

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Všeruby, IČO: 00258512
za rok 2024**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 21. 10. - 24. 10. 2024 a 23. 4. - 25. 4. 2025

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

Místo provedení přezkoumání: MěÚ Všeruby

Všeruby 2, 330 16 Všeruby u Plzně

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Mgr. Kateřina Kasalová
- kontrolorka:
 - Mgr. Ivana Musilová
 - Ing. Petra Pavlíčková

Při přezkoumání byli přítomni:

- Mgr. Václav Červenka - starosta města
- Bc. Markéta Drnková - tajemnice města
- Ivana Mečlová - účetní města

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 27. 9. 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 25. 4. 2025 vrácením vyžádaných podkladů a podáním informace o kontrolních zjištěních.

A. Přezkoumané písemnosti

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2024 byl vypracován v členění dle vyhlášky o rozpočtové skladbě a zveřejněn dle doložky na úředních deskách od 16. 11. 2023.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo města schválilo kompetenci radě města ke změnám rozpočtu dne 4. 10. 2023. Do 31. 12. 2024 byla provedena rozpočtová opatření č. 1 - 14, schválena zastupitelstvem města a radou města v rámci udělené kompetence, opatřena doložkou o schválení a zveřejnění. Kontrolou elektronického zveřejnění rozpočtových opatření nebyly zjištěny nedostatky.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl dle doložky schválen usnesením č. 176/2023 ZM dne 4. 12. 2023 jako schodkový s celkovými příjmy ve výši 52 115 000,00 Kč a celkovými výdaji ve výši 93 713 000,00 Kč, financováním 8115 ve výši 43 038 000,00 Kč a splátkou úvěru ve výši 1 440 tis. Kč, schodek rozpočtu bude kryt použitím prostředků na účtech z minulých let, v době schválení rozpočtu byl na bankovních účtech města dostatečný zůstatek ke krytí schodku. Schválený rozpočet byl elektronicky zveřejněn dne 6. 12. 2023 doposud, rozpočet byl opatřen doložkou o zveřejnění a o schválení. Kontrolou elektronického zveřejnění nebyly zjištěny nedostatky. Rozpočet byl ve schválené výši zaveden do výkazu FIN2-12M.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled města na období 2024 - 2027 byl dle doložky schválen ZM usnesením č. 178/2023 dne 4. 12. 2023 a následně elektronicky zveřejněn dne 6. 12. 2023 doposud. Návrh byl vypracován v členění dle vyhlášky o rozpočtové skladbě a dle doložky zveřejněn od 16. 11. 2023. Výhled byl opatřen doložkou o zveřejnění a schválení ZM. Kontrolou elektronického zveřejnění nebyly zjištěny nedostatky.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Všeruby za rok 2023 byl dle doložky zveřejněn na úředních deskách od 27. 5. 2024. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření města byl schválen zastupitelstvem města dne 17. 6. 2024 bez výhrad a to usnesením č. 232/2024. Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a výkazu FIN2-

	12M, zveřejněno dne 20. 6. 2024 s plánovaným sejmutím dne 30. 6. 2025. Účetní závěrka města za rok 2023 byla schválena ZM dne 17. 6. 2024 usnesením č. 233/2024. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích.
Bankovní výpis	Město má tyto bankovní účty: KB, a.s. 5029371/0100 zůstatek ve výši 641 666,06 Kč (231 10) ČS, a. s. 725688359/0800 zůstatek ve výši 379 669,24 Kč (231 12) ČNB 94-7219371/0710 zůstatek ve výši 1 356 703,89 Kč (231 14) ČS, a.s. spořicí účet 8353302/0800 zůstatek ve výši 7 250 454,28 Kč (231 16) termínované vklady CS, a.s. 6393362359/0800 zůstatek ve výši 24 mil. Kč KB, a.s. 94-6845120677/0100 zůstatek ve výši 14 271 016,97 Kč Zůstatky dle bankovních výpisů souhlasily se stavem analytických účtů 231 uvedenými v hlavní účetní knize k 31. 12. 2024 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu FIN2 -12M k 31. 12. 2024, termínované vklady souhlasily na stav analytických účtů 244 v hlavní účetní knize a se stavem v rozvaze k 31. 12. 2024. Zůstatek analytických účtů 245 - Jiné běžné účty souhlasil k 31. 12. 2024 na předložené bankovní výpisy jednotlivých účtů a na zůstatky příslušných analytických účtů 378 v hlavní knize. Zůstatek úvěrového účtu č. 633448139/0800 ve výši 7 853 295,62 Kč odpovídal dle výpisu na účet 451 - Dlouhodobé úvěry v rozvaze a v hlavní účetní knize k 31. 12. 2024.
Faktura	Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 - 189, 811 - 951. Faktury byly založené v šanonu a byl k nim přiložen průvodní doklad obsahující číslo faktury, datum doručení a účtování předpisu závazku. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní (funkce správce rozpočtu a hlavní účetní je sloučena). Nebylo zjištěno porušení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu Fenix 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. 1 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky bankovních účtů odpovídaly zůstatkům uvedeným v bankovních výpisech za období 12/2024.
Inventurní soupis majetku a závazků	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 a úvěrových účtů, apod. Inventarizační zpráva za rok 2024 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 23. 1. 2025, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Město předložilo "Knihu došlých faktur". Město za období leden - prosinec 2024 přijalo 951 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Kniha odeslaných faktur	Město předložilo 4 knihy vydaných faktur. Evidence obsahuje číslo faktury, jméno odběratele, datum vystavení a splatnosti. Evidovány byly faktury č. 2400001 - 2400107, č. 2410001 - 2410012, č. 2420001 - 2421834 a č. 2440001 - 2440048.
Pokladní doklad	Byly kontrolovány pokladní doklady č. 452 - 790. Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Kontrolou bylo ověřeno, že při nakládání s hotovostí je postupováno v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolní skupině byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha (program Fenix). Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2024 bylo vystaveno 1825 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2024 ve výši 49 452,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2024.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2024 ze dne 4. 2. 2025. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2024 v programu Fenix ze dne 4. 2. 2025. Aktiva ve výši 246 438 851,86 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 258 809 894,18 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 74 308 945,67 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.

