

KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE
ODBOR EKONOMICKÝ
ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY
Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Elektronicky

Čj: PK-EK/752/24

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Poběžovice, IČO: 00253669
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

01. 10. 2024 - 04. 10. 2024 dílčí přezkoumání hospodaření

04. 03. 2025 - 06. 03. 2025 konečné přezkoumání hospodaření

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

Místo provedení přezkoumání: MÚ Poběžovice

Náměstí Míru 47, 345 22 Poběžovice

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Jiřina Lišková**
- kontrolorky:
 - Blanka Vilímcová
 - Jitka Volfíková

Při přezkoumání byli přítomni:

- Bc. Martin Kopecký - starosta města
- Mgr. Jakub Jansa - místostarosta města
- Jana Tarková - hlavní účetní města

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 10. 09. 2024 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 06. 03. 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 města od 22. 11. 2023 do 11. 12. 2023. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh rozpočtu města 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	K 31. 8. 2024 bylo schváleno 1 rozpočtové opatření: RO č. 1 schváleno ZM dne 6. 6. 2024 usnesením č. 5/10ZM/2024, zveřejněno na úřední desce dne 10. 6. 2024 - 17. 12. 2024 (do zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2025), navýšení příjmů a výdajů o 977 673,00 Kč. ZM dne 7. 12. 2023 stanovilo pro rok 2024 kompetence Radě města Poběžovice v rozsahu: a) do výše 500 000,00 Kč včetně, v jednotlivých závazných ukazatelích, a to na návrh správce rozpočtu; b) neomezeně v závazných ukazatelích v případě, kdy si zapojení výdaje vyžaduje nutnost zajištění chodu města, v případě havárií nebo stavu nouze, v případě nutnosti odvrácení možných škod a dále, kdy včasné provedení úhrady je vázáno penalizací a dopady penalizace mohou výrazně překročit případná rizika z neoprávněné úhrady; c) neomezeně v závazných ukazatelích v případě, že se jedná o dotace a současně se nezmění rozdíl mezi příjmy a výdaji schváleného rozpočtu. Změny rozpočtu byly 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. V období od 1 9. 2024 do 31. 12. 2024 byla schválena 3 rozpočtová opatření: RO č. 2 schváleno ZM dne 5. 9. 2024 zveřejněno

