

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Milíře, IČO: 00573639
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 28. 02. 2025

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Milíře

Milíře 140, 347 01 Tachov

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Pavlína Melčová Bočanová
- kontrolorka:
 - Bc. Stanislava Novotná

Při přezkoumání byly přítomny:

- Zlata Tejmlová - starostka obce
- Mgr. Kateřina Stuchlová - místostarostka obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 21. 1. 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. 02. 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 internetových stránkách a na úřední desce obce v termínu od 1. 11. 2023 do 1. 1. 2024. Příjmy byly navrženy ve výši 7 362 000,00 Kč, výdaje ve výši 6 457 000,00 Kč, rozpočet byl navržen jako přebytkový.
Rozpočtová opatření	V roce 2024 byl rozpočet upraven celkem 7 krát: RO č. 1, schváleno starostkou dne 28. 1. 2024, navýšení příjmů celkem o 21 500,00 Kč, výdajů celkem o 21 500,00 Kč. RO č. 2, schváleno starostkou dne 18. 3. 2024, navýšení příjmů celkem o 1 000,00 Kč, výdajů celkem o 1 000,00 Kč. RO č. 3, schváleno na zasedání ZO usnesením č. 10/3/2024 dne 11. 6. 2024, navýšení příjmů celkem o 32 000,00 Kč, výdajů celkem o 32 000,00 Kč. RO č. 4, schváleno starostkou dne 16. 4. 2024, navýšení příjmů celkem o 31 500,00 Kč, výdajů celkem o 31 500,00 Kč. RO č. 5, schváleno starostkou dne 10. 10. 2024, navýšení příjmů celkem o 180 600,00 Kč, výdajů celkem 180 600,00 Kč. RO č. 6, schváleno starostkou dne 8. 11. 2024, navýšení příjmů celkem o 10 000,00 Kč, výdajů celkem o 10 000,00 Kč. RO č. 7, schváleno starostkou dne 31. 12. 2024, navýšení příjmů celkem o 159 758,00 Kč, výdajů celkem o 159 758,00 Kč. Celkem došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 436 358,00 Kč a navýšení výdajů o 436 358,00 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 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Milíře na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 28. 11. 2023. Rozpočet pro rok 2024 byl schválen ve stejné podobě, jako byl navržen, a to příjmy ve výši 7 362 000,00 Kč a výdaje ve výši 6 457 000,00 Kč, tedy jako přebytkový. Závazné ukazatele byly stanoveny 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 a výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M. V souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, byl zveřejněn rozpočet na rok 2024 na internetových stránkách obce dne 27. 12. 2023 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2027 byl schválen v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Obsahoval údaje o příjmech rozpočtu a výdajích rozpočtu. Byl schválen zastupitelstvem obce dne 28. 11. 2023 usnesením č. 5/6/2023. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn před projednáním v ZO od 2. 11. 2023 do 27. 12. 2023. Byla provedena kontrola zveřejnění střednědobého výhledu v souladu s ustanovení § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Střednědobý výhled na roky 2025 - 2027 byl zveřejněn na internetových stránkách obce Milíře dne 27. 12. 2023.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Milíře za rok 2023 byl vyvěšen na internetových stránkách a úřední desce obce Milíře v termínu od 21. 5. 2024 do 11. 6. 2024. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2024 a to bez výhrad. Byla provedena kontrola zveřejnění schválení závěrečného účtu obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a nebyl zjištěn nedostatek. Závěrečný účet byl zveřejněn dne 11. 6. 2024, usnesením č. 5/3/2024.
Bankovní výpisy	Obec Milíře účtovala v roce 2024 na následujících bankovních účtech: Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávních celků vykázaných k 31. 12. 2024 v celkové výši 6 264 932,10 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u KB, Česká

	Spořitelna a ČNB.
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 1 do č. 213. Faktury založené v šanonu byly opatřeny průvodkami, ty obsahovaly číslo faktury, datum úhrady, datum doručení, účtování předpisu závazku a zaúčtování. Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky. Byly kontrolovány vydané faktury od č. 1 do č. 6. Faktury založené v šanonu byly opatřeny průvodkami, ty obsahovaly číslo faktury, datum úhrady, datum doručení, účtování předpisu závazku a zaúčtování. Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Obec Milíře měla sestavený Plán inventur, který obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Doloženo bylo písemné jmenování jednotlivých komisí starostkou obce ze dne 18. 12. 2024. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 18. 12. 2024 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. 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.
Kniha došlých faktur	Obec předložila Knihu došlých faktur. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec přijala v roce 2024 celkem 213 dodavatelských faktur pod č. 1 až 213.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila Knihu odeslaných faktur. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec vystavila v roce 2024 celkem 6 odběratelských faktur pod č. 1 až 6.
Pokladní doklady	Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Byly kontrolovány doklady 1 – 373. Formální a věcná správnost byla na všech výdajových pokladních dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejkami za hotové). Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby. Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů v měsících 1-12. Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby, nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní kniha	Pokladní kniha byla zpracována v programu EXCELL. Pro příjmy a výdaje byla vedena jedna číselná řada. Každý měsíc byl průběžně uzavírán a zůstatek ke konci měsíce byl převáděn do počátečního stavu následujícího

