

Návrh závěrečného účtu Obce Královské Poříčí za rok 2024

V souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů dle § 17, předkládá Zastupitelstvo Obce Královské Poříčí k projednání závěrečný účet Obce Královské Poříčí za rok 2024.

Zůstatky finančních prostředků na účtech Obce Královské Poříčí:

Základní běžný účet k 31.12.2024, 231/00	=	22.060.299,66 Kč
Základní běžný účet – ČNB 231/10	=	6.204.546,49 Kč
Základní běžný účet – sociální fond 231/22	=	76.560,-- Kč
Celkem:		28.341.406,15 Kč

Rozpočet a rozpočtová opatření:

Rozpočet na rok 2024 byl schválen na zasedání Zastupitelstva obce dne 13.12.2023

Příjmy:	27.200.000,-- Kč
Výdaje:	29.100.000,-- Kč
Financování:	-1.900.000,-- Kč

V roce 2024 byla provedená rozpočtová opatření č. 1 – 10/2024 – řádně schválena OZ.

Konečný rozpočet po těchto rozpočtových změnách:

Příjmy:	47.017.970,-- Kč
Výdaje:	79.177.750,-- Kč
Financování:	- 32.159.780,-- Kč

Výsledek hospodaření:

	Rozpočet	Skutečnost
Příjmy po konsolidaci	46.867.970,--	51.362.614,41
Výdaje po konsolidaci	79.027.750,--	56.510.115,10
Financování	- 32.159.780,--	-5.147.500,69

Celkové příjmy obce v roce 2024 po konsolidaci činily 51.362.614,41Kč.

Třída 1 – Daňové příjmy	27.195.832,39
Třída 2 – Nedaňové příjmy	22.791.148,58
Třída 3 – Kapitálové	116.000,00
Třída 4 – Přijaté transfery	1.409.633,44
Konsolidace celkem	150.000,00 (tzv. převod peněz mezi účty).

Stálými příjmy obce jsou **daňové příjmy**. V roce 2024 byly ve výši 27.195.832,39 Kč (v roce 2023 byly 22.623.261,06 Kč, došlo ke zvýšení daňových příjmů o 4.572.571,33 Kč, největší navýšení došlo u daně z nemovitých věcí a to o 3.543.000,-- Kč). V celkové výši daňových příjmů jsou zahrnuté i příjmy z doložkové činnosti ve výši 1.573.199,40 Kč.

Největší položky **nedaňových příjmů**, které v roce 2024 dosáhly celkové částky 22.791.148,58 Kč byly: příjmy z pronájmu bytů ve výši 10.500.290,26 Kč (v téhle částce jsou zahrnuté i zálohy na teplo a vodu), dále splátka celé zápůjčky od Správy majetku Královské Poříčí s.r.o. ve výši 10.180.963,55 a příjmy z nebytového hospodářství 785.140,04,-- Kč.

Kapitálové příjmy – prodej pozemku ve výši 116.000,00 Kč.

Celkové výdaje obce za rok 2024 po konsolidaci činily 56.510.115,10 Kč.

Třída 5 - Běžné výdaje	36.010.606,06
Třída 6 – Kapitálové výdaje	20.499.509,04
Konsolidace celkem	150.000,00

Největší položky **běžných výdajů** byly:

bytové hospodářství ve výši 9.226.640,62 Kč (včetně zálohy na energie), správa obecního úřadu ve výši 6.540.763,38 Kč, neinvestiční příspěvek Centrum tradičních řemesel Královské Poříčí o.p.s. ve výši 1.630.000,00 Kč, oprava komunikace ulice Lázeňská 2.006.507,63 Kč, pojištění majetku a bankovní poplatky ve výši 541.462,40 Kč, příspěvek Mikroregion Sokolov-východ ve výši 42 000,-- Kč a příspěvek MAS Sokolovsko ve výši 15 000,-- Kč. Dále výdaje za odměny, včetně odvodů pro členy zastupitelstva obce, ve výši 1.076.101,-- Kč, příspěvek a ostatní výdaje na provoz Mateřské školy ve výši 955.924,34 Kč, příspěvek a ostatní výdaje na provoz Základní školy ve výši 1.395.117,74 Kč, výdaje na provoz knihovny ve výši 395.344,48 Kč, výdaje na údržbu sportovních hřišť ve výši 117.430,00 Kč, příspěvek fotbalistům činil 740.480,00 Kč, výdaje na provoz a údržbu nebytových prostor ve výši 1.713.901,90 Kč (včetně energie), výdaje na vzhled obce a veřejnou zeleň ve výši 362.833,61 Kč, výdaje na svoz komunálního odpadu ve výši 1.067.851,71 Kč, výdaje na provoz senior taxi ve výši 309.638,48 Kč, výdaje na provoz vodáckého tábořiště ve výši 103.059,30 Kč, výdaje na sbor dobrovolných hasičů ve výši 161.973,05 Kč, výdaje na věcné dary pro důchodce a jiné kulturní akce ve výši 117.026,-- Kč a výdaje na Poříčskou pouť, setkání obcí Poříčí a jiné kulturní akce ve výši 340.495,46,-- Kč.