	na úřední desce dne 10. 9. 2024 - 17. 12. 2024 (do zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2025), navýšení příjmů a výdajů o 1 618 648,00 Kč. RO č. 3 schváleno ZM dne 12. 12. 2024 zveřejněno na úřední desce dne 17. 12. 2024 - 1. 1. 2025, snížení příjmů a výdajů o 671 143,95 Kč. RO č. 4 schváleno RM dne 31. 12. 2024 zveřejněno na úřední desce dne 24. 1. 2025 - 8. 2. 2025, navýšení příjmů a výdajů o 624 000,00 Kč. Změny rozpočtu byly 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.
Schválený rozpočet	Rozpočet schválen jako schodkový s celkovými příjmy ve výši 66 349 800,00 Kč, celkovými výdaji ve výši 75 630 000,00 Kč, financování ve výši 9 280 200,00 Kč. Schodek je kryt z finančních prostředků minulých let a úvěry. Rozpočet je sestaven na úrovni tříd - nejvyšší jednotky druhového členění rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu jsou tedy jednotlivé třídy příjmů a výdajů. Zůstatek finančních prostředků na běžných účtech města byl vykázán k 1. lednu 2024 ve výši 3 080 022,19 Kč, peněžní prostředky v hotovosti ve výši 340 947,00 Kč. Schválený rozpočet města byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění na internetových stránkách města dne 11. 12. 2023 do 17. 12. 2024. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je rozpočet města 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.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZM Poběžovice schválilo na zasedání dne 7. 12. 2023 v rozpočtu města neinvestiční příspěvek pro PO ZŠ Poběžovice ve výši 4 261 000,00 Kč a pro PO MŠ Poběžovice neinvestiční příspěvek ve výši 1 947 000,00 Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	SVR na období 2023 - 2026 byl schválen ZM dne 9. 12. 2021. Schválený střednědobý výhled města byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona 250/2000 Sb., v platném znění na internetových stránkách města dne 14. 12. 2021. 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.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2023 byl zveřejněn od 21. 5. do 10. 6. 2024, schválen ZM bez výhrad usnesením č. 7/10ZM/2024 dne 6. 6. 2024, součástí závěrečného účtu bylo vypořádání finančních vztahů, informace o hospodaření s majetkem, včetně uvedení výše tvorby a použití peněžních fondů, zpráva o přezkoumání hospodaření města za rok 2023, výkaz FIN 2-12 M v členění podle rozpočtové skladby; po schválení zveřejněn dne 10. 6. 2024, v zákonné lhůtě. 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 územních rozpočtů. Zároveň byla schválena i účetní závěrka města za rok 2023, je doložena protokolem o schválení účetní závěrky ze dne 6. 6. 2024, HV je ztráta ve výši 2 156 547,80 Kč a byla převedena z účtu 431 na účet 432. Dále byla Radou města dne 6. 5. 2024 schválena i účetní závěrka vlastní přísp. organizace ZŠ Poběžovice za rok 2023, HV ve výši 995 321,81 Kč byl převeden do RF školy. Je doložen Protokol o schvalování účetní závěrky. Dále byla Radou města dne 6. 5. 2024 schválena i účetní závěrka vlastní přísp. organizace MŠ Poběžovice za rok 2023, HV ve výši 451 953,95 Kč byl převeden na pokrytí ztráty z minulých let. Je doložen Protokol o schvalování účetní závěrky.
Bankovní výpisy	Město mělo zřízeno tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 8. 2024): ČS, a.s., běžný účet č.ú. 981224-762 088379/0800 - 0,00 Kč /Šandova ul./- účet zrušen k 19. 7. 2024, BV č. 7 ze dne 19. 7. 2024. ČS a.s., hlavní účet č.ú. 762088379/0800 - 65 478,09 Kč /kontokorent/ KB, a.s. běžný účet č.ú. 43-8462260217/0100 - 0,00 Kč - BV č. 3 ze dne 13. 2. 2024 (dohoda o ukončení smlouvy ze dne 1. 2. 2024). ČS, a.s. běžný účet č.ú. 50032-762088379/0800 - 2 631 441,34 Kč /bytové hospodářství/ ČS, a.s. sbírkový účet č.ú. 3030303399/0800 - 145 992,58 Kč /sbírkový účet/ ČNB běžný účet č.ú. 94-8418321/0710 - 494 830,63 Kč ČSOB, a.s. hlavní účet č.ú. 301919790/0300 - 2 678 072,55 Kč Zůstatky na účtu 231 činí celkem: 6 015 815,19 Kč.

