

Čj: PK/EK/567/23

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Čermná, IČO: 00480339
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 09. 02. 2024

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. 2023 – 31. 12. 2023

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Jitka Volfíková
- kontrolorka:
 - Ing. Jiřina Lišková

Při přezkoumání byli přítomni:

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. 1. 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 9. 2. 2024 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 2023 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 15. 2. 2023 do 3. 3. 2023. ÚSC oznámil na své elektronické/úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce na rok 2023 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočtové provizorium schválené dne 9. 12. 2022, zveřejněné na elektronické/úřední desce dne 10. 12. 2022 do doby zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2023.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2023 bylo provedeno a schváleno starostou obce a Zastupitelstvem obce celkem 8 rozpočtových opatření, příjmy rozpočtu byly navýšeny celkem o částku 1 206 136,34 Kč, výdaje rozpočtu byly navýšeny celkem o částku 1 489 897,00 Kč. Všechna rozpočtová opatření byla řádně zveřejněna v zákoně stanoveném termínu.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Čermná na rok 2023 byl schválen ZO dne 3. 3. 2023 jako vyrovnaný, příjmy i výdaji ve výši 9 412 000,00 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 3. 3. 2023 - doposud.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh SVR byl zveřejněn v období 15. 2. 2023 do 3. 3. 2023. SVR na období 2024 - 2027 byl schválen ZO dne 3. 2. 2023. 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 3. 3. 2023.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu, vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce, za rok 2022 byl zveřejněn na elektronické/úřední desce ve dnech 10. 3. 2023 - 28. 4. 2023. Závěrečný účet obce za rok 2022 byl schválen ZO dne 14. 4. 2023 bez výhrad, zveřejněn byl na elektronické/úřední desce dne 28. 4. 2023 dosud. Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2022 byla schválena ZO dne 14. 4. 2023 a je doložena Protokolem o schválení účetní závěrky stejného data.
Bankovní výpisy	Obec měla tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2023): 1. KB, a.s. č. ú. 21524321/0100 - 1 078 525,73 Kč

	2. ČNB č. ú. 94-3414321/0710 - 242 657,35 Kč Zůstatky účtů celkem ve výši 1 321 183,08 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. 2023.
Faktury	Byly zkontrolovány přijaté faktury č. 65 - 91 za měsíce červen - srpen 2023, 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. 2023 sestavená v programu GORDIC ze dne 7. 2. 2024.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán inventur na rok 2023 ze dne 1. 12. 2023 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizační komise. Příkaz k provedení inventarizace byl vydán starostou obce dne 1. 12. 2023. 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 účtů apod. Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 31. 1. 2024, 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. 2023, ÚSC přijal 152 faktur.
Kniha odeslaných faktur	Ke kontrole byla předložena "Kniha odeslaných faktur" k datu 31. 12. 2023, ÚSC vydal 8 faktur.
Pokladní doklady	Byla provedena kontrola příjmových a výdajových dokladů za měsíce červenec - listopad 2023 (pokladní doklad č. 113 - 174). 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. 563/19991 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. 2023 byl veden elektronicky v programu GORDIC. Příjmové a výdajové doklady byly očíslovány jednou číselnou řadou od č. 1 do č. 187.

	Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 74 481,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 Pokladna v hlavní účetní knize, v rozvaze a ve výkazu FIN 2 - 12M.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavená k 31. 12. 2023. Aktiva ve výši 54 635 234,23 Kč odpovídala pasívům. HV - zisk ve výši 2 648 403,56 Kč odpovídal výsledku hospodaření uvedenému ve výkazu zisku a ztrát k 31. 12. 2023.
Účetní deníky	Ke kontrole byly předloženy účetní deníky z programu GORDID ze dne 7. 2. 2024 za leden - prosinec 2023.
Účetní doklady	<p>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 zaručující jejich trvalost.</p> <p>Byly kontrolovány tyto účetní doklady:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. předpisy přijatých faktur č. dokladu č. 40065 - 40091 (červen - srpen 2023) 2. účetní doklady k BÚ ČNB č. 7001 - 7041 3. účetní doklady k BÚ KB č. 206 - 243 (červen 2023) 4. vnitřní účetní doklady č. 60001 - 60020 5. zaúčtování pokladny č. 10007 - 10012 (červenec - prosinec 2023) 6. předpisy mezd č. 20001 - 20012, rozúčtování na položky č. 2012 - 2011
Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 8 000 651,78 Kč a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 9 678 350,38 Kč, výsledek rozpočtového hospodaření je schodek ve výši 1 677 698,60 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty obce sestavený k 31. 12. 2023, kde náklady celkem v hlavní činnosti za běžné období byly ve výši 5 578 313,61 Kč, výnosy celkem z hlavní činnosti ve výši 8 226 717,17 Kč, výsledek hospodaření z hlavní činnosti byl zisk ve výši 2 648 403,56 Kč.
Darovací smlouvy	<p>Darovací smlouva na finanční dar pro Diakonii ČCE - středisko Západní Čechy, Prokopova 25, 301 00 Pízeň ve výši 11 000,00 Kč. Uzavření této smlouvy bylo schváleno ZO Čermná dne 3. 3. 2023 usnesením č. 135/2023.</p> <p>Darovací smlouva na finanční dar pro Svaz postižených</p>