Přijaté dotace:

V roce 2024 obdržela Obec Královské Poříčí dotace ve výši 1.259.633,44 Kč.

Přehled dotací v roce 2024

Název dotace	Položka	ÚZ	Příjmy	Výdaje	Čerpání
Neinv.tran.-volby do zastupit.krajů	4111	98193	33.141,94	33.141,94	100,0
Neinv.tran.-volby do EP	4111	98348	21.421,00	21.421,00	100,0
Neinvestiční transfery ze SR	4112		244.204,00	244.204,00	100,0
Neinv.tran.- od krajů obědy do škol	4122		172.340,50	172.340,50	100,0
Neinv.tran.- od krajů, aktualizace protipovodňového digitálního plánu	4122		38.526,00	38.526,00	100,0
Neinv.tran.- od kraje oprava ulice Lázeňská	4122		750.000,00	750.000,00	100,0
Celkem dotace za rok 2024			1.259.633,44	1.259.633,44	100,0

Kapitálové výdaje:

Paragraf	Kapitálové výdaje 6121, 6122, 6130, 6351, 6451	Čerpáno
3111	Kombinovaný sporák pro MŠ	137 920,64
3111	Kondenzační kotel BAXI LUNA PLATIUM - MŠ	199 882,32
3115	Dětská skupina	4 337 801,93
3118	ZŠ - rekonstrukce II. Stupeň	13 112 511,88
3118	Investiční transfery ZŠ	50 000,00
3118	Investiční půj. prostředky ZŠ - ICT odborná učebna	950 000,00
3421	Skatepark	90 000,00
3421	Basketbalové hřiště	148 805,80
3612	Statek - únikový východ Kavárna	43 934,00
3613	Stožár - osvětlení parkoviště - učiliště	16 823,23
3613	Stožár - osvětlení parkoviště - učiliště	16 823,24
3639	p.č.68/1, 1 666 m2 - koupě SŽ,s.o.	511 410,00
3639	Směna pozemku Lesy ČR	54 140,00
3699	Rodinné domky - příprava pro inženýrské sítě	150 006,00
3745	Traktor žací ISEKI SXG 327 HL	679 450,00
Celkem		20 499 509,04

Poskytnuté příspěvky:

Obec Královské Poříčí v roce 2024 poskytla příspěvky ve výši 91.646,00 Kč.

Příspěvky 3429 5192, 5492	Kč
Vodohosp. sdružení, členský p.	9 396,00
SPCCH z.s.	5 000,00
Tumpach	10 000,00
Hospod. a soc. rada Sokolovska	2 000,00
Klub důchodců Slaměnka	5 000,00
DROSERÁ z.s.	5 000,00
Model Klub Sokolov p.s.	5 000,00
FOKUS	5 000,00
Příspěvek na dítě do 1. třídy	24 000,00
MŠ - příspěvek na výuku AJ	21.250,00
Celkem	91.646,00

Inventarizace:

K 31.12.2024 byla provedena inventarizace majetku, pohledávek a závazků.

Hodnota inventarizovaného majetku vykazovala k 31.12.2024 hodnotu: **369 758 753,41 Kč****Majetek:**

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	301 642,42 Kč
019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	8 190 668,53 Kč
021 Stavby	468 887 042,91 Kč
022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	17 542 170,54 Kč
028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek	5 362 963,04 Kč
031 Pozemky	14 415 579,72 Kč
032 Umělecká díla a předměty	211 480,00 Kč
042 Nedokončený DHM	25 600 512,76 Kč
052 Poskytnuté zálohy na DHM	5 814 947,20 Kč
061 Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	5 662 436,00 Kč
069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek	16 000,00 Kč
078 Oprávky k drobnému DHM	- 301 642,42 Kč
079 Oprávky k ostatnímu NHM	- 4 756 153,00 Kč
081 Oprávky ke stavbám	- 160 471 423,37 Kč
082 Oprávky k samost. movitým věcem a souborům	- 11 354 507,88 Kč
088 Oprávky k drobnému HM	- 5 362 963,04 Kč