Účetní deník	Kontrolní skupině byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2024. Zápisy v účetním deníku byly řazeny chronologicky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2024 sestavený v programu Fenix. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 59 872 747,45 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 70 126 207,56 Kč. Saldo příjmů a výdajů činilo -10 253 460,11 Kč po konsolidaci. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 9 628 493,47 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků. Účet 244 - Termínované vklady krátkodobé vykazuje zůstatek 38 271 016,9 Kč. Stav ke konci vykazovaného období pokladny činil částku 49 452,00 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 - Pokladna.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2024 programem Fenix ze dne 4. 2. 2025. Město Všeruby nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 48 518 153,54 Kč a výnosy 57 86 224,75 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 9 349 071,21 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2024.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byla předložena rozvaha příspěvkové organizace města Všeruby - Základní škola a Mateřská škola Všeruby sestavená k 31. 12. 2024.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2024 zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Všeruby. Zřízená příspěvková organizace neprovozuje hospodářskou činnost.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Město uzavřelo veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí účelové dotace ve výši 68 160,- Kč na zajištění dopravní obslužnosti území PK pro rok 2024, uzavřena dne 3. 4. 2024, týž den zveřejněna na úřední desce s plánovaným sejmutím dne 3. 4. 2027. Poskytnutí dotace na dopravní obslužnost bylo schváleno zastupitelstvem města, smlouva byla opatřena doložkou. Platba byla provedena dne 25. 4. 2024 a ve výkazu FIN2-12M vykázána na § 2292 položce 5323. Postup zveřejnění byl v souladu s § 10d odst. 1) zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Dále město zveřejnilo smlouvy na poskytnutí dotací nad 50 000,00 Kč, poskytnutí schvaluje zastupitelstvo města na základě žádostí, uzavřené smlouvy na tyto dotace jsou zveřejňované na úřední desce města, platby jsou

	vykazovány ve výkazu FIN2-12M na příslušných položkách rozpočtové skladby. Smlouvy obsahují ustanovení o povinnosti vyúčtování dotací. Kontrolovány byly smlouvy: - im-Perfect, z.s. neinvestiční dotace ve výši 120 000 Kč na financování příspěvku pro rodiče dětí navštěvujících dětskou skupinu Všerubské Veverušky, a to ve výši 2 000 Kč měsíčně za stanovených podmínek; - Bc. Štěpánka Walterová, neinvestiční dotace ve výši 60 000 Kč na činnost dle žádosti pořádání autobusových zájezdů na divadelní představení; - Pro Všeruby, z.s. neinvestiční dotace ve výši 100 000 Kč na činnost spolku; - SH ČMS, Sbor dobrovolných hasičů Všeruby neinvestiční dotace ve výši 100 000 Kč na činnost sboru; - Sportovní klub Všeruby, z.s. neinvestiční dotace ve výši 100 000 Kč na činnost klubu
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 05172024 na akci „Rekonstrukce terasy - kulturní dům“ ve výši 400 tis. Kč jako investiční dotaci ze dne 5. 9. 2024. Dotace byla přijata na účet města dne 17. 9. 2024. Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 52982024 nákup nové cisternové automobilové stříkačky ve výši 500 tis. Kč ze dne 29. 11. 2024. Investiční dotace byla přijata na účet města dne 6. 12. 2024.
Smlouvy nájemní	Město Všeruby jako ručitel a ZŠ a MŠ Všeruby jako nájemce s Coop družstvo Plasy uzavřeli smlouvu o nájmu nemovitosti - nebytových prostor, ze dne 29. 8. 2024, ve výši 151 692,00 Kč bez DPH měsíčně, schválená ZM dne 28. 8. 2024 usnesením 241/2024. Účel nájmu je provozování mateřské školy, které do stavu způsobilého k tomuto účelu stavebně uzpůsobil pronajímatel, na základě projektové dokumentace poskytnuté nájemcem. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou deseti let, s počátkem nájmu od 1. 9. 2024.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 12. 8. 2024, s firmou Interstav Všeruby s.ro., na akci "rekonstrukce terasy u kulturního domu" ve výši 668 050,00 Kč bez DPH, dle doložky schválená Radou města dne 31. 7. 2024, zveřejněná dne 27. 8. 2024. Smlouva o dílo ze dne 1. 8. 2024, s firmou Martin Dvorský, na akci "rekonstrukce prostor pro potřebu ZŠ, ve výši 380 228,00 Kč bez DPH, dle doložky schválená Radou města Všeruby dne 31. 7. 2024. Kupní smlouva ze dne 18. 6. 2024 s firmou Gastro Servis Plzeň s.r.o., "Gastro vybavení do školní kuchyně ZŠ Všeruby", ve výši 1 589 992,00 Kč bez DPH, zveřejněna dne 20. 6. 2024, platba proběhla dne 12. 9. 2024 Smlouva o dílo ze dne 18. 6. 2024, s firmou Martinem Dvorským, na akci "Stavební úpravy školní kuchyně ZŠ

