

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Dlažov, IČO: 00255408
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

13. 03. 2025

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: OÚ Dlažov

Dlažov 27, 340 21 Janovice nad Úhlavou

Přezkoumané období: 1. 1. 2024 – 31. 12. 2024

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Vendula Kotvanová
- kontrolorka:
 - Bc. Markéta Čížková

Při přezkoumání byly přítomny:

- Marta Tomanová - starostka obce
- Iva Šulcová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 25. 2. 2025 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

Kontrola byla ukončena na místě dne 13. 3. 2025 vrácením vyžádaných podkladů a podáním informace o kontrolních zjištěních.

A. Přezkoumané písemnosti

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce obce dne 29. 11. 2023. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 13 324 010,00 Kč, výdaje ve výši 14 473 070,00 Kč, rozpočet je sestaven jako schodkový. Schodek rozpočtu je plně kryt zůstatkem na běžném účtu.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2024 byla schválena 3 rozpočtová opatření: RO č. 1, schváleno ZO dne 31. 5. 2024, navýšení příjmů o 1 717 020,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 3 268 000,00 Kč, RO č. 2, schváleno ZO dne 20. 9. 2024, navýšení příjmů o 3 414 990,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 2 213 050,00 Kč, RO č. 3, schváleno ZO dne 27. 10. 2023, snížení příjmů o 191 420,00 Kč, snížení výdajů celkem o 951 370,00 Kč, Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 4 940 590,00 Kč, zvýšení výdajů o částku 4 529 680,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Dlažov na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2023. Rozpočet pro rok 2024 byl schválen s příjmy ve výši 13 324 010,00 Kč a výdaji ve výši 17 473 070,00 Kč, jako schodkový. Schodek rozpočtu je plně kryt zůstatkem na běžném účtu. Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů tř. 1 a 4 položky rozpočtové skladby, u příjmů tř. 2 a 3 a u výdajů - paragrafy rozpočtové skladby. Rozpočet byl schválen v celkových částkách příjmů a výdajů, doložen byl také rozpis rozpočtu v třídění podle platné rozpočtové

	skladby. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2024 na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2023.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na rok 2025 – 2028 byl zveřejněn na úřední desce od 13. 5. 2024. Střednědobý výhled na období let 2025 – 2028 byl schválen zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2024 a zveřejněn na úřední desce dne 7. 6. 2024. Postup byl v souladu s § 3 zák. č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2023 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 15. 5. 2024. Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen ZO dne 31. 5. 2024 a to bez výhrad a zveřejněn dne 7. 6. 2024. Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena ZO dne 31. 5. 2024 bez výhrad.
Bankovní výpisy	Obec měla tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2024: KB č. ú.: 11029351/0100 zůstatek: 3 351 125,43 Kč ČNB č. ú.: 94-2114351/0710 zůstatek: 5 159 319,06 Kč Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 8 510 444,49 Kč. Zůstatek souhlasil se stavem účtu 231 uvedeným ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12 2024 (řádek č. 6010, sl. 62) a v rozvaze k 31. 12. 2024. KB sociální fond č. ú. 78-2858070287/0100 zůstatek: 143 568,11 Kč. Zůstatek souhlasil se stavem účtu 236 uvedeným ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2024 (řádek č. 6020, sl. 62) a v rozvaze k 31. 12. 2024. Dále obec eviduje na účtu termínovaného vkladu č. 94-8226220627/0100 částku 3 000 000,00 Kč Zůstatek souhlasí se stavem účtu 244 - termínované vklady v hlavní účetní knize k 31.12. 2024.
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury od č. F 241 - 356. Faktury byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny nedostatky.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Nařízení starostky k provedení řádné inventarizace za rok 2024 ze dne 29. 11. 2024 obsahovalo termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku,