Majetek celkem: **369 758 753,41 Kč****Finanční majetek:**

231/00 Běžný účet	22 136 859,66 Kč
231/10 ČNB	6 204 546,49 Kč
261/10 Pokladna	10 000,00 Kč
263/00 Ceniny	0,00 Kč

Finanční majetek celkem: **28 351 406,15 Kč****Pohledávky:**

311 Odběratele	822 687,20 Kč
314 Provozní zálohy	8 000 142,70 Kč
315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti	49 740,00 Kč
335 Pohledávky za zaměstnanci	0,00 Kč
342 Jiné přímé daně (silniční daň)	0,00 Kč
377 Ostatní krátkodobé pohledávky	81 987,00 Kč
384 Výnosy příštích období	874 071,00 Kč
385 Příjmy příštích období	0,00 Kč
388 Dohadné účty aktivní	0,00 Kč
462 Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	3 828 000,00 Kč
465 Dlouhodobé poskytnuté zálohy	0,00 Kč
471 Dlouh. poskytnuté zálohy na transfery	4 138 880,00 Kč

Pohledávky celkem: **17 795 507,90 Kč**

Závazky:

321 Dodavatele	4 536 605,50 Kč
324 Přijaté zálohy	208 960,00 Kč
331 Zaměstnanci	372 356,00 Kč
336 Sociální zabezpečení	108 118,00 Kč
337 Zdravotní pojištění	56 863,00 Kč
342 Ostatní přímé daně	33 439,00 Kč
343 Daň z přidané hodnoty	113 557,00 Kč
378 Ostatní krátkodobé závazky	7 122,00 Kč
383 Výdaje příštích období	0,00 Kč
389 Dohadné účty pasivní	7 982 622,70 Kč
451 Dlouhodobé úvěry	16 836 138,71 Kč
<u>Závazky celkem:</u>	<u>30 255 781,91 Kč</u>

Hospodaření příspěvkových organizací obce a s. r. o.:

Mateřská škola

- Hospodaření k 31.12.2024 zisk ve výši **66 344,72 Kč**.

Základní škola

- Hospodaření k 31.12.2024 je **66 585,46 Kč** (hlavní činnost), **715,42 Kč** (hospodářská činnost).

Správa majetku Královské Poříčí s. r. o.

- Hospodaření k 31.12.2024 ve výši cca **2.824.000,-- Kč zisk** před zdaněním.

Přílohy:

- 1 – Rekapitulace příjmů a výdajů podle finančního výkazu Fin 02-12M
- 2 – Rozvaha aktiv a pasiv
- 3 – Výkaz zisku a ztráty
- 4 – Příloha účetní závěrky

Tyto přílohy jsou k nahlédnutí na elektronické úřední desce Obce Královské Poříčí nebo na obecním úřadě, z důvodů velkého počtu stránek.

- 4 – Zpráva z auditu o výsledku přezkoumání hospodaření obce

Vyvěšeno dne: _____

Sundáno dne: _____

Zpracovala: Ing. Erzika-Maria Slavíková

Slavíková

V Královském Poříčí dne 09.02.2025

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR KONTROLY

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Královské Poříčí

IČO: 00259420

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 04.12.2024 (dílčí přezkoumání)
- 07.04.2025 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního samosprávného celku (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 29.05.2024 v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 24.06.2024 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněního přezkoumání: **Obecní úřad Královské Poříčí**

Lázeňská 114

357 41 Královské Poříčí

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného osobou pověřenou úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2024/197/P dne 20.06.2024 včetně dodatku č. 1 ze dne 30.09.2024 vydaného vedoucím odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

Zástupci územního celku:

- Michal Kováč - starosta obce
- Ing. Erzika-Maria Slavíková - účetní obecního úřadu

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Ivana Šreková

- kontrolor:

Ing. Bc. Eva Urbanová

Bc. Dagmar Klemáková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Ivana Šreková

- kontrolor:

Mgr. Helena Hejnová

Ing. Bc. Eva Urbanová

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět přezkoumání byl ověřován dle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 07.04.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Královské Poříčí byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 27.11.2023 do 19.12.2023. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2024 před 1. lednem 2024 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období provedla účetní jednotka celkem 10 rozpočtových opatření. Kontrolou bylo prověřeno rozpočtové opatření: - č. 1/2024 schválené zastupitelstvem obce dne 06.03.2024 usnesením č. 3/24, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 13.03.2024, - č. 2/2024 schválené zastupitelstvem obce dne 17.04.2024 usnesením č. 18/24, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 29.04.2024, - č. 4/2024 schválené starostou obce dne 17.06.2024, zastupitelstvem obce vzaté na vědomí dne 26.06.2024 usnesením č. 54/24, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 03.07.2024, - č. 5/2024 schválené zastupitelstvem obce dne 26.06.2024 usnesením č. 54/24, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 03.07.2024, - č. 9/2024 schválené zastupitelstvem obce dne 11.12.2024 usnesením č. 109/24, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 11.12.2024. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla na internetových stránkách obce zveřejněna do 07.01.2025. Kompetence pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 07.12.2022 usnesením č. 33/2/22, a to v rozsahu „k provádění rozpočtových opatření, při nichž se jednotlivé příjmy nebo výdaje navzájem ovlivňují, aniž by se změnil jejich celkový objem nebo schválený rozdíl celkových příjmů nebo výdajů, nejvýše však v jednotlivých případech 200.000,- Kč". Kontrolou rozpočtového opatření č. 4/2024 bylo zjištěno, že tímto rozpočtovým opatřením byly změněny jen rozpočtové výdaje, tj. bylo uskutečněno zvýšení objemu výdajů na rozpočtovém paragrafu 3111 - Mateřské školy (ve výkazu uvedeno "Předškolní zařízení") a rozpočtové položce 6122 - Stroje, přístroje, zařízení) o částku ve výši 137.950,- Kč a tím bylo porušeno ustanovení § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou kontrolovaná rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Na rok 2024 byl zastupitelstvem obce schválen dne 13.12.2024 usnesením č. 71/23 schodkový rozpočet s příjmy ve výši 27.200.000,- Kč a výdaji ve výši 29.100.000,- Kč s tím, že schodek ve výši 1.900.000,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby. Schválený rozpočet obce, zveřejněný na internetových stránkách obce, vyjadřuje jako závazné ukazatele na straně příjmů rozpočtové třídy a na straně výdajů běžné výdaje a v jejich rámci rozpočtové paragrafy a dále kapitálové výdaje v jejich rámci rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet obce na rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 19.12.2023 do 07.01.2025.

	Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Finanční vztah obcí zřízených příspěvkových organizací k rozpočtu obce byl schválen dne 13.12.2023 při schválení rozpočtu obce na rok 2024 formou neinvestičního příspěvku na provoz, a to pro Základní školu Královské Poříčí příspěvek ve výši 1.280.000,- Kč a pro Mateřskou školu Královské Poříčí příspěvek ve výši 950.000,- Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2024 až 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 16.12.2022 do 19.12.2023. 2) Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2025 až 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 19.12.2023 do 03.07.2024. Další skutečnosti týkající se zveřejnění návrhů a schválení výše uvedených střednědobých výhledů rozpočtu obce v zastupitelstvu obce byly předmětem přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období. 3) Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2025 až 2026 byl schválen zastupitelstvem obce dne 26.06.2024 usnesením č. 47/24. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech, výdajích a finančních zdrojích. Schválený aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2025 až 2026 byl na internetových stránkách obce zveřejněn od 03.07.2024 do 07.01.2025. Návrh aktualizovaného střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2025 až 2026 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 10.06.2024 do 03.07.2024. 4) Návrh rozpočtového výhledu na období let 2026 až 2027 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 19.11.2024 do 07.01.2025. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2026 až 2027 byl schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2024 usnesením č. 98/24. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech, výdajích a finančních zdrojích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2026 až 2027 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 07.01.2025 a v době konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválené střednědobé výhledy rozpočtu obce zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 30.05.2024 do 03.07.2024.

	Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 26.06.2024 usnesením č. 41/24 s výhradou a zastupitelstvo obce přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023. Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 03.07.2024 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 26.06.2024 usnesením č. 42/24. Účetní závěrky obcí zřízených příspěvkových organizací za rok 2023 byly schváleny zastupitelstvem obce dne 26.06.2024 usneseními č. 44/24 a č. 46/24.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 31.10.2024 ve výši 26.749.238,19 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., (1 účet) a České národní banky (1 účet) ke stejnému datu, - k 31.12.2024 ve výši 28.341.406,15 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., (1 účet) a České národní banky (1 účet) ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 451 – Dlouhodobé úvěry: - k 31.10.2024 ve výši 6.625.053,32 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a.s., k datu 14.10.2024 (poslední doložený výpis při pohybu na účtu), - k 31.12.2024 ve výši 16.836.138,71 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek za místními poplatky je vedena jednak ručně (komunální odpad) a jednak elektronicky v účetním programu FENIX (ze psů). Nedoplatky místních poplatků jsou obcí vymáhány upomínkami. Po zaslání dvou upomínek vystavuje právní zástupce obce platební výměr. V kontrolovaném období obec vystavila 10 upomínek, platební výměr nebyl vystaven. Rozvahový účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykazoval k 31.12.2024 zůstatek ve výši 49.740,- Kč za pohledávky z místního poplatku (komunální odpad).

Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024 byla provedena na základě Plánu inventur na rok 2024 vydaného starostou obce dne 21.10.2024, platného od 21.10.2024 do 31.01.2025 a v souladu se Směrnicí k provádění inventarizace majetku a závazků obce Královské Poříčí účinnou ode dne 15.10.2011. Jmenována jedna hlavní tříčlenná inventarizační komise a dvě dílčí tříčlenné inventarizační komise. Proškolení členů inventarizačních komisí proběhlo dne 23.10.2024. Termín provedení fyzické inventury (dle přílohy č. 1) stanoven od 01.12.2024 do 31.12.2024 a termín provedení dokladové inventury (dle přílohy č. 2) stanoven od 02.01.2025 do 31.01.2025. Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 31.01.2025. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 042, 061, 069, 231, 261, 311, 315, 321, 377, 403, 419 a 462.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 777 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2024 bylo z těchto faktur evidováno celkem 32 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 4.536.605,50 Kč, zaúčtovaných na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 49 odběratelských faktur. Ke dni 31.12.2024 byly z těchto faktur evidovány 2 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 199.725,- Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu. Rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval k 31.12.2024 zůstatek ve výši 822.687,20 Kč, který zahrnoval mimo neuhrazené odeslané faktury také neuhrazené nájemné za byty a za pronájem statku.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. byly schváleny zastupitelstvem obce dne 19.10.2022 usnesením č. 66/U/2022, s účinností vyplácení od 19.10.2022 (tj. ode dne přijetí tohoto usnesení). V případě nastoupení náhradníka do funkce neuvolněného člena zastupitelstva bude odměna poskytována ode dne složení slibu, v případě personální změny v obsazení jednotlivých funkcí bude odměna náležet ode dne zvolení do této funkce. V kontrolovaném období: - nebyla upravována výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, - nedošlo ke změně ve složení zastupitelstva obce nebo ke změnám funkcí ve výběrech zastupitelstva obce a v bytové komisi, - nebyla schválena mimořádná odměna členům zastupitelstva obce. Byla provedena kontrola mzdových listů všech devíti členů zastupitelstva obce za období leden 2024 až říjen 2024.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole předložena elektronicky vedená pokladní kniha za měsíce říjen 2024 a prosinec 2024. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy:

	- k 31.10.2024 ve výši 10.000,- Kč souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu, - k 31.12.2024 ve výši 10.000,- Kč souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna. Rozpočtová položka 5182 - Převody vlastní pokladně nebyla k 31.12.2024 ve výkazu Fin 2-12 M vykázána. Denní pokladní limit ve výši 180.000,- Kč, stanovený starostou obce dne 18.12.2006, nebyl v kontrolovaném měsíci říjen 2024 a prosinec 2024 překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 31.10.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 31.10.2024 a k 31.12.2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 31.10.2024 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 42.201.717,85 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 102,1 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 38.689.662,69 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 51,6 %), výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2024 byl přebytek ve výši 3.512.055,16 Kč, - k 31.12.2024 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 51.362.614,41 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 109,6 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 56.510.115,10 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 71,5 %), výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2024 byl schodek ve výši 5.147.500,69 Kč. Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M (dále i "výkaz") sestaveného k 31.10.2024 dále zjištěno, že ve výkazu nebyly uvedeny údaje dle rozpočtu obce na rok 2024 schváleného zastupitelstvem obce dne 13.12.2023 usnesením č. 71/23 (dále i "rozpočet"), a to v rozpočtových příjmech na: - rozpočtové třídě 2 - Nedaňové příjmy (řádek č. 4020 výkazu) je uvedena částka ve výši 11.300.000,- Kč místo částky ve výši 11.450.000,- Kč, která je uvedena ve schváleném rozpočtu, - rozpočtové třídě 4 - Přijaté transfery (řádek č. 4040 výkazu) je uvedena částka ve výši 150.000,- Kč místo částky ve výši 0,- Kč, která je uvedena ve schváleném rozpočtu. Obec tím porušila ustanovení bodu č. 2 přílohy č. 6 Vyhlášky č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že obec neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěných výdajů z rozpočtového paragrafu 3421 - Využití volného