	měsíce nebo odváděn na účet obce. U pokladny k 1. 1. 2024 byl počáteční stav 2 526,00 Kč. Za sledované období 1-12/2024 bylo vystaveno celkem 373 dokladů 1 - 373. K 31. 12. 2024 byl vykázán zůstatek 11 377,00 Kč, ověřeno na HUK, Rozvahu, Fin 2-12 M a Pokladní deník za 12/2024, nebyl zjištěn rozdíl.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena „Příloha“ sestavena k 31. 12. 2024 v účetním programu. V části A. 3 byly uvedeny informace o účtování zásob, odpisování majetku, oceňování majetku. V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu na účtu 901 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 6 829,00 Kč, na účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 140 253,00 Kč, na účtu 909 - Ostatní majetek ve výši 4 895 321,00 Kč. V části G. „Stavby“ byly členěny dle jednotlivých druhů a v části H. „Pozemky“ dle jednotlivých typů.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena „Rozvaha“ sestavena k 31. 12. 2024 v účetním programu. Aktiva ve výši 43 387 143,07 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 74 174 721,59 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 37 584 190,01 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028. Výsledek hospodaření roku 2023 byl převeden na účet 432 0020 - Výsledek hospodaření účetních období 2023 ve výši 2 420 007,48 Kč, doloženo interním dokladem VD 6 ze dne 31. 3. 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou FIN 2 – 12 M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 2024, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 8 189 978,63 Kč a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 5 283 355,40 Kč. Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy: OdPa 3639 pol. 2131 ve výši 4 590,00 Kč (pronájem pozemků) OdPa 3639 pol. 3111 ve výši 17 967,00 Kč (prodej pozemků) Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje: OdPa 3639 pol. 6121 ve výši 50 336,00 Kč (oprava komunikace) OdPa 6171 pol. 6121 ve výši 58 531,00 Kč (zateplení pudy kulturní dům)
Výkaz zisku a ztráty	Kontrola byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestaven k 31. 12. 2024 v účetním programu. Obec Milíře nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 6 299 555,63 Kč a výnosy ve výši 8 258 640,12 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl ve výši 1 959 084,49 Kč a odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2024.

	Výsledek hospodaření před zdaněním byl ve výši 2 277 864,49 Kč.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2024 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva obce Milíře (dne 23. 1., 26. 3., 11. 6., 3. 9. a 28. 11. 2024). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. O průběhu zasedání zastupitelstva byl pořízen zápis, který byl podepsán starostkou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zastupitelstva byly doloženy výpisy z usnesení a prezenční listiny.
Účetní závěrka	Dne 11. 6. 2024 na zasedání zastupitelstva obce Milíře byla usnesením č. 4/3/2024 schválena účetní závěrka a celoroční hospodaření obce Milíře za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023.
Zápisy finančního a kontrolního výboru	Kontrola byl předložen Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce Milíře ze dne 10. 6. 2024. Předmětem kontroly byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, návrh Závěrečného účtu, přijaté faktury za období leden - květen 2024. Kontrola byl předložen Zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce Milíře ze dne 14. 11. 2024. Předmětem kontroly bylo plnění usnesení ZO, dodržování lhůt k vyvěšení oznámení o konání zasedání ZO.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Milíře:

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 Milíře 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 Milíře 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 Milíře 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	3,91 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	17,89 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	38,35%

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

Dluh překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

„Ověřily jsme poměr dluhu 124,84 % **ÚSC Milíře** 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. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh **ÚSC Milíře** překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 4 355 885,22 Kč (uvede se částka v Kč s přesností na dvě desetinná místa).“

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 Milíře o počtu 8 stran byla dne 28. 2. 2025 seznámena starostka 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 07. 03. 2025

Rozdělovník

starostka obce - Zlata Tejmlová

Krajský úřad Plzeňského kraje - Ing. Pavlína Melčová Bočanová

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajský úřad Plzeňského kraje, Škroupova 18, 306 13 Plzeň), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000,00 Kč.