

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Čermná, IČO: 00480339
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

19.02.2025

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. 2024 – 31. 12. 2024

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Vendula Kotvanová

Při přezkoumání byli přítomni:

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 27. 1. 2025 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 19. 2. 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 obce Čermná na rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 12. 2. 2024 do 31. 3. 2024. ÚSC oznámil na své elektronické/úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce na rok 2024 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. |
| Pravidla rozpočtového provizoria | Rozpočtové provizorium schválené dne 2. 12. 2023, zveřejněné na elektronické/úřední desce dne 8. 12. 2023 do doby zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2024. |
| Rozpočtová opatření | K 31. 12. 2024 bylo provedeno a schváleno starostou obce a Zastupitelstvem obce celkem 8 rozpočtových opatření, příjmy rozpočtu byly navýšeny celkem o částku Kč, výdaje rozpočtu byly navýšeny celkem o částku Kč. Všechna rozpočtová opatření byla řádně zveřejněna v zákoně stanoveném termínu. |
| Schválený rozpočet | Rozpočet obce Čermná na rok 2024 byl schválen ZO dne 1. 3. 2024 jako vyrovnaný, příjmy i výdaji ve výši 7 613 700,00 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 1. 3. 2024 - 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. 3. 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 doposud. |
| Závěrečný účet | Návrh závěrečného účtu, vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce, za rok 2023 byl zveřejněn na elektronické/úřední desce ve dnech 15. 4. 2024 - 30. 6. 2024. Závěrečný účet obce za rok 2023 byl schválen ZO dne 3. 5. 2024 bez výhrad, zveřejněn byl na elektronické/úřední desce dne 10. 5. 2024 dosud. Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2023 byla schválena ZO dne 3. 5. 2024 a je doložena Protokolem o schválení účetní závěrky stejného data. |
| Bankovní výpisy | Obec měla tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2024): |

| | |
|--------------------------------------|--|
| | <p>1. KB, a.s. č. ú. 21524321/0100 - 4 213 366,91 Kč 2. ČNB č. ú. 94-3414321/0710 - 688 939,75 Kč Zůstatky účtů celkem ve výši 4 902 306,66 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. 2024.</p> |
| Faktury | <p>Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 - 124. Faktury byly založené v šanonu a byl k nim přiložen průvodní doklad obsahující číslo faktury a účtování předpisu závazku. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace a hlavní účetní. Předběžná kontrola po vzniku závazku v kompetenci příkazce operace a hlavní účetní byla doložena.</p> <p>Byly kontrolovány vydané faktury č. 1 - 13. Faktury byly vyhotoveny v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Byly schváleny příkazcem operace a hlavní účetní v rámci předběžné kontroly po vzniku pohledávky. Nebylo zjištěno porušení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.</p> |
| Hlavní kniha | <p>Hlavní kniha byla sestavena v programu Gordic 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. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2024.</p> |
| Inventurní soupisy majetku a závazků | <p>Plán inventur na rok 2024 ze dne 6. 12. 2024 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 6. 12. 2024 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. bankovní výpisy z účtů apod. Inventarizační zpráva za rok 2024 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 31. 1. 2025, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p> |
| Kniha došlých faktur | <p>Ke kontrole byla předložena "Kniha došlých faktur" k datu 31. 12. 2024, ÚSC přijal 124 faktur.</p> |
| Kniha odeslaných faktur | <p>Ke kontrole byla předložena "Kniha odeslaných faktur" k datu 31. 12. 2024, ÚSC vydal 13 faktur.</p> |
| Pokladní doklady | <p>Pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě (příjmy i výdaje). Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Kontrolovány byly doklady č.</p> |