	ČS, a.s. sociální fond č.ú. 30015-762088379/0800 - 0,00 Kč, BV č. 1 ze dne 28. 3. 2024 (dohoda o ukončení smlouvy ze dne 25. 3. 2024). ČSOB, a.s. sociální fond č.ú. 336953518/0300 - 392 840,44 Kč (zřízen ke dni 20. 2. 2024 viz smlouvy o ČSOB účtu ze dne 20. 2. 2024). ČSOB, a.s. běžný účet č.ú. 288786937/0300 - 972 171,99 Kč /Fond oprav/ - BV č. 2024/5 ze dne 31. 7. 2024 Zůstatek na účtu 236 celkem činí: 1 365 012,43 Kč. Zůstatky na účtech 231 a 236 souhlasily se stavem účtů 231 Základní BÚ ÚSC a účtu 236 Sociální fond v hlavní účetní knize k 31. 8. 2024 a se stavem na běžných účtech a fondech celkem ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 8. 2024. Současně má město Poběžovice zřízeny a čerpá tyto úvěrové účty (zůstatky k 31. 8. 2024): u ČSOB - č. úvěr.úctu 301811296/0300 - zůstatek 33 971 549,46 Kč /invest.úvěr.rámec/ - BV č. 2024/2 ze dne 30. 6. 2024 u KB - č. úvěr.úctu 35-936231527/0100 - zůstatek 0,00 Kč /invest.úvěr/ - BV č. 1 ze dne 31. 1. 2024 - úvěr již doplacen u ČS - č. úvěr.úctu 337590149/0800 - zůstatek 70 021,92 Kč /hypoteční úvěr Poběžovice 50/ u ČS - č. úvěr.úctu 136660139/0800 - zůstatek 0,00 Kč /hypoteční úvěr Šandova 275/ - BV č. 7 ze dne 2. 7. 2024 - úvěr již doplacen Úvěry města Poběžovice jsou v celkové výši 34 041 571,38 Kč a souhlasí na účet 451 Dlouhodobé úvěry uvedený v hlavní knize k 31. 8. 2024. Město mělo zřízeno tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2024): ČS a.s., hlavní účet č.ú. 762088379/0800 - 120 278,80 Kč /kontokorent/ ČS, a.s. běžný účet č.ú. 50032-762088379/0800 - 2 609 309,28 Kč /bytové hospodářství/ ČS, a.s. sbírkový účet č.ú. 3030303399/0800 - 216 033,93 Kč /sbírkový účet/ ČNB běžný účet č.ú. 94-8418321/0710 - 1 075,68 Kč ČSOB, a.s. hlavní účet č.ú. 301919790/0300 -
--	--

	1 869 534,86 Kč Zůstatky na účtu 231 činí celkem: 4 816 232,55 Kč. ČSOB, a.s. sociální fond č.ú. 336953518/0300 - 392 840,44 Kč ČSOB, a.s. běžný účet č.ú. 288786937/0300 - 836 792,99 Kč /Fond oprav/ Zůstatek na účtu 236 celkem činí: 1 229 633,43 Kč. Zůstatky na účtech 231 a 236 souhlasily se stavem účtů 231 Základní BÚ ÚSC a účtu 236 Sociální fond v hlavní účetní knize a v rozvaze k 31. 12. 2024 a se stavem na běžných účtech a fondech celkem ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2024. Současně má město Poběžovice zřízeny a čerpá tyto úvěrové účty (zůstatky k 31. 12. 2024): u ČSOB - č. úvěr.úctu 301811296/0300 - zůstatek 33 971 549,46 Kč /invest.úvěr.rámec/ u ČS - č. úvěr.úctu 337590149/0800 - zůstatek 0,00 Kč /hypoteční úvěr Poběžovice 50/ - úvěr byl doplacen k 31. 12. 2024. Úvěry města Poběžovice jsou v celkové výši 33 971 549,46 Kč a souhlasí na účet 451 Dlouhodobé úvěry uvedený v hlavní knize a v rozvaze k 31. 12. 2024.
Faktury	Při dílčím přezkoumání hospodaření Byly zkontrolovány došlé faktury č. 30240056-30240100 za leden, č. 30240201 - 30240300 za březen, č. 3024301 - 30240400 za duben, č. 30240702 - 30240800 za srpen 2024. K fakturám byl přiložen průvodní doklad s předpisem závazku a se zaúčtováním úhrady faktury, zároveň jsou faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky. Dále byly zkontrolovány odeslané faktury č. 20240201 - 20240245 za srpen 2024. K fakturám byl přiložen průvodní doklad o zaúčtování předpisu pohledávky a zároveň i úhrada faktury. Odeslané faktury jsou opatřeny podpisovým záznamem o provedení předběžné řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zkontrolovány došlé faktury č. 30241201 - 30241353 za prosinec 2024. K fakturám byl přiložen průvodní doklad s předpisem

