

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Hamry, IČO: 43313809
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

06. 05. 2025

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Hamry

Hamry 30, 340 22 Nýrsko

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Marcela Gajdušková
- kontrolorka:
 - Ing. Šárka Tomanová

Při přezkoumání byla přítomna:

- Zdeňka Coufalová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. 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 6. 5. 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 v období od 6. 11. 2023 do 6. 12. 2023. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 4 596 000,00 Kč, výdaje ve výši 4 596 000,00 Kč, rozpočet je navržen jako vyrovnaný.
Rozpočtová opatření	V roce 2024 bylo schváleno 6 rozpočtových opatření: RO č. 1, schváleno ZO dne 25. 2. 2024, navýšení příjmů o 128 800,00 Kč, navýšení výdajů o 2 318 226,00 Kč, RO č. 2, schváleno ZO dne 5. 5. 2024, navýšení příjmů o 455 000,00 Kč, navýšení výdajů o 903 873,00 Kč, RO č. 3, schváleno ZO dne 16. 6. 2024, navýšení příjmů o 757 220,00 Kč, navýšení výdajů o 267 791,00 Kč, RO č. 4, schváleno ZO dne 28. 7. 2024, navýšení příjmů o 169 000 Kč, navýšení výdajů o 169 000,00 Kč, RO č. 5, schváleno ZO dne 20. 10. 2024, navýšení příjmů o 249 900,00 Kč, navýšení výdajů o 249 900,00 Kč, RO č. 6, schváleno ZO dne 8. 12. 2024, navýšení příjmů o 140 300,00 Kč, navýšení výdajů o 140 300,00 Kč. Celkem došlo k navýšení příjmů o 1 900 220,00 Kč a zvýšení výdajů o 4 049 090,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl. Provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Hamry na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2023. Rozpočet pro rok 2024 byl schválen s příjmy ve výši 4 596 000,00 Kč a výdaji ve výši 4 596 000,00 Kč, tedy jako vyrovnaný. 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 rozpočet na rok 2024 zveřejněn na internetových stránkách obce dne 6. 12. 2023.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024 až 2026 byl zveřejněn na úřední desce dne 9. 11. 2022. Střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2024 až 2026 byl schválen na jednání ZO dne 4. 12. 2022 a po schválení zveřejněn na úřední desce dne 5. 12. 2022.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2023 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce od 14. 5. 2024 do 17. 6. 2024. Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen ZO dne 16. 6. 2024 bez výhrad. Po schválení v ZO zveřejněn dne 17. 6. 2024. Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena ZO dne 16. 6. 2024.
Bankovní výpis	Obec měla tyto bankovní účty k 31. 12. 2024: ČS č. ú.: 2366527359/0800 zůstatek: 852 738,02 Kč ČNB č. ú.: 94-4910351/0710 zůstatek: 56 629,11 Kč Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 909 367,13 Kč. Zůstatek souhlasil se stavem účtu 231 uvedeným ve výkazu Fin 2-12 M (řádek č. 6010, sl. 62), v rozvaze a hlavní účetní knize k 31. 12. 2024. Fondový účet u ČS č. ú: 35-2366527359/0800 zůstatek: 256 568,42 Kč Zůstatek souhlasil se stavem účtu 236 uvedeným ve výkazu Fin 2-12 M (řádek č. 6020, sl. 62), v rozvaze a hlavní účetní knize k 31. 12. 2024. Vkladový účet krátkodobý u ČS č. ú.:6259236319/0800 (1 měsíc) zůstatek: 1 000 000,00 Kč. Zůstatek souhlasil se stavem účtu 244 uvedeným v rozvaze a hlavní účetní knize k 31. 12. 2024. Úvěrový účet u ČS č. ú: 391609429/0800 zůstatek: 5 935 393,87 Kč Zůstatek souhlasil se stavem účtu 451 uvedeným v rozvaze a hlavní účetní knize k 31. 12. 2024.
Faktura	Byly kontrolovány přijaté a vystavené faktury přiložené k bankovním výpisům za měsíce leden - květen a listopad - prosinec 2024.

