



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

Výtisk č. 1

Čj: PK-EK/2214/21

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Čermná, IČO: 00480339
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo dne 30. 05. 2022

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Čermná

Čermná 49, 345 61 Staňkov

Přezkoumané období: 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Mgr. Kateřina Kasalová
- kontrolorka:
 - Jitka Volfíková

Při přezkoumání byli přítomni:

- Karel Pomahač - starosta obce
- Petra Homolková - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 20. 4. 2022 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumání hospodaření).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

kontrola byla ukončena na místě dne 30. 5. 2022 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 2021 byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 12. 2. 2021 - 14. 3. 2021.
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočtové provizorium schválené dne 4. 12. 2020.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2021 bylo schváleno 7 rozpočtových opatření. 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., v platném znění. Nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2021 byl schválen ZO dne 5. 3. 2021 jako vyrovnaný, příjmy ve výši 4 463 400,00 Kč, výdaje ve výši 4 463 400,00 Kč. Schválený rozpočet obce byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění na internetových stránkách obce dne 5. 3. 2021. - doposud.
Střednědobý výhled rozpočtu	SVR na období 2020 - 2023 byl schválen ZO dne 6. 12. 2019. Schválený střednědobý výhled obce byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona 250/2000 Sb., v platném znění na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2019
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2020 byl zveřejněn od 26. 5. 2021, schválen ZO bez výhrad usnesením č. 117/2021, součástí závěrečného účtu bylo vypořádání finančních vztahů, informace o hospodaření s majetkem, včetně uvedení výše tvorby a použití peněžních fondů, zpráva o přezkoumání hospodaření obce za rok 2020, výkaz FIN2-12 v členění podle rozpočtové skladby; po schválení zveřejněn 11. 6. 2021.
Bankovní výpisy	Obec měla tyto bankovní účty /zůstatky k 31. 12. 2021/: 1. KB, a.s. č. ú. /0100 - 2 286 999,75 Kč. 2. ČNB č. ú. 94-3414321/0710 - 550 455,50 Kč. Zůstatky účtů celkem ve výši 2 837 455,25 Kč souhlasily se stavem účtu 231 Základní BÚ ÚSC uvedený v hlavní účetní knize, v rozvaze /aktiva/ a se stavem BÚ celkem ve výkazu Fin 2-12M k 31. 12.

Evidence majetku	Evidence hmotného a nehmotného majetku je vedena v účetním programu Gordic a EMA, předloženy přehledy majetku, odpisy a výpis z katastru nemovitostí k 31. 12. 2021.
Evidence poplatků	Ke kontrole předložen předpisný seznam místních poplatků za odpady a psy za leden - prosinec 2021.
Faktury	Byly zkontrolovány došlé faktury č. 1 - 145 za leden - prosinec 2021 a dále faktury odeslané č. 1 - 12 za leden - prosinec 2021. K faktuře byla přiložena průvodka k faktuře s předpisem závazku a se zaúčtováním úhrady faktury, opatřen podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Hlavní kniha	Ke kontrole předložena hlavní kniha k 31. 12. 2021.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán inventur na rok 2021 ze dne 3. 12. 2021 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Příkaz k provedení inventarizace byl dán starostou obce dne 4. 12. 2021. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 4. 12. 2021 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. bankovními výpisy z účtů apod. Inventarizační zpráva byla zpracována inventarizační komisí dne 29. 1. 2022. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Ke kontrole byla předložena "Kniha došlých faktur" k datu 31. 12. 2021. Obsahovala předepsané náležitosti. K datu 31. 11. 2021 bylo přijato 151 faktur.
Kniha odeslaných faktur	Ke kontrole byla předložena "Kniha odeslaných faktur" k datu 31. 12. 2021. K datu bylo vydáno celkem 12 faktur.
Mzdová agenda	Předloženy podklady k výpočtu mezd, rekapitulace mezd a předpisy mezd za leden - prosinec 2021.
Pokladní doklady	Byly kontrolovány příjmové a výdajové doklady č. 115 - 214 za červenec - prosinec 2021, byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy a opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování v účetním programu GORDIC
Pokladní kniha	Pokladní kniha byla sestavena za období leden - prosinec 2021, do 31. 12. 2021 vystaveno 214 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě, stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 ve výši 66 699,00 Kč souhlasí se stavem účtu 261 Pokladna