	složení a jmenování inventarizačních komisí. Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti stanovené v §8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění - název účtu, účetní stav, inventurní stav, rozdíl, datum zahájení inventury, datum ukončení inventury a opatřeny byly podpisy členů inventarizační komise. Inventurní soupisy byly podloženy např. bankovní výpisy z účtů apod. Inventarizační zpráva za rok 2024 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 10. 2. 2025, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Obec předložila Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2024. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2024 přijala 356 dodavatelských faktur pod č. 1 - 356.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2024. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2024 vystavila celkem 78 odběratelských faktur pod č. 2400001 - 2400078.
Pokladní doklady	Pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě (příjmy i výdaje). Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Kontrolovány byly doklady č. 1 – 151. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
Pokladní kniha (deník)	V obci byla vedena 1 pokladna, Příjmové i výdajové doklady mají jednu číselnou řadu s označením písmene P u příjmů, V u výdajů před číslem dokladu. příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 - 666. Stav pokladní hotovosti činil k 31. 12. 2024: 48 631,00,00 Kč souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze na účtu 261 (položka č. B.II.17.).
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2024 ze dne 11. 2. 2025. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2024 v programu Fénix ze dne 11. 2. 2025. Aktiva ve výši 60 954 766,05 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 62 024 366,25 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 14 987 756,49 Kč na účtech 018,019, 021, 022, 028.
Účetní deník	Kontrolní skupině byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2024. Zápisy v účetním deníku byly řazeny chronologicky.
Účetní doklady	Byly předloženy VÚD za leden - prosinec 2024 - číslo: 30001 - 30107.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2024 v programu

	Fénix ze dne 13. 3. 2025. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 16 089 775,10 Kč byly plněny na 99,6 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 17 257 801,85 Kč, byly plněny na 86,7%. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo -1 168 026,75 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 8 510 444,49 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků. Stav ke konci vykazovaného období pokladny činil dle pokladní knihy 48 631,00 Kč, odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 – Pokladna. Stav pokladny ve výkazu FIN činí 0,-Kč. Kontrolou bylo ověřeno, že bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2024 v programu Fénix ze dne 11. 2. 2025. Obec Dlažov nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 12 552 075,33 Kč a výnosy 15 501 921,77 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 2 949 846,44 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2024.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byla předložena rozvaha příspěvkových organizací obce Dlažov k 31. 12. 2024. Mateřská škola Dlažov - aktiva ve výši 1 338 290,13 Kč netto k 31. 12. 2024 odpovídala pasivům.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztrát příspěvkové organizace Mateřská škola Dlažov sestavený k 31. 12. 2024. Výsledek hospodaření příspěvkové organizace hlavní činnosti byl vykázán ve výši 46 135,20 Kč. Příspěvková organizace neprovozuje hospodářskou činnosti.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Ke kontrole byly předloženy tyto smlouvy: Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory Mysliveckému spolku OHAR Dlažov ze dne 27. 9. 2024, ve výši 5 000,00 Kč, schváleno ZO dne 20. 9. 2024. Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory SDH Buková ze dne 10. 10. 2024, ve výši 13 000,00 Kč, schváleno ZO dne 20. 9. 2024. Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory SDH Miletice ze dne 26. 9. 2024, ve výši 25 000,00 Kč, schváleno ZO dne 20. 9. 2024. Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory SDH Dlažov ze dne 26. 9. 2024, ve výši 25 000,00 Kč,