	závazku a se zaúčtováním úhrady faktury, zároveň jsou faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky. Dále byly zkontrolovány odeslané faktury č. 20240337 - 2024356 za prosinec 2024. K fakturám byl přiložen průvodní doklad o zaúčtování předpisu pohledávky a zároveň i úhrada faktury. Odeslané faktury jsou opatřeny podpisovým záznamem o provedení předběžné řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole.
Hlavní kniha	Ke kontrole předložena hlavní kniha za leden - září 2024, sestavená v programu GORDIC.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán inventur na rok 2024 ze dne 26. 11. 2024 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 28. 11. 2024 doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. 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. výpisy z bankovních 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.
Kniha došlých faktur	Ke kontrole byla předložena "Kniha došlých faktur" k datu 31. 12. 2024 sestavená v programu GORDIC. K tomuto datu město přijalo 1 353 dodavatelských faktur.
Kniha odeslaných faktur	Ke kontrole byla předložena "Kniha odeslaných faktur" k datu 31. 12. 2024 sestavená v programu GORDIC. K datu bylo vydáno celkem 356 odběratelských faktur.
Pokladní doklady	Při dílčím přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, kontrola příjmů finanční hotovosti hlavní pokladny za měsíc červen 2024. Všechny kontrolované příjmy a výdaje byly řádně doloženy a opatřeny podpisy oprávněných osob. Při konečném přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, kontrola příjmů finanční hotovosti hlavní pokladny za měsíc prosinec 2024. Všechny kontrolované příjmy a výdaje byly řádně doloženy a opatřeny podpisy oprávněných osob.
Pokladní deníky	Pokladní deníky u dvou pokladen /hl. pokladna č. 1 a pokladna MKSI č. 2/ k 31. 12. 2024 byly vedeny

	elektronicky v programu GORDIC. Příjmové a výdajové doklady pokladny č. 1 /hl.pokladny/ byly očíslovány jednou číselnou řadou od č. 1 do č. 1 717, u pokladny č. 2 MKIS od č. 1 - 261. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2024 byl u hl. pokladny č. 1 ve výši 27 645,00 Kč /vč.opatrovanců/ a u pokladny MKIS č. 2 ve výši 59 105,00 Kč, tj. celkem 86 750,00 Kč a souhlasil se stavem účtu 261 Pokladna v hlavní účetní knize a v rozvaze a v částce 69 240,00 Kč /bez opatrovanců/ s výkazem FIN 2-12 M k 31. 12. 2024.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy k 31. 12. 2024 obsahovala doplňující číselné a slovní informace k účetní závěrce podle ustanovení § 45 - 46 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění.
Rozvaha	Ke kontrole předložena rozvaha k 31. 12. 2024, sestavená v programu GORDIC dne 10. 2. 2025, kde aktiva ve výši 457 864 495,25 Kč odpovídala pasivům.
Účetní deník	Ke kontrole předložen účetní deník za leden - prosinec 2024, sestavený v programu GORDIC dne 20. 2. 2025.
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program GORDIC. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, byly řádně očíslovány a opatřeny podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací a kontrolou věcné správnosti. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručující jejich trvalost. Při dílčím přezkoumání byly kontrolovány tyto účetní doklady: 1. předpisy došlých faktur č. dokladu 300201 – 300300, 300702 - 300800, 300056-300100 2. předpisy odeslaných faktur č. dokladu 200201 - 200245 3. účetní doklady k BÚ ČNB č. 410001 - 410044 4. pokladní doklady č. 860 – 1116 /hl.pokladna/ Při konečném přezkoumání byly kontrolovány tyto účetní doklady: 1. předpisy došlých faktur č. dokladu 301201 - 301353 2. předpisy odeslaných faktur č. dokladu 200337 - 200356