| | |
|-------------------------------------|---|
| | 1 – 184. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. |
| Pokladní kniha (deník) | Pokladní deník k 31. 12. 2024 byl veden v tištěné pokladní knize. Příjmové a výdajové doklady byly očíslovány jednou číselnou řadou od č. 1 do č. 184. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2024 ve výši 107 262,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 Pokladna v hlavní účetní knize, v rozvaze a ve výkazu FIN 2 - 12M |
| Příloha rozvahy | Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2024 ze dne 12. 1. 2025. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze. |
| Rozvaha | Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2024 v programu Gordic ze dne 12. 1. 2025. Aktiva ve výši 58 256 878,75 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 72 930 075,60 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 20 374 954,44 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. |
| Účetní doklady | Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program GORDIC. Byly zkontrolovány tyto účetní doklady: 1. vnitřní účetní doklady č. 60001 - 60022 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. |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2024 v programu Gordic ze dne 31.1. 2025. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 8 388 734,22 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 4 774 829,64 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 3 613 904,58 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 4 902 306,66 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků. Stav ke konci vykazovaného období pokladny činil dle pokladní knihy 107 262,00 Kč, 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 v programu Gordic ze dne 12.1.2025. Obec nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 5 499 478,62 Kč a výnosy 8 763 902,36 |

| | |
|--|---|
| | Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 3 264 423,74 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2024. |
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím | Smlouva o poskytnutí účelové dotace určené na zajištění dopravní obslužnosti území PK v roce 2024, výše dotace 13 107,00 Kč, smlouva uzavřena dne 8. 3. 2024. |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 42742024 (poskytovatel - Plzeňský kraj). Smlouva byla podepsána dne 8. 11. 2024 (zástupcem PK). Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové finanční dotace v rámci Programu stabilizace a obnovy venkova Plzeňského kraje 2024 určené na akci "Rozšíření komunikace pro budoucí obytnou zónu - II. 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 30. 9. 2025). |
| Smlouvy o dílo | Smlouva o dílo na akci „Rozšíření komunikace pro budoucí obytnou zónu - II. etapa“, cena díla 498 214,00 Kč bez DPH, schváleno ZO dne 2. 2. 2024, smlouva bez povinnosti zveřejnění uzavřena dne 17. 5. 2024. |
| Smlouvy o převodu majetku (prodej) | Smlouva kupní: - prodej pozemku p.č. 1070/10 - 1047 m ² , k.ú. Čermná u Staňkova, cena 429 270,00 Kč, záměr prodeje zveřejněn od 2. 4. do 3. 5. 2024, schváleno ZO dne 3. 5. 2024, smlouva uzavřena dne 3. 6. 2024. - prodej pozemku p.č. 1056/11 - 700 m ² , k.ú. Čermná u Staňkova, cena 420 000,00 Kč, záměr prodeje zveřejněn od 2. 4. do 3. 5. 2024, schváleno ZO dne 3. 5. 2024, smlouva uzavřena dne 3. 6. 2024. - prodej pozemku p.č. 1056/8 - 847 m ² , k.ú. Čermná u Staňkova, cena 347 270,00 Kč, záměr prodeje zveřejněn od 2. 4. do 3. 5. 2024, schváleno ZO dne 3. 5. 2024, smlouva uzavřena dne 3. 6. 2024. |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | Do 31. 12. 2024 se uskutečnilo 10 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 5. 1. 2. 2., 1. 3., 3. 5., 7. 6., 12. 7., 6. 9., 4. 10., 1. 11. a 6. 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 a místostarostou 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 z kontrolního a finančního výboru | Zápisy ze zasedání finančního výboru obce ze dne 28. 6. a 30. 12. 2024. Zápisy ze zasedání kontrolního výboru obce ze dne 28. 6. a 27. 12. 2024. |

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 2024

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čermná 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 Čermná 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 Čermná 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 **0,01 %**

| | |
|---|---------------|
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 1,67 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 11,84% |

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 7 stran byl dne 19. 2. 2025 seznámen Karel Pomahač starosta obce Čermná.

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickým podpisem kontrolorky přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, která přezkoumání vykonala.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 19.02.2025

Rozdělovník

starosta obce Čermná -Karel Pomahač

Krajský úřad Plzeňského kraje –Jitka Volfíková