

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Nové Mitrovice, IČO: 00257052**  
**za rok 2024**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

**17. 02. 2025**

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

**Místo provedení přezkoumání: OÚ Nové Mitrovice**

Nové Mitrovice 116, 335 63 Nové Mitrovice

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

**Přezkoumání vykonaly:**

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

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Miroslav Hakl - starosta obce
- Dana Králová - účetní obce
- Anna Sivčáková - místostarostka

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 27.1. 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 17. 2. 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:

| <b>Druh písemnosti</b> | <b>Popis písemnosti</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Návrh rozpočtu         | Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce obce dne 12. 12. 2023 doposud. 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 7 rozpočtových opatření:<br>RO č. 1 schváleno ZO dne 15. 3. 2024, zveřejněno 15. 4. 2024, navýšení příjmů o 16,00 tis. Kč, navýšení výdajů o 43,02 tis. Kč,<br>RO č. 2 schváleno ZO dne 31. 5. 2024, zveřejněno 28. 6. 2024, navýšení příjmů o 32,00 tis. Kč, navýšení výdajů o 295,80 tis. Kč,<br>RO č. 3 schváleno ZO dne 16. 8. 2024, zveřejněno 13. 9. 2024, navýšení příjmů o 28,54 tis. Kč a navýšení výdajů o 313,04 tis. Kč,<br>RO č. 4 schváleno ZO dne 20. 9. 2024, zveřejněno 15. 10. 2024, navýšení výdajů o 50,00 tis. Kč,<br>RO č. 5 schváleno ZO dne 18. 10. 2024, zveřejněno 15. 11. 2024, navýšení příjmů o 31,50 tis. Kč, navýšení výdajů o 4 592,00 tis. Kč,<br>RO č. 6 schváleno ZO dne 15. 11. 2024, zveřejněno 14. 12. 2024, navýšení příjmů o 67,00 tis. Kč, navýšení výdajů o 379,10 tis. Kč,<br>RO č. 7 schváleno ZO dne 20. 12. 2024, zveřejněno 17. 1. 2025, navýšení příjmů o 493,80 tis. Kč, snížení výdajů o 87,00 tis. Kč.<br>Příjmy byly celkově navýšeny o částku 680 140,00 Kč, výdaje byly celkově navýšeny o částku 5 585 960,00 Kč. 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Schválený rozpočet          | Rozpočet na rok 2024 byl schválen ZO dne 28. 12. 2023 jako vyrovnaný s celkovými příjmy ve výši 10 497 900,00 Kč a výdaji ve výši 10 497 900,00 Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou příjmy a výdaje. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 27. 1. 2024. 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.                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Střednědobý výhled rozpočtu | Návrh střednědobého výhledu na rok 2025 – 2026 byl zveřejněn na úřední desce od 12. 12. 2022 dosud. Střednědobý výhled na období let 2025 – 2026 byl schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2023 a zveřejněn na úřední desce dne 27. 1. 2024. Postup byl v souladu s § 3 zák. č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Závěrečný účet              | Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce dne 15. 5. 2024. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2024. Schválený závěrečný účet je zveřejněn od 4. 6. 2024 doposud. 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. Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena ZO dne 31. 5. 2024. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., zákon o obcích. |
| Bankovní výpisy             | Obec má níže uvedené bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2024):<br>č. účtu 94-3210361/0710 částka 2 909 415,37 Kč,<br>č. účtu 8126361/0100 částka 9 613 278,43 Kč.<br>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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Faktury                     | Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 - 494. Faktury byly založené v deskách a byl k nim přiložen průvodní doklad obsahující číslo faktury a účtování předpisu závazku a účtování o úhradě faktury. Doklady byly opatřeny                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