	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.
Hlavní kniha	Předložena hlavní účetní kniha za období 13/2024.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur za rok 2024. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 30. 9. 2024, doloženo prezenční listinou. Inventurní soupisy k řádné inventarizaci majetku předloženy k datu 31. 12. 2024. Inventarizační zpráva obce Hamry za rok 2024 ze dne 14. 2. 2025.
Kniha došlých faktur	Předložena Kniha došlých faktur k 31. 12. 2024. Obec v roce 2024 přijala 200 dodavatelských faktur pod č. 2400001 – 2400200.
Kniha odeslaných faktur	Předložena Kniha vydaných faktur k 31. 12. 2024. Obec v roce 2024 vydala celkem 73 odběratelských faktur pod č. 2400001 - 2400073.
Pokladní doklad	Byly kontrolovány pokladní doklady: za leden - duben 2024: - příjmové pokladní doklady č. P 1 – P 41 - výdajové pokladní doklady č. V 1 - V 42 za listopad - prosinec 2024: - příjmové pokladní doklady č. P 75 – P 86 - výdajové pokladní doklady č. V 109 - V 132
Pokladní kniha (deník)	V obci byla vedena jedna pokladna, Příjmové i výdajové doklady mají každý svoji číselnou řadu: - příjmové pokladní doklady č. P 1 - P 86, - výdajové pokladní doklady č. V 1 – V 132. Stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2024 činil 0,00 Kč, souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze na účtu 261 (položka č. B. III. 17.) a v hlavní účetní knize za období 13/24.
Příloha rozvahy	K přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2024.
Rozvaha	K přezkumu byla předložena "Rozvaha" sestavená k datu 31. 12. 2024. Aktiva ve výši 23 797 832,64 Kč (netto) odpovídala pasivům.
Účetní deník	Předložen účetní deník po dnech a dokladech za leden až prosinec 2024.
Účetní doklad	Kontrolovány ostatní přijaté a vydané platby přiložené k bankovním výpisům za leden - květen a listopad - prosinec 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 2024, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 6 488 703,56 Kč (sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 6 946 084,43 Kč (ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce Hamry

	k 31. 12. 2024 činil -457 380,87 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440, sl. 43).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k datu 31. 12. 2024 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti je zisk ve výši 1 348 086,07 Kč (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k 31. 12. 2024).
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	K jednorázovému přezkoumání hospodaření byly předloženy tyto smlouvy, např.: Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku (daru) ze dne 7. 8. 2024. Dotace byla poskytnuta Klubu českých turistů, oblast Plzeňského kraje. Účel: na obnovu a údržbu turistických značených tras, na výměnu poškozených směrovek, tabulek a na údržbu směrovníků a turistických vývěsních map v obci Hamry v částce 5 000,00 Kč. Tento právní úkon byl projednán a schválen na jednání ZO Hamry dne 28. 7. 2024, usnesením č. 136/2024. Vyplaceno dne 8. 8. 2024, d. č. 150145, § 2143, pol. 5222 - Neinvestiční transf. spolkům. Smlouva o poskytnutí účelové dotace ze dne 28. 2. 2024 ve výši 6 018,00 Kč. Dotace byla poskytnuta Plzeňskému kraji na zajištění dopravní obslužnosti. Žádost ze dne 28. 2. 2024. Tento právní úkon byl projednán a schválen na jednání Rady Plzeňského kraje dne 23. 10. 2023, usnesením č. 4123/23. Vyplaceno dne 10. 4. 2024., d. č. 150062, § 2292, pol. 5323 - Neinv. trans. krajům. Schváleno ZO dne 24. 3. 2024, usnesením č. 113/2024.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2024 byla vykázána na položce 4222 - Investiční přijaté transfery od krajů částka 53 000,00 Kč. Jednalo se o: Smlouvu o poskytnutí účelové dotace č. 24902024, podepsána dne 5. 6. 2024 starostou obce Hamry. Poskytovatel: Plzeňský kraj. Předmět smlouvy: "Osazení orientačního ukazatele rychlosti projíždějících vozidel v obci Hamry". Výše finanční dotace: 53 000,00 Kč. Poskytnutí dotace bylo schváleno usnesením RPK č. 45000/24 dne 22. 1. 2024. Dotace se poskytuje jako investiční. Stanoveného účelu dotace musí být dosaženo do 31. 12. 2025. Dotace byla přijata na účet vedený u České spořitelny, a.s. dne 14. 6. 2024, ve výši 53 000,00 Kč, zaúčtována d. č. 150107. Přijetí dotace bylo schváleno na zasedání ZO Hamry dne 16. 6. 2024. Ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2024 byla vykázána na položce 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů částka 400 000,00 Kč. Jednalo se o: Smlouvu o poskytnutí účelové dotace č. 19582024,