	času dětí a mládeže, rozpočtová třída 5 (běžné výdaje) ve výši 2.430,- Kč a tím porušila ustanovení § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů (dále i zákon č. 250/2000 Sb.).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky: - k 31.10.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 827.681,54 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu, - k 31.12.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 2.726.376,99 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Předložena darovací smlouva ze dne 25.03.2024, uzavřená mezi obcí (dárce) a ústavem FOKUS Karlovarský kraj z.ú., se sídlem Anglická 269/24, 360 01 Karlovy Vary, IČO 11867167 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč určeného na zkvalitnění zdravotní péče o osoby s duševním onemocněním v okrese Sokolov na rok 2024. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 06.03.2024 usnesením č. 14/24. Finanční prostředky ve výši 5.000,- Kč převedeny na bankovní účet obdarovaného dne 25.03.2024, z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 60.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období byla uzavřena jedna dohoda o pracovní činnosti, která nebyla uzavřena se členem zastupitelstva obce. Náležitosti dohody o pracovní činnosti nebyly předmětem kontroly.
Dohody o provedení práce	Předmětem kontroly byla dohoda o provedení práce, uzavřená se členem zastupitelstva obce dne 24.04.2024 na sjednaný pracovní úkol - obsluha čerpací stanice užitkové vody a správa vodáckého tábořiště obce Královské Poříčí v rozsahu 300 hod/rok, na dobu určitou od 01.05.2024 do 30.09.2024. Uzavření dohody o provedení práce se členem zastupitelstva obce bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 06.03.2024 usnesením č. 4/2024. Dohoda o provedení práce obsahuje doložku, kterou je potvrzeno, že uzavření pracovněprávního vztahu se členem zastupitelstva obce bylo schváleno zastupitelstvem obce, dle ustanovení § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec nemá vyhlášen "Program pro poskytování dotací nebo návratných finančních výpomocí" ve smyslu zákona č. 250/2000 Sb. Obec v kontrolovaném období poskytla mimo jiné na základě žádosti ze dne 13.11.2023 (doručené na obec dne 13.11.2023) spolku Klub důchodců Slaměnka Sokolov, z.s., se sídlem Komenského 113, 356 01 Sokolov, IČO 26664593, dotaci ve výši 5.000,- Kč určenou na celoroční činnost spolku na rok 2024. Žádost o poskytnutí dotace ze dne 13.11.2023 obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Dotace ve výši 5.000,- Kč byla poskytnuta prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy č. 4/2024 ze dne 06.02.2024. Termín pro předložení finančního vyúčtování dotace stanoven