	<p>civilizačními chorobami v ČR, z. s., Nad Tratí 96, 345 61 Staňkov ve výši 1 000,00 Kč. Uzavření této smlouvy bylo schváleno ZO Čermná dne 3. 3. 2023 usnesením č. 134/2023.</p>
Smlouva a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace určené na zajištění dopravní obslužnosti území PK v roce 2023, výše dotace 12 954,00 Kč, smlouva uzavřena dne 6. 2. 2023.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 47552023 (poskytovatel - Plzeňský kraj). Smlouva byla podepsána dne 3. 12. 2023 (zástupcem PK). Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové finanční dotace v rámci Programu stabilizace a obnovy venkova Plzeňského kraje 2023 určené na akci "Rozšíření komunikace pro budoucí obytnou zónu - I. etapa" pro Obec Čermná, Čermná 49, 345 61 Staňkov ve výši 300 000,00 Kč. Příjemce je oprávněn a současně povinen čerpat poskytnutou dotaci v období od jejího převedení na účet příjemce nejpozději do termínu ukončení akce (do 31. 10. 2024).</p> <p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 22512023 (poskytovatel - Plzeňský kraj). Smlouva byla podepsána dne 25. 9. 2023 (zástupcem PK). Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové finanční dotace určené na vybavení a opravy neinvestiční povahy pro Obec Čermná, JSDH Čermná 49, 345 61 Staňkov ve výši 12 079,00 Kč. Příjemce je oprávněn a současně povinen čerpat poskytnutou dotaci v období od jejího převedení na účet příjemce nejpozději do 31. 12. 2023.</p> <p>Rozhodnutí (poskytovatel - Plzeňský kraj) o stanovení závazných pravidel poskytování finančních příspěvků na hospodaření v lesích a na vybrané myslivecké činnosti na účel: obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku pro Obec Čermná, Čermná 49, 345 61 Staňkov ve výši 13 650,00 Kč. Finanční příspěvek je poskytován ze státního rozpočtu, kapitoly Ministerstva zemědělství.</p> <p>Avízo (poskytovatel - Plzeňský kraj). Plzeňský kraj převádí finanční prostředky účelové neinvestiční dotace ze státního rozpočtu poskytované Ministerstvem vnitra na výdaje spojené s činnostmi jednotek sborů dobrovolných hasičů pro Obec Čermná, Čermná 49, 345 61 Staňkov ve výši 1 200,00 Kč.</p> <p>Neinvestiční účelová dotace v souvislosti s konáním volby prezidenta ČR v roce 2023 v částce 38 600,00 Kč. Souhrnné vyúčtování poukázaných účelově určených finančních prostředků bude provedeno v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem ČR za rok 2023, a to</p>

	<p>v termínu do 15. 2. 2024.</p> <p>Smlouva č. 5211200145 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR ve výši 380 239,42 Kč na akci: "Zateplení obecního úřadu Čermná", schválena ZO dne 5. 5. 2023, platba přijata na účet ČNB 4. 12. 2023.</p> <p>Smlouva č. 1210400304 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR ve výši 249 322,22 Kč na akci: "Ovocné aleje kolem obce Čermná", schválena ZO dne 6. 5. 2022, platba přijata na účet ČNB 6. 1. 2023.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Smlouva o dílo na akci:</p> <ul style="list-style-type: none"> - "Obytná zóna Západ v obci Čermná - Vodohospodářské objekty", zhotovitel VEToP s.r.o., cena díla 2 894 882,64 Kč bez DPH, smlouva uzavřena dne 20. 2. 2023, zveřejněna na profilu zadavatele dne 24. 2. 2023. - "Rozšíření komunikace pro budoucí obytnou zónu - I. etapa", zhotovitel FINAL KOM s.r.o., cena díla 543 000,00 Kč bez DPH, smlouva uzavřena dne 29. 11. 2023, zveřejněna na profilu zadavatele dne 7. 12. 2023.
Smlouvy o převodu majetku (prodej)	<p>Smlouva kupní:</p> <ul style="list-style-type: none"> - prodej pozemku p.č. 1056/4 - 795 m², k.ú. Čermná u Staňkova, cena 325 950,00 Kč, záměr prodeje zveřejněn od 7. 1. do 3. 2. 2022, schváleno ZO dne 3. 2. 2023, smlouva uzavřena dne 15. 3. 2023. - prodej pozemku p.č. 1056/5 - 905 m², k.ú. Čermná u Staňkova, cena 371 050,00 Kč, záměr prodeje zveřejněn od 7. 1. do 3. 2. 2022, schváleno ZO dne 3. 2. 2023, smlouva uzavřena dne 15. 3. 2023. - prodej pozemku p.č. 1056/7 - 842 m², k.ú. Čermná u Staňkova, cena 345 220,00 Kč, záměr prodeje zveřejněn od 7. 1. do 3. 2. 2022, schváleno ZO dne 3. 2. 2023, smlouva uzavřena dne 15. 3. 2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 10 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 3. 2., 3. 3., 14. 4., 5. 5., 2. 6., 4. 8., 15. 9., 6. 10., 3. 11. a 2. 12. 2023). 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. 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.</p>
Zápisy finančního a kontrolního výboru	<p>Zápisy ze zasedání finančního výboru obce ze dne 29. 6. a 29. 12. 2023. Zápisy ze zasedání kontrolního výboru obce ze dne 30. 6. a 29. 12. 2023.</p>

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 2023
dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čermná za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čermná za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čermná za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,26 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	13,06%

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.“

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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Čermná o počtu 9 stran byl dne 9. 2. 2024 seznámen 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 16. 02. 2024

Podpisy kontrolerek:

Ing. Jiřina Lišková

Jitka Volfíková

Rozdělovník

starosta obce - Karel Pomahač

Krajský úřad Plzeňského kraje - Jitka Volfíková