|                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                      | podpisy příkazce operace a hlavní účetní. Předběžná kontrola po vzniku závazku v kompetenci příkazce operace a hlavní účetní byla doložena.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Hlavní kniha                         | Hlavní kniha byla sestavena v programu Fénix za období 1 - 12/2024 a 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. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Inventurní soupisy majetku a závazků | Plán inventur na rok 2024 ze dne 8. 12. 2024 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 8. 12. 2024 a 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. bankovní výpisy z účtů apod.<br>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. |
| Kniha došlých faktur                 | Obec předložila "Knihu došlých faktur 2024". Za období leden - prosinec 2024 bylo přijato 494 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Kniha odeslaných faktur              | Obec předložila soupis vydaných faktur, kde je celkem 57 faktur včetně uvedeného data úhrady.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 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 – 547. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Pokladní kniha                       | Kontrolní skupině byla předložena pokladní kniha. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2024 bylo vystaveno 547 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2024 ve výši 0,- 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Rozvaha                              | Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2024 v programu Fenix. Aktiva ve výši 72 898 020,38 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

|                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                          | ve výši 84 544 351,29 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 24 909 024,71 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Účetní deník                                             | Byl předložen účetní deník za leden - prosinec 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Účetní doklady                                           | Byly předloženy VÚD za leden - prosinec 2024 - číslo: 20001 - 20092.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Účtový rozvrh                                            | Platný v daném roce.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu                      | <p>Ke kontrole byl předložen " Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2024 v programu Fénix ze dne 17. 2. 2025.</p> <p>Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 11 342 667,36 Kč byly plněny na 101,5 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 12 292 483,89 Kč, byly plněny na 75,4 %. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo --949 816,53 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 12 522 693,80 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 0,00 Kč, odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 – Pokladna a částce vykázané ve výkazu Fin 2- 12 M. Kontrolou bylo ověřeno, že bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</p> |
| Výkaz zisku a ztráty                                     | <p>Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2024 v programu Fénix. Obec Nové Mitrovice nevykazuje hospodářskou činnost.</p> <p>Náklady činily 6 807 933,42 Kč a výnosy 10 280 407,50 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 3 197 752,41 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2024.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím    | <p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 31492024 na akci „vybavení a opravy neinvestiční povahy pro JSDHO obec Nové Mitrovice: JSDHO Nové Mitrovice kat. III“, neinvestiční dotace ve výši 60 000,00 Kč, smlouva uzavřena dne 1. 7. 2024 (podepsáno starostou obce). Smlouva o poskytnutí dotace schválena ZO dne 31. 5. 2024.</p> <p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 25932024 určené na Umístění orientačních rychlostních ukazatelů v obci Nové Mitrovice, finanční dotace ve výši 78 000,00 Kč, smlouva uzavřena dne 16. 10. 2024. Smlouva o poskytnutí účelové dotace schválena ZO vzalo na vědomí dne 31. 5. 2024.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | <p>Kupní smlouva:</p> <p>Prodej pozemku parc. č. 691/10 o výměře 141 m<sup>2</sup>, v k.ú. Nové Mitrovice, kupní cena 16 920,00 Kč, záměr prodeje zveřejněn od 22. 11. 2023 do 11. 12. 2023, schváleno ZO dne 11. 12. 2023, smlouva uzavřena dne 5. 1. 2024.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

|                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | V roce 2024 se v obci uskutečnilo 8 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 5. 2. 2024, 15. 3. 2024, 31. 5. 2024, 16. 8. 2024, 20. 9. 2024, 18. 10. 2024, 15. 11. 2024, 20. 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. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou obce a určenými ověřovateli zápisu. Pozvánky na zasedání zastupitelstva obce a prezenční listiny byly doloženy. |
| Zápisy finančního a kontrolního výboru          | Zápis finančního výboru ze dne 15. 11. 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nové Mitrovice:  
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 Nové Mitrovice 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 Nové Mitrovice 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 Nové Mitrovice 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                  | 3,98 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 2,05 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,58%  |

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 Nové Mitrovice** 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 Nové Mitrovice** 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 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 Nové Mitrovice o počtu 8 stran byl dne 17. 2. 2025 seznámen Miroslav Hakl, 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 17. 02. 2025.

**Rozdělovník**

starosta obce - Miroslav Hák

Krajský úřad Plzeňského kraje - Ing. Miroslava Vyskočilová