	3. účetní doklady k BÚ ČNB č. 410045 - 410063 4. pokladní doklady č. 1643 - 1717 /hl.pokladna/ 5. doklady o zaúčtování majetku č. 800030 - 800045
Účtový rozvrh	Ke kontrole předložen účtový rozvrh platný pro rok 2024.
Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu 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 67 538 325,58 Kč a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 64 446 987,00 Kč. Výsledek rozpočtového hospodaření města k 31. 12. 2024 byl přebytek ve výši 3 091 338,58 Kč. Výkaz byl sestaven v programu GORDIC dne 30. 1. 2025. Byly předloženy výkazy FIN 2-12 M za leden - prosinec 2024.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2024, sestavený v programu GORDIC dne 10. 2. 2025. Město neprovozuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 67 393 685,71 Kč a výnosy ve výši 66 583 955,20 Kč, HV - ztráta ve výši 809 730,51 Kč, která souhlasí s výsledkem hospodaření v rozvaze na straně pasiv k 31. 12. 2024.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předložena rozvaha PO ZŠ Poběžovice k 30. 6. 2024, kde aktiva ve výši 22 931 772,91 Kč odpovídala pasivům. Ke kontrole předložena rozvaha PO MŠ Poběžovice k 30. 6. 2024, kde aktiva ve výši 8 211 904,08 Kč odpovídala pasivům.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty PO ZŠ Poběžovice k 30. 6. 2024, v hlavní činnosti náklady celkem byly ve výši 14 372 448,89 Kč, výnosy celkem ve výši 14 160 282,52 Kč a HV je ztráta ve výši 212 166,37 Kč, v hospodářské činnosti byly náklady celkem ve výši 339 112,30 Kč, výnosy celkem ve výši 443 981,76 Kč a HV je zisk ve výši 104 869,46 Kč. Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztrát PO MŠ Poběžovice k 30. 6. 2024, kde náklady celkem byly ve výši 5 774 092,77 Kč, výnosy celkem ve výši 6 056 752,92 Kč a HV je zisk ve výši 282 660,15 Kč.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 5. 12. 2024 - finanční dar ve výši 3 000,00 Kč fyzické osobě V.C. Poběžovice na zhotovení tří postaviček do Betléma, umístěném na veřejném prostranství, smlouva schválena Radou města dne 4. 12. 2024, částka vyplacena přes pokladnu města dokladem č. 1670 dne 9. 12. 2024. Darovací smlouva ze dne 25. 3. 2024 - finanční dar ve výši 30 000,00 Kč od společnosti LB MINERALS, s.r.o. Horní Bříza městu Poběžovice za účelem financování kultury, školství a sportu, částka přijata do pokladny města dne 4. 12. 2024 dokladem č. 1657.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva ze dne 27. 3. 2024 o poskytnutí účelové dotace ve výši 61 040,00 Kč Plzeňskému kraji na dopravní obslužnost PK, schválena Radou města dne 25. 3. 2024, zveřejněna na webových stránkách města dne 11. 4. 2024. Veřejnoprávní smlouva č. 02/2024 ze dne 20. 6. 2024 o poskytnutí dotace ve výši 103 000,00 Kč SK Poběžovice, z.s. na sportovní činnost spolku, schválena Radou města dne 22. 4. 2024, zveřejněna na webových stránkách města dne 27. 6. 2024. Veřejnoprávní smlouva č. 01/2024 ze dne 8. 7. 2024 o poskytnutí dotace ve výši 60 000,00 Kč Spolku Mikuláš, z.s. na financování některých akcí určených v této smlouvě, schválena Radou města dne 22. 4. 2024, zveřejněna na webových stránkách města dne 10. 7. 2024.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Při dílčím přezkoumání hospodaření města byly kontrolovány tyto přijaté dotace: Ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 8. 2024 byla vykázána např. na položce 4116, ÚZ 29014 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v částce 378 200,00 Kč. Jednalo se o toto rozhodnutí č. j. PK-ŽP/17798/23 ze dne 1. 8. 2024 na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku, zajištění lesních porostů a následná péče o výsadbu lesního porostu. Finanční příspěvek je poskytován ze státního rozpočtu, kapitoly Ministerstva zemědělství. Platba byla přijata dne 30. 8. 2024 ve výši 378 200,00 Kč (zaúčtována účetním dokladem č. 410043 účetním zápisem 231 0170 pol. 4116, UZ 29014 MD/346 0010 DAL). Ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 8. 2024 byla vykázána např. na položce 4116, ÚZ 34341 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v částce 800 000,00 Kč. Jednalo se o toto rozhodnutí č. j. MK 488/17/2024/OPP ze dne 3. 6. 2024 z programu záchrany architektonického dědictví na obnovu kulturní památky - neinvestice - program č. 434 312 - kostela sv. Mikuláše, st. p.č. 39, k.ú. Šitboř, obec Poběžovice. Finanční příspěvek je poskytován ze státního rozpočtu, kapitoly Ministerstva kultury. Platba byla přijata dne 11. 7. 2024 ve výši 800 000,00 Kč (zaúčtována účetním dokladem č. 410034 účetním zápisem 231 0170 pol. 4116, UZ 34341 MD/374 0130 DAL). Termín vyhodnocení akce obnovy kulturní památky je v rozhodnutí stanoven do 15. 1. 2025. Ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 8. 2024 byla vykázána na položce 4122 např. - Neinvestiční přijaté transfery od krajů v částce 1 226 190,00 Kč. Jednalo se o Smlouvu o poskytnutí účelové dotace č. 02292024 určené