	podepsána dne 5. 6. 2024 starostou obce Hamry. Poskytovatel: Plzeňský kraj. Předmět smlouvy: "Oprava části místní komunikace Zadní Hamry". Výše finanční dotace: 400 000,00 Kč. Poskytnutí dotace bylo schváleno usnesením RPK č. 4421/23 dne 28. 12. 2023. Dotace se poskytuje jako neinvestiční. Závěrečné vyhodnocení akce do 28. 2. 2025. Dotace byla přijata na účet vedený u České spořitelny, a.s. dne 17. 6. 2024, ve výši 400 000,00 Kč, zaúčtována d. č. 150109. Přijetí dotace bylo schváleno na zasedání ZO Hamry dne 5. 5. 2024.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	K jednorázovému přezkoumání bylo předloženo: Kupní smlouva a smlouva o zřízení služebnosti ze dne 20. 12. 2023. Právní účinky k 21. 12. 2023. Vklad proveden dne 15. 1. 2024. Obec: prodávající. Kupující: Lesy ČR, s. p. Hradec Králové. Kupní cena 100 734,00 Kč, p. č. 3049, výměra 978 m², k. ú. Hamry na Šumavě. Záměr vyvěšen na ÚD dne 22. 5. 2023. Kupní smlouva schválena na zasedání ZO dne 18. 12. 2023. Zaúčtováno d. č. 150021, dne 31. 1. 2024. Kupní smlouva na pozemek ze dne 6. 5. 2024. Právní účinky k 6. 5. 2024. Vklad byl proveden dne 31. 5. 2024. Obec: prodávající. Kupující: fyzická osoba. Kupní cena 27 600,00 Kč, p. č. 3068/2, výměra 276 m², k. ú. Hamry na Šumavě, Záměr vyvěšen na ÚD dne 6. 12. 2023. Kupní smlouva schválena na zasedání ZO dne 27. 12. 2023. Zaúčtováno d. č. 150081, dne 6. 5. 2024.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2024 se uskutečnilo 7 veřejných zasedání zastupitelstva obce Hamry (25. 2. 2024, 24. 3. 2024, 5. 5. 2024, 16. 6. 2024, 28. 7. 2024, 20. 10. 2024, 8. 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 starostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisu byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listina.
Finanční a kontrolní výbor	Finanční výbor: Záznam o provedené kontrole ze dne 29. 1. 2024, 20. 2. 2024, 2. 12. 2024. Předmět kontroly: plnění povinností stanovených Obecně závaznou vyhláškou o místním poplatku z pobytu. Kontrolní výbor: Zápis z kontroly usnesení zastupitelstva obce Hamry ze dne 1. 3. 2024, 11. 12. 2024.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hamry:

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 Hamry 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 Hamry 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 Hamry 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	2,75 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,60 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,95%

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

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

„Ověřily jsme poměr dluhu 107,84 % **ÚSC Hamry** 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 Hamry** překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 2 632 909,00 Kč.“

Důvodem předlužení je čerpání úvěru (úvěrová smlouva č. 12184/15/LCD ze dne 22. 12. 2015 u České spořitelny) ve výši 8 991 000,00 Kč na financování projektu „Odkanalizování obcí Hamry, Zelená Lhota, Dešenice, Milence, Stará Lhota na ČOV Nýrsko II. etapa“. Úvěr bude splácen do 20. 11. 2040 (měsíční splátka činí 30 250,00 Kč).

5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů k 31. 12. 2024 činí 131 645,00 Kč. Předpokládaná splátka v roce 2025 činí 363 000,00 Kč.

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 jednorázového přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Hamry o počtu 9 stran byla dne 6. 5. 2025 seznámena účetní 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 06. 05. 2025

Rozdělovník

Starosta obce - Petr Křovina

Krajský úřad Plzeňského kraje - Ing. Marcela Gajdušková

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.