

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Kaničky, IČO: 00572497
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

28.04.2025

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Kaničky

Kaničky 2, 345 43 Koloveč

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

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Jiří Rada - starosta obce
- Pavlína Bosáková - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 10. 4. 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 28. 4. 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 dle předložené doložky zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 7. 12. 2023 do 21. 12. 2023. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Rozpočtová opatření	V roce 2024 bylo schváleno 9 rozpočtových opatření: RO č. 1 schváleno starostou obce dne 29. 2. 2024, zveřejněno 7. 3. 2024, navýšení příjmů o 8 500,00 Kč, navýšení výdajů o 8 500,00 Kč, RO č. 2 schváleno starostou obce dne 30. 4. 2024, zveřejněno 9. 5. 2024, navýšení příjmů o 10 000,00 Kč, navýšení výdajů o 10 000,00 Kč, RO č. 3 schváleno starostou obce dne 6. 6. 2024, zveřejněno 6. 6. 2024, navýšení příjmů 176 234,00 Kč, navýšení výdajů o 176 234,00 Kč. RO č. 4 schváleno starostou obce dne 30. 6. 2024, zveřejněno 30. 6. 2024, navýšení příjmů 50 000 Kč, navýšení výdajů o 50 000,00 Kč. RO č. 5 schváleno starostou obce dne 5. 9. 2024, zveřejněno 5. 9. 2024, navýšení příjmů 61 000,00 Kč, navýšení výdajů o 61 000,00 Kč. RO č. 6 schváleno starostou obce dne 6. 10. 2024, zveřejněno 6. 10. 2024, přesun v oblasti výdajů bez celkové změny rozpočtu, RO č. 7 schváleno starostou obce dne 9. 11. 2024, zveřejněno 9. 11. 2024, navýšení příjmů 50 796,00 Kč, navýšení výdajů o 50 796,00 Kč. RO č. 8 schváleno starostou obce dne 8. 12. 2024, zveřejněno 8. 12. 2024, snížení příjmů - 41 813,00 Kč,

	<p>ponížení výdajů o - 13 708,03 Kč.</p> <p>RO č. 9 schváleno starostou obce dne 31. 12. 2024, zveřejněno 10. 1. 2025, navýšení příjmů 45 740,00 Kč, navýšení výdajů o 45 740,00 Kč.</p> <p>Příjmy byly celkově navýšeny o částku 360 457,00 Kč, výdaje byly celkově navýšeny o částku 388 561,97 Kč.</p> <p>Předložena Vnitřní směrnice o vymezení rozsahu pověření starosty obce provádět rozpočtová opatření bez omezení, směrnice schválena ZO dne 13. 12. 2019.</p> <p>Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu FIN 2 - 12 M, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění rozpočtových změn rozpočtu. Bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2024 byl schválen ZO dne 21. 12. 2023 jako vyrovnaný s celkovými příjmy ve výši 987 000,00 Kč a celkovými výdaji ve výši 987 000,00 Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy. Schválený rozpočet byl dle předložené doložky zveřejněn na úřední desce dne 21. 12. 2023. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je rozpočet obce na rok 2024 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého rozpočtového výhledu na rok 2026 - 2028 byl zveřejněn na úřední desce dne 3. 12. 2024. Střednědobý výhled na období let 2026 - 2028 byl schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2024 a zveřejněn na úřední desce dne 19. 12. 2024 dosud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu a schválený střednědobý výhled zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl dle předložené doložky zveřejněn na úřední i elektronické desce od 13. 6. do 28. 6. 2024.</p> <p>Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2024. Schválený závěrečný účet je zveřejněn od 28. 6. 2024 dosud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je Závěrečný účet za rok 2023 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech</p>

	<p>územních rozpočtů.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena ZO dne 28. 6. 2024. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., zákon o obcích.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec má níže uvedené bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2024):</p> <p>č. účtu 94-5815321/0710 částka 813 155,77 Kč,</p> <p>č. účtu 23626321/0100 částka 150 539,07 Kč.</p> <p>Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2024 a zůstatku vykázaným ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2024.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury za rok 2024 č. 1 - 94. Faktury byly založené v šanonu a byl k nim přiložen průvodní doklad obsahující číslo faktury a účtování předpisu závazku. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace a hlavní účetní. Předběžná kontrola po vzniku závazku v kompetenci příkazce operace a hlavní účetní byla doložena.</p> <p>Byly kontrolovány vydané faktury č. 1 - 16. Faktury byly vyhotoveny v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Byly schváleny příkazcem operace a hlavní účetní v rámci předběžné kontroly po vzniku pohledávky. Nebylo zjištěno porušení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO za období 1 - 12/2024, obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2024, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2024 ze dne 20. 12. 2024 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 30. 12. 2024 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů.</p> <p>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.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2024 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 31. 1. 2025, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>

Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur 2024 vedenou v programu KEO. Za období leden - prosinec 2024 bylo přijato 94 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila soupis vydaných faktur za rok 2024, kde je celkem 16 faktur včetně uvedeného data úhrady. V době kontroly byly všechny faktury uhrazené.
Pokladní doklady	Pokladní doklady byly v roce 2024 vedeny v jedné číselné řadě (příjmy i výdaje). Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Kontrolovány byly doklady č. 1 – 33. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví
Pokladní kniha (deník)	Kontrolní skupině byla předložena pokladní kniha za rok 2024 vedená v programu KEO. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2024 bylo vystaveno 33 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2024 ve výši 15 106,00 Kč a souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v hlavní účetní knize k 31. 12. 2024.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2024 ze dne 31. 1. 2025. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2024 v programu KEO ze dne 5. 2. 2025. Aktiva ve výši 4 814 845,31 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 5 526 664,47 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 1 791 836,00 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028.
Účetní deník	Kontrolní skupině byl předložen účetní deník za období 1-12/2024. Zápisy v účetním deníku byly řazeny chronologicky.
Účetní doklady	Byly zkontrolovány vnitřní účetní doklady: 24-020-00001 - 24-020 - 00026 - opravné doklady
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2024 v programu KEO ze dne 5. 2. 2025. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 1 122 273,41 Kč byly plněny na 99,54 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 1 036 223,52 Kč byly plněny na 89,67 %. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 86 049,89 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 963 694,84 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 15 106,00 Kč, odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 – Pokladna a částce vykázané ve výkazu Fin 2- 12 M.

Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2024 v programu KEO ze dne 29. 1. 2025. Obec Kaničky nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 1 075 796,19 Kč a výnosy 994 830,61 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši - 80 965,58 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2024.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva číslo 1/2024 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce TJ Únějovice, výše dotace 1 000,00 Kč, schváleno ZO dne 23. 2. 2024, smlouva podepsána dne 26. 2. 2024. Veřejnoprávní smlouva číslo 2/2024 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce spolku MŠ Čírka Chocomyšl, výše dotace 1 000,00 Kč, schváleno ZO dne 23. 2. 2024, smlouva uzavřena dne 26. 2. 2024.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 44072024 určené na akci „Výměna zábradlí mostu v obci Kaničky“, výše dotace 108 000,00 Kč, smlouva uzavřena dne 13. 11. 2024.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo na akci „Výměna zábradlí mostu v obci Kaničky“, cena díla 133 368,00 Kč bez DPH, schváleno ZO dne 23. 2. 2024, smlouva uzavřena dne 5. 4. 2024.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace o přijatých opatřeních doručena na KÚPK dne 7. 7. 2024.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2024 se v obci uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva (dne 23. 2.2024, 23. 5.2024, 28. 6. 2024, 26. 9. 2024 a 19. 12. 2024). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s ustanovením § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly přiloženy pozvánky a prezenční listiny. Předložené zápisy neobsahovaly náležitosti dle § 95 odst. 1 zákona o obcích.
Zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru	Zastupitelstvo obce zřídilo finanční a kontrolní výbor dne 21. 10. 2022. Oba výbory jsou tříčlenné, předsedy výborů jsou zastupitelé obce. Finanční i kontrolní výbor byl zřízen v souladu s § 119 zákona č. 128/2001 Sb., o obcích. Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 30. 6. 2024, 31. 12. 2024. Zápis z kontroly kontrolního výboru ze dne 30. 6. 2024, 31. 12. 2024.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kaničky:

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 méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

- § 95 odst. 1 - *Zápis ze zasedání zastupitelstva obce neměl předepsané náležitosti.*

Napraveno

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

- § 219 odst. 1 - *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.*

Napraveno

b) při dílčím přezkoumání za rok 2024

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kaničky 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 Kaničky 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 Kaničky 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,75 %
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 Kaničky** 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 Kaničky** 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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího a konečného přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Kaničky o počtu 9 stran byl dne 28. 4. 2025 seznámen Jiří Rada starosta obce.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 02.05.2025

Rozdělovník

starosta obce Kaničky - Jiří Rada

Krajský úřad Plzeňského kraje – Jitka Volfíková