	schváleno ZO dne 20. 9. 2024. Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory SDH Soustov ze dne 1. 10. 2024, ve výši 15 000,00 Kč, schváleno ZO dne 20. 9. 2024.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouvu o poskytnutí účelové dotace č. 24552024, podepsána starostkou obce dne 25. 9. 2024 - poskytovatel Plzeňský kraj na akci "Instalace ukazatele rychlosti Dlažov". Výše dotace 106 000,00 Kč. Dotace se poskytuje jako investiční. Smlouvu o poskytnutí účelové dotace č. 51302024, podepsána starostkou obce dne 27. 11. 2024 – poskytovatel Plzeňský kraj na akci "Změna č. 4 územního plánu Dlažov". Výše dotace 52 000,00 Kč. Dotace se poskytuje jako investiční. Smlouvu o poskytnutí účelové dotace č. 28102024, podepsána starostkou obce dne 14. 6. 2024 – poskytovatel Plzeňský kraj na akci "Dlažov: JSDHO Soustov, kat. V". Výše dotace 150 000,00 Kč. Dotace se poskytuje jako investiční. Celkem pol. 4222 ve výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2024: 308 000,00 Kč. Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2024 byla vykázána na položce 4116, Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu částka 105 650,00 Kč. Jednalo se o rozhodnutí - účel: Obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku.
Smlouvy o převodu majetku (koupě)	Při kontrole byly zkontrolovány tyto smlouvy: Kupní smlouva ze dne 9. 12. 2024, obec Dlažov nabývá do svého vlastnictví pozemek č, 54/2 trvalý travní porost o výměře 6 337 m², v k.ú Dlažov. Koupě pozemku byla schválena v ZO dne 6. 12. 2024 (právní účinky dne 9. 12. 2024). Kupní smlouva ze dne 15. 10. 2024, obec Dlažov nabývá do svého vlastnictví pozemek p. č. 1026/2 o výměře 401 m², v k.ú. Soustov, pozemek p. č. 120/37 o výměře 1573 m² v k.ú. Dlažov. Koupě pozemků byla schválena v ZO dne 20. 9. 2024 (právní účinky dne 13. 11. 2024).
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2024 se uskutečnilo 7 veřejných zasedání zastupitelstva obce Dlažov (9. 2. 2024, 26. 3. 2024, 31. 5. 2024, 2. 7. 2024, 20. 9. 2024, 3. 12. 2024, 6. 12. 2024). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v

	souladu s ustanovením § 93 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostkou, místostarostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisu byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listina.
Zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru	Do 31. 12. 2024 se uskutečnila jednání finančního výboru: - Zápis z jednání finančního výboru ze dne 6. 2. 2024 (kontrola účetních a pokladních dokladů za měsíce listopad 2023 - leden 2024), - Zápis z jednání finančního výboru ze dne 7. 5. 2024 (projednání závěrečného účtu obce Dlažov za rok 2023 a zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření v roce 2023, projednání střednědobého výhledu rozpočtu obce), - Zápis z jednání finančního výboru ze dne 4. 6. 2024 (kontrola účetních a pokladních dokladů za měsíce únor - duben 2024), - Zápis z jednání finančního výboru ze dne 3. 9. 2024 (kontrola účetních a pokladních dokladů za měsíce květen - červenec 2024), - Zápis z jednání finančního výboru ze dne 19. 11. 2024 (kontrola účetních a pokladních dokladů za měsíce srpen - říjen 2024, příprava rozpočtu na rok 2025, rozpočtové opatření č. 3/2024) Do 31. 12. 2024 se uskutečnila jednání kontrolního výboru: - Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 6. 2. 2024 (plnění usnesení z veřejného zastupitelstva ze dne 14. 12. 2023) - Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 7. 5. 2024 (plnění usnesení z veřejného zastupitelstva ze dne 9. 2. 2024, ze dne 26. 3. 2024), - Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 4. 6. 2024 (plnění usnesení z veřejného zastupitelstva ze dne 31. 5. 2024), - Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 3. 9. 2024 (plnění usnesení z veřejného zastupitelstva ze dne 31. 5. 2024 a plnění usnesení z veřejného zastupitelstva ze dne 2. 7. 2024), - Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 19. 11. 2024 (plnění usnesení z veřejného zastupitelstva ze dne 20. 9. 2024).

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dlažov:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2024

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dlažov za rok 2024

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

III. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.:

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dlažov za rok 2024

nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dlažov za rok 2024

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,41 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,90 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%

Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. následující dluh územního celku:

Dluh územního celku za poslední 4 rozpočtové roky podle právního

předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % **ÚSC Dlažov** k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu jsme provedly výběrovým způsobem tak, abychom získaly přiměřenou jistotu k vyslovení následujícího závěru. Dluh **ÚSC Dlažov** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je nulový.“

Územní celek prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků.

Územní celek prohlašuje, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by měly vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Veškeré tyto nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Plzeňského kraje, odbor ekonomický, oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, Škroupova 18, 306 13 Plzeň.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Dlažov o počtu 9 stran byla dne 13. 3. 2025 seznámena Marta Tomanová starostka obce Dlažov.

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolorek přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, které přezkoumání vykonaly.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 13. 03. 2025

Rozdělovník

starostka obce Dlažov - Marta Tomanová

Krajský úřad Plzeňského kraje –Ing. Marcela Gajdušková