	poskytovatelem do 15.12.2024. Veřejnoprávní smlouva ze dne 06.02.2024 obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 13.12.2023 usnesením č. 78/23. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 03.09.2024, skutečně vynaložené náklady činily částku ve výši 5.000,- Kč, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Předložena smlouva o nájmu nemovitosti, uzavřená dne 24.04.2024 mezi obcí (pronajímatel) a jednou fyzickou osobou (nájemce), na pronájem pozemku parcelní č. 454 o výměře 408 m² v k.ú. Královské Poříčí, obec Královské Poříčí, za účelem využití jako zahrada. Nájem je dle smlouvy sjednán na dobu určitou do 31.12.2025, počínaje dnem podpisu této smlouvy. Nájemné za předmět pronájmu dohodnuto ve výši 3,- Kč/m²/rok (tj. celkem ve výši 1.224,- Kč/rok) se splatností nejpozději k 31.03. příslušného kalendářního roku. Dále dle této smlouvy je nájemce povinen hradit i náklady za odběr užitkové vody ve výši 300,- Kč, a to společně s nájemným s tím, že výši poplatku je možné usnesením zastupitelstva obce zvýšit. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 01.06.2023 do 17.06.2023, pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 28.06.2023 usnesením č. 39/23. Nájemné za rok 2024 ve výši 1.524,- Kč bylo uhrazeno v hotovosti dne 15.05.2024 do pokladny obce, příjmový pokladní doklad č. 20402.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla předložena Smlouva o dílo, uzavřená dne 19.06.2024 mezi obcí (objednatel) a společností EUROVIA CZ a.s., se sídlem U Michelského lesa 1581/2, Michle, 140 00 Praha 4, IČO 45274924 (zhotovitel). Předmětem plnění smlouvy je rekonstrukce místní komunikace v ulici Lázeňská, Královské Poříčí. Cena za provedení díla byla dohodnuta ve výši 1.788.362,99 Kč bez DPH (2.163.919,21 Kč včetně DPH) a termín dokončení díla nejpozději do 30.09.2024. Smlouva o dílo byla schválena zastupitelstvem obce dne 29.05.2024, usnesením č. 29/24 a uzavřena jejím podpisem starostou obce. Na profilu zadavatele byla uveřejněna dne 19.06.2024, tj. do 30 dnů od jejího uzavření, v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů. Ke kontrole byla předložena dílčí dodavatelská faktura č. 5803118296, vystavená dne 30.09.2024 ve výši 1.646.700,52 Kč bez DPH (1.992.507,63 Kč včetně DPH), uhrazená dne 23.10.2024 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 212. Do konce kontrolovaného období nebylo dílo dokončeno, nebyl uzavřen dodatek ke smlouvě o dílo ani nebyla vystavena další faktura.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Předložena Kupní smlouva o převodu pozemku, uzavřená dne 12.01.2024 mezi obcí (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 403/12 o výměře 216 m² (ostatní plocha) v k.ú. Královské Poříčí, obec Královské Poříčí, za dohodnutou kupní cenu ve výši 200,- Kč/m² (tj. celkem ve výši 17.200,- Kč), která byla uhrazena dne 16.01.2024 na bankovní účet

	obce vedený u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 11. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 25.09.2023 do 10.10.2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 22.11.2023 usnesením č. 60/23.
Smlouvy o přijetí úvěru	Předložena Smlouva o úvěru registrační číslo 99045928980 (dále jen "Smlouva"), uzavřená dne 30.05.2024 s Komerční bankou, a.s., se sídlem 114 07 Praha 1, Na příkopě 33 čp. 969, IČO 45317054, na poskytnutí úvěru ve výši 30.000.000,- Kč za účelem: "Rekonstrukce základní školy - 2. stupeň, Královské Poříčí" a "Stavební úpravy pro umístění Dětské skupiny - 24 dětí". Ve smlouvě sjednáno: - čerpání úvěru nejpozději do 31.12.2024, - splatnost úvěru do 31.12.2039, - výše měsíční splátky 66.700,- Kč, - poslední splátka ve výši 18.060.700,- Kč, - úroková sazba, která bude pohyblivá a bude odpovídat součtu 1M PRIBOR a pevné odchylky ve výši 0,49 % p.a. z jistiny Úvěru. Uzavření Smlouvy o úvěru schváleno zastupitelstvem obce dne 29.05.2024 usnesením č. 31/24. Dne 12.12.2024 byl uzavřen Dodatek ke Smlouvě, kterým se mění doba čerpání úvěru z "nejpozději do 31.12.2024" na "nejpozději do 31.03.2025" a doba splatnosti úvěru se mění z 31.12.2039 na 30.03.2040. Uzavření Dodatku bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 11.12.2024 usnesením č. 107/24.
Smlouvy o věcných břemenech	Předložena jedna smlouva o zřízení věcného břemene, uzavřená obcí v kontrolovaném období se společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem Děčín, IČO 24729035, která nebyla předmětem kontroly.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 27.06.2024, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 spolu se závěrečným účtem obce za rok 2023 zastupitelstvem obce dne 26.06.2024. Kontrolou bylo zjištěno, že obec neuvedla v písemné informaci o přijatých nápravných opatřeních lhůtu pro podání písemné zprávy o plnění přijatých nápravných opatření a tím porušila ustanovení § 13, odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Jednání zastupitelstva obce se v kontrolovaném období konala ve dnech 06.03.2024, 17.04.2024, 29.05.2024, 26.06.2024, 28.08.2024, 18.09.2024, 30.10.2024, 21.11.2024 a 11.12.2024. Zastupitelstvo obce je devítičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec má zřízen sociální fond, jehož pravidla pro tvorbu a čerpání upravuje Vnitřní předpis schválený zastupitelstvem obce dne 23.02.2005 pod bodem č. 148/02/05 a jeho Dodatek č. 1 ze dne 02.01.2023, schválený zastupitelstvem obce dne 07.12.2022 pod bodem č. 18/2/22. Finanční prostředky sociálního fondu jsou vedeny na základním běžném účtu obce a jsou odlišeny analytickým členěním