	na poskytování základních činností sociální služby Pečovatelská služba. Smlouva byla elektronicky podepsaná 8. 3. 2024 náměstkem hejtmána pro oblast sociálních věcí, investic a majetku Martinem Záhořem. Dotace byla poskytnuta jako neinvestiční a byla přijata ve 2. splátkách - 1. splátka ve výši 735 714,00 Kč dne 20. 3. 2024 (zaúčtována účetním dokladem č. 410013, účetním zápisem 231 0170 pol. 4122 MD/374 0110 DAL) a 2. splátka ve výši 490 476,00 Kč dne 24. 6. 2024 (zaúčtována účetním dokladem č. 410030, účetním zápisem 231 0170 pol. 4122 MD/374 0110 DAL). Finanční vypořádání akce je stanoveno ve smlouvě do 21. 1. 2025. Při konečném přezkoumání hospodaření města byly kontrolovány tyto přijaté dotace: Rozhodnutí ze dne 26. 9. 2024 Ministerstva kultury o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu Městu Poběžovice ve výši 200 000,00 Kč - účelová dotace z Programu regenerace městských památkových rezervací a městských památkových zón na rok 2024, došlo dne 18. 10. 2024 na účet u ČNB, zaúčtováno dokladem č. 410054, ve výkazu FIN 2-12 M na položku 4116 Ostatní neinv.přijaté transféry ze SR. Rozhodnutí ze dne 29. 7. 2024 Ministerstva kultury o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu Městu Poběžovice ve výši 900 000,00 Kč - účelový finanční příspěvek z Programu záchrany architektonického dědictví na obnovu kulturní památky - zámku čp. 1 - pokračování obnovy krovu, výměny střešní krytiny a klempířských prvků, došlo dne 4. 9. 2024 na účet ČNB, zaúčtováno dokladem č. 410046, ve výkazu FIN 2-12 M na položku 4116 Ostatní neinv.přijaté transféry ze SR.
Smlouvy nájemní	Smlouva o pronájmu pozemku č. 824004 ze dne 26. 11. 2024, město jako pronajímatel, část pozemku p. č. 116/21 o výměře 20 m² v k. ú. Poběžovice, doba pronájmu 1. 12. 2024 - 31. 12. 2029, smlouva opatřena doložkou, záměr zveřejněn 23. 10. 2024 - 7. 11. 2024, pronájem schválen RM dne 18. 11. 2024, poměrná část nájmu za rok 2024 uhrazena pokladním dokladem č. 101630 dne 26. 11. 2024.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. 092024 ze dne 25. 6. 2024 se společností RYTA s.r.o. se sídlem v Rokycanech na akci: "Výměna střešní krytiny a oprava krovu zámku v Poběžovicích - III. etapa" v ceně díla 12 493 848,37 Kč bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 26. 6. 2024, schválena Radou města dne 6. 5. 2024 a Dodatek č. 1 ze dne 5. 8. 2024 ke SoD č. 092024,