	uvedený v hlavní knize, v rozvaze a ve výkazu Fin 2-12M.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvaha k 31. 12. 2021, kde aktiva netto celkem činila 50 471 591,21 Kč a souhlasila se stavem pasiv. Hospodářský výsledek ve výši 870 225,08 Kč odpovídal HV uvedenému ve výkazu zisku a ztrát k 31. 12. 2021.
Účetní deníky	Ke kontrole předloženy účetní deníky za leden - prosinec 2021.
Účetní doklady	<p>Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program GORDIC.</p> <p>Byly zkontrolovány tyto účetní doklady:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. účetní doklady zaúčtování pokladny č. 10007 - 10012 2. účetní doklady k účtu u KB č. 1 - 440 za srpen - prosinec 2021 a ČNB č. 7001 - 7030 3. předpisy pohledávek - účetní doklady č. 60001 - 60018 4. předpisy a rozúčtování mezd - účetní doklady č. 20001 - 20012 a 2012 - 2011 5. předpisy došlých faktur - účetní doklady č. 40001 - 40151 <p>Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, byly řádně očíslovány a opatřeny podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací a kontrolou věcné správnosti. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručující jejich trvanlivost.</p>
Účtový rozvrh	Byl předložen účtový rozvrh platný pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole předloženy výkazy Fin 2 - 12 M za leden - prosinec 2021. K 31. 12. 2021 činily rozpočtové příjmy celkem po konsolidaci 5 195 663,50 Kč, rozpočtové výdaje celkem po konsolidaci činily 4 128 276,12 Kč a výsledek rozpočtového hospodaření roku 2021 byl přebytek ve výši 1 067 387,38 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021, kde náklady celkem v hlavní činnosti činily 4 008 573,08 Kč, výnosy celkem v hlavní činnosti činily 4 878 798,16 Kč, hospodářský výsledek byl zisk ve výši 870 225,08 Kč a souhlasil na HV ve výkazu rozvaha na straně pasiv.
Dohody o provedení práce	Ke kontrole předloženy dohody o provedení práce za leden - prosinec 2021.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 34402021 na akci "Výstavba garáží pro JSDH Čermná" ve výši 490 000,00 Kč ze dne 4. 10. 2021
Smlouva o dílo	Smlouva o dílo ze dne 23. 6. 2021 na akci "Výstavba garáží pro JSDH Čermná", zveřejněná dne 16. 7. 2021,

	ve výši 1 108 127,53 Kč.
Smlouvy o převodu majetku (koupě)	Smlouva kupní ze dne 21. 5. 2021 (nákup pozemků) ve výši 588 500,00 Kč, schválena dne 7. 5. 2021.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2021 se uskutečnilo 9 veřejných zasedání zastupitelstva obce Čermná (dne 8.1., 5.3., 7.5., 11.6., 2.7., 3.9., 1.10., 5.11., 3.12. 2021) 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 včetně usnesení, který byl podepsán starostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání byly doloženy prezenční listiny, pozvánky s programem ZO a přílohy.
Zápisy finančního a kontrolního výboru	Protokol z finančního a kontrolního výboru ze dne 30. 6. 2021, 30. 12. 2021

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čermná:

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 2021

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čermná za rok 2021

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čermná za rok 2021

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čermná za rok 2021

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,86 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	14,74%

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 Čermná** 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 Čermná** 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.“

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 30. 05. 2022

Podpisy kontrolerek:

Jitka Volfíková



.....



.....

Mgr. Kateřina Kasalová
kontrolorka pověřená řízením
přezkoumání




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.

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 i výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Čermná o počtu 7 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel

Karel Pomahač
starosta obce

Dne: 30. 5. 2022

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Čermná	Karel Pomahač
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Jitka Volfíková