	Všeruby", ve výši 2 713 980,5 Kč bez DPH, schválená RM dne 3. 6. 2024, zveřejněná dne 20. 6. 2024 Smlouva o dílo č. 2/2024 ze dne 22. 4. 2024, s firmou Stavitelství Kamínek s.r.o., na akci "demoličních prací stavby dílen při ZŠ Všeruby, ve výši 749 290,00 Kč, zveřejněná dne 7. 5. 2024, schválená RM dne 12. 2. 2024
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 4. 7. 2024, koupě pozemku č. parc. 460/1 o výměře 599 m² za cenu 718 800 Kč, schválené dle doložky ZM 4. 12. 2023 usn. 173/2023. Platba byla provedena dne 27. 8. 2024. Výdaj byl vykázán na položce 6130 - Pozemky dle výkazu FIN2-12M. Na účtu 031 - Pozemky bylo účtováno ke dni podání návrhu na vklad do KN v celkové pořizovací ceně, tj. včetně poplatku za zápis do KN. Kupní smlouva ze dne 14. 5. 2024 koupě parcel: č. parc. st. 230/2 součástí je stavba rodinného domu č. p. 201; č. parc 249/1, 249/2, 1963/11, 2053/4, 2290, ve výši 8 000 000,00 Kč, schválená ZM dne 22. 12. 2023 usnesením 202/2023. Výše kupní ceny byla stanovena s přihlédnutím ke znaleckému posudku číslo 015474/2024. Platba byla provedena dne 24. 6. 2024 dokladem 20237. Na účtu 031 a 021 bylo účtováno ke dni podání návrhu na vklad do KN v celkové pořizovací ceně, tj. včetně poplatku za zápis do KN.
Smlouvy o ručení	Město Všeruby jako ručitel a ZŠ a MŠ Všeruby jako nájemce s Coop družstvo Plasy uzavřeli smlouvu o nájmu nemovitosti - nebytových prostor, ze dne 29. 8. 2024, ve výši 151 692,00 Kč bez DPH měsíčně, schválená ZM dne 28. 8. 2024 usnesením 241/2024. Účel nájmu je provozování mateřské školy, které do stavu způsobilého k tomuto účelu stavebně uzpůsobil pronajímatel, na základě projektové dokumentace poskytnuté nájemcem. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou deseti let, s počátkem nájmu od 1. 9. 2024.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2024 se uskutečnilo 7 veřejných zasedání zastupitelstva města Všeruby (č. 10-16). Městský úřad dle předložených pozvánek informoval 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 města a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listina, pozvánky opatřené doložkou o zveřejnění.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Všeruby: **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 Všeruby 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 Všeruby 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 Všeruby 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	1,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,18 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

„Ověřily jsme poměr dluhu 21,86 % ÚSC Všeruby 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 dospěli k zjištění, že dluh ÚSC Všeruby 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 Všeruby o počtu 9 stran byl dne 25. 4. 2025 seznámen starosta města.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 25. 4. 2025

Podpisy kontrolerek:

Mgr. Kateřina Kasalová
Plzeňský kraj
30.04.2025 10:08

Mgr. Kateřina Kasalová

Mgr. Ivana Musilová
Plzeňský kraj
30.04.2025 10:04

Mgr. Ivana Musilová

Ing. Petra Pavlíčková
Plzeňský kraj
30.04.2025 10:21

Ing. Petra Pavlíčková

Rozdělovník

starosta města - Mgr. Václav Červenka

Krajský úřad Plzeňského kraje - Mgr. Ivana Musilová