	zveřejněn na profilu zadavatele dne 6. 8. 2024, schválen Radou města dne 22. 7. 2024.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva o bezúplatném převodu uzavřena dne 25. 3. 2024, opatřena doložkou, uzavřena s Česká republika – Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, převod pozemků do majetku města p.č. 15/1, p.č. 466/31, p.č. 466/41, p.č. 639/19, p.č. 901/19, p.č. 936/1, p.č. 936/22, p.č. 936/53, p.č. 1392 v k.ú. Poběžovice u Domažlic, schváleno ZO dne 7. 3. 2024, PÚV dne 13. 5. 2024, účtováno dokladem č. 800012 dne 13. 5. 2024. Protokol č. 11/2023 o předání a převzetí stavby s názvem „Protierozní mez TO1 a příkop PR1 v k.ú. Sedlec u Poběžovic“ k.ú. Sedlec u Poběžovic, okres Domažlice ze dne 29. 5. 2024, předávající Česká republika – Státní pozemkový úřad, účtováno dokladem 800013 ze dne 29. 5. 2024. Smlouva kupní o koupi věci nemovité uzavřena dne 25. 9. 2024, opatřena doložkou, město jako prodávající, prodej pozemku p.p.č. 1201 o výměře 1 105 m² v k.ú. Zámělič, cena stanovena znaleckým posudkem, záměr zveřejněn 25. 6. 2024 - 11. 7. 2024, prodej schválen ZM dne 5. 9. 2024, kupní cena ve výši 55 250,00 Kč uhrazena dne 15. 10. 2024, příjem účtován položkou 3111.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	K uvedeným smlouvám za prodej a směnu pozemků.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole příspěvkové organizace Základní škola Poběžovice ze dne 11. 9. 2024 (kontrolované období 1. 1. 2024 - 30. 6. 2024). Nebyla zjištěna pochybení. Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole příspěvkové organizace Mateřská škola Poběžovice ze dne 11. 9. 2024 (kontrolované období 1. 1. 2024 - 30. 6. 2024). Nebyla zjištěna pochybení.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Ke kontrole byly předloženy zápisy, návrh programu a usnesení z jednání rady města Poběžovice č. 29 - 43 za období leden - srpen 2024 a č. 44 - 50 za období září - prosinec 2024.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	K 31. 8. 2024 se uskutečnila 2 veřejná zasedání zastupitelstva města (dne 7. 3. 2024 a 6. 6. 2024) a v období od 1. 9. 2024 do 31. 12. 2024 se uskutečnila 3 veřejná zasedání zastupitelstva města (dne 5. 9. 2024, 7. 11. 2024 a 12. 12. 2024). Město Poběžovice informovalo o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva města v souladu s ustanovením § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou,

	místostarostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy výpisy usnesení, prezenční listiny členů zastupitelstva, prezenční listiny hostů, pozvánky na jednání zastupitelstva. Zápisy z jednání zastupitelstva města byly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) v platném znění.
Finanční a kontrolní výbor	Předložen Zápis ze 4. jednání kontrolního výboru ze dne 22. 2. 2024 a zápis ze schůze č. 4 finančního výboru konané dne 27. 5. 2024.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Poběžovice:

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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Poběžovice 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 Poběžovice 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 Poběžovice 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	7,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,56%

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

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

„Ověřily jsme poměr dluhu 51,02 % **ÚSC Poběžovice** 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. Na základě předložených podkladů a námi provedených postupů jsme dospěly k zjištění, že dluh **ÚSC Poběžovice** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.“

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 Poběžovice o počtu 15 stran byl dne 06. 03. 2025 seznámen starosta obce.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 06. 03. 2025

Rozdělovník

starosta obce - Bc. Martin Kopecký

Krajský úřad Plzeňského kraje - Jitka Volfíková

