

Čj: PK-EK/2213/22

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Čermná, IČO: 00480339**  
**za rok 2022**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne: 10. 02. 2023**

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. 2022 – 31. 12. 2022**

**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 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 6. 1. 2023 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 10. 2. 2023 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 obce Čermná na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 5. 2. - 4. 3. 2022. ÚSC oznámil na své elektronické/úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce na rok 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočtové provizorium schválené dne 3. 12. 2021, zveřejněné na elektronické/úřední desce dne 3. 12. 2021 do doby schválení rozpočtu na rok 2022.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2022 bylo provedeno a schváleno starostou obce a Zastupitelstvem obce celkem 8 rozpočtových opatření, příjmy rozpočtu byly navýšeny celkem o částku 1 376 426,00 Kč, výdaje rozpočtu byly navýšeny celkem o částku 1 680 966,00 Kč. Všechna rozpočtová opatření byla řádně zveřejněna v zákonně stanoveném termínu.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Čermná na rok 2022 byl schválen ZO dne 4. 3. 2022 jako vyrovnaný, příjmy ve výši 5 001 500,00 Kč, výdaje ve výši 5 001 500,00 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 4. 3. 2022 - 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, vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce, za rok 2021 byl zveřejněn na elektronické/úřední desce ve dnech 30. 5. - 17. 6. 2022. Závěrečný účet obce za rok 2021 byl schválen ZO dne 17. 6. 2022 bez výhrad, zveřejněn byl na elektronické/úřední desce dne 17. 6. 2022 - dosud. Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2021 byla schválena ZO dne 17. 6. 2022 a je doložena Protokolem o schválení účetní závěrky stejného data.
Bankovní výpisy	Obec měla tyto bankovní účty /zůstatky k 31. 12. 2022/:  1. KB, a.s. č. ú. 21524321/0100 - 2 622 368,80 Kč. 2. ČNB č. ú. 94-3414321/0710 - 379 157,88 Kč. Zůstatky účtů celkem ve výši 3 001 526,68 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. 2022.
Faktury	Byly zkontrolovány přijaté faktury č. 1 - 80, které obsahovaly zaúčtování předpisu závazku a byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Dále byly zkontrolovány i všechny odeslané faktury. U faktur byla kontrolována správnost účtování, doložitelnost prvotních dokladů a dále jejich úhrada.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní kniha k datu 31. 12. 2022.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán inventur na rok 2022 ze dne 9. 12. 2022 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Příkaz k provedení inventarizace vydaný starostou obce dne 9. 12. 2022. 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 2022 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 30. 1. 2023, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Ke kontrole byla předložena "Kniha došlých faktur" k datu 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. K datu bylo přijato 147 faktur.
Kniha odeslaných faktur	Ke kontrole byla předložena "Kniha odeslaných faktur" k datu 31. 12. 2022. K datu bylo vydáno celkem 12 faktur.
Pokladní doklady	Byla provedena kontrola příjmových a výdajových dokladů za měsíce leden - prosinec 2022 v pokladně (pokladní doklad č. 1 - 184) Pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1999 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 deník	Pokladní deník k 31. 12. 2022 byl veden elektronicky v programu GORDIC. Příjmové a výdajové doklady byly očíslovány jednou číselnou řadou od č. 1 do č. 184. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 71 836,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 Pokladna v hlavní účetní knize a ve výkazu FIN 2 - 12M.

Příloha rozvahy	Byla předložena příloha obce k datu 31. 12. 2022, která obsahovala doplňující číselné a slovní informace k účetní závěrce podle ustanovení §§ 45 - 46 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavená k 31. 12. 2022. Aktiva ve výši 51 425 082,20 Kč odpovídala pasivům. HV ve výši 1 357 719,67 Kč odpovídal výsledku hospodaření uvedenému ve výkazu zisku a ztrát k 31. 12. 2022.
Účetní deníky	Ke kontrole byly předloženy účetní deníky za leden - prosinec 2022.
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program Gordic. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, byly řádně očíslovány a opatřeny podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací a kontrolou věcné správnosti. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.  Byly kontrolovány tyto účetní doklady: 1. předpisy přijatých faktur č. dokladu č. 40001 - 40080 2. účetní doklady k BÚ ČNB č. 7001 - 7034 3. účetní doklady k BÚ KB č. 1 - 273 4. vnitřní účetní doklady č. 60001 - 60020 5. zaúčtování pokladny č. 10001 - 10012 6. předpisy mezd č. 20001 - 20007
Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 6 135 968,02 Kč a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 5 966 759,59 Kč. Výsledek rozpočtového hospodaření obce k 31. 12. 2022 byl přebytek ve výši 304 540,00 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty města/obce sestavený k 31. 12. 2022, kde náklady celkem v hlavní činnosti za běžné období byly ve výši 4 470 700,99 Kč, výnosy celkem z hlavní činnosti ve výši 5 828 420,66 Kč, výsledek hospodaření z hlavní činnosti byl zisk ve výši 1 357 719,67 Kč.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva od Nadace Agrofert, obce jako obdarována. Účelově vázaná peněžní částka na pořízení ponorného kalového čerpadla pro abrazivní vody, ve výši 18 295,00 Kč. Peněžní částka byla připsána na bankovní

	účet dne 16. 6. 2022.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 37382022 ze dne 27. 9. 2022, od Plzeňského kraje, na akci "Přestavba budovy č. 1 na bytovou jednotku", ve výši 470 000,00 Kč, přijetí dotace bylo schváleno ZO dne 6. 5. 2022.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo na akci "Zateplení budovy OÚ Čermná" ze dne 5. 10. 2022 za cenu 889 321,57 Kč včetně DPH, s firmou Milan Kajgl, Poděvousy, zveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 10. 2022.
Smlouvy o převodu majetku (koupě)	Kupní smlouva ze dne 7. 3. 2022 na nákup pozemků č. 1056/9, 1056/10, 1056/11, 1056/12 za celkovou cenu 397 100,00 Kč v k.ú. Čermná, nákup pozemku byl schválen Zastupitelstvem obce dne 7. 1. 2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2022 se uskutečnilo 11 veřejných zasedání zastupitelstva obce/města (dne 7. 1., 4. 2., 4. 3., 1. 4., 6. 5., 17. 6., 1. 7., 2. 9., 21. 10. Ustanovující a 9. 12. 2022). Obecní úřad 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 obce a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy výpisy usnesení, prezenční listiny členů zastupitelstva, prezenční listiny hostů, pozvánky na jednání zastupitelstva. Zápisy z jednání zastupitelstva obce byly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) v platném znění.
Zápisy finančního a kontrolního výboru	Zápisy ze zasedání finančního výboru obce ze dne 30. 6. a 30. 12. 2022. Zápisy ze zasedání kontrolního výboru obce ze dne 29. 6. a 29. 12. 2022.

## 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 2022**  
dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

## **II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čermná za rok 2022**

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

## **III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čermná za rok 2022**

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

## **IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čermná za rok 2022**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>3,75 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>14,19%</b>

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

*A. 1 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.**“

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 výsledky dílčího a konečného přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Čermná o počtu 7 stran byl dne 10. 2. 2023 seznámen starosta obce.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 11. 02. 2023

#### **Rozdělovník**

p. Karel Pomahač – starosta obce Čermná

Jitka Volfíková – KÚPK, odbor ekonomický