	(analytický účet 231 22 - Sociální fond). Zůstatek sociálního fondu na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy: - k 31.10.2024 ve výši 108.600,- Kč souhlasil se zůstatkem uvedeným v oddílu F - Doplnující informace k fondům účetní jednotky ve výkazu Příloha a zůstatkem na analytickém účtu 231 22 - Sociální fond ke stejnému datu, - k 31.12.2024 ve výši 76.560,- Kč souhlasil se zůstatkem uvedeným v oddílu F - Doplnující informace k fondům účetní jednotky ve výkazu Příloha a zůstatkem na analytickém účtu 231 22 - Sociální fond ke stejnému datu.
--	---

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

- § 84 odst. 2 písm. p) - Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. **(napraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2024

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 2 - V informaci o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků nebyla uvedena lhůta, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o jejich plnění.

- Obec Královské Poříčí v informaci o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Královské Poříčí za rok 2023 neuvedla lhůtu podání pro písemné zprávy o plnění přijatých nápravných opatření.
- **Nenapraveno.**

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 102 odst. 2 písm. a) - Starosta obce provedl rozpočtové opatření nad rozsah stanovený mu zastupitelstvem obce

- Starosta obce provedl dne 17.06.2024 rozpočtové opatření č. 4/2024 nad rozsah stanovený mu zastupitelstvem obce dne 07.12.2022 usnesením č. 33/2/22.
- **Nenapraveno.**

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Příloha č. 6, bod č. 2 - Ve výkazu Fin 2-12 M nebyly uvedeny údaje rozpočtu na příslušný rok

- Ve výkazu Fin 2-12 M sestaveného obcí Královské Poříčí ke dni 31.10.2024 nebyly uvedeny údaje rozpočtu obce schváleného na rok 2024, a to v rozpočtových příjmech na rozpočtové třídě 2 - Nedaňové příjmy a na rozpočtové třídě 4 - Přijaté transfery.
- **Nenapraveno.**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Královské Poříčí za rok 2024:

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

- Obec Královské Poříčí neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěných výdajů z rozpočtového paragrafu 3421 - Využití volného času dětí a mládeže, rozpočtová třída 5 (běžné výdaje).

D. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zpracována na základě:

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Královské Poříčí za rok 2024 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 04.12.2024. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 04.12.2024 za období od 01.01.2024

do 31.10.2024, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková, kontrolor Ing. Bc. Eva Urbanová a Bc. Dagmar Klemáková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Královské Poříčí za rok 2024, které se uskutečnilo dne 07.04.2025. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková, kontrolor Mgr. Helena Hejnová a Ing. Bc. Eva Urbanová, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

III. Informace územního celku o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání a jejich splnění v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Kontroly plnění opatření územním celkem vztahujících se k zápisu z dílčího přezkoumání, v souladu s ustanovením § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Královské Poříčí za rok 2024:

byl zjištěn nedostatek (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c1 - Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

c4 - Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Starosta obce provedl rozpočtové opatření nad rozsah stanovený mu zastupitelstvem obce
- V informaci o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků nebyla uvedena lhůta, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o jejich plnění.
- Ve výkazu Fin 2-12 M nebyly uvedeny údaje rozpočtu na příslušný rok

II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Královské Poříčí za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2024 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,59 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,35 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

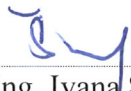
Na základě účetních a finančních výkazů obce Královské Poříčí k 31.12.2024, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 07.04.2025, bylo zjištěno, že:

- dluh obce Královské Poříčí nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

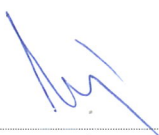
Královské Poříčí dne 07.04.2025

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(5) odbor kontroly


Ing. Ivana Šreková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Mgr. Helena Hejnová
kontrolor


Ing. Bc. Eva Urbanová
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Královské Poříčí o počtu 16 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel:

Obec Královské Poříčí
Lázeňská 114
357 41 Královské Poříčí
IČO: 00259420
DIČ: CZ0259420



Dne: 07.04.2025

Michal Kováč, starosta obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Královské Poříčí	Michal Kováč
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Ivana Šreková

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

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 ve zprávě o výsledku přezkoumání

hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Výjimkou z plnění této povinnosti může být skutečnost, kdy územní celek před zpracováním návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., a podal o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

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 zprávu o plnění přijatých opatření zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,- Kč.