

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Čečovice, IČO: 00572314
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

07. 02. 2022

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Čečovice

Čečovice 3, 345 62 Holýšov

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

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Jitka Volfíková

Písemnosti poskytla a při přezkoumání byla přítomna:

- Jana Šimková - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 6. 1. 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 7. 2. 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 úřední desce a v elektronické podobě v dnech 5. - 21. 4. 2021.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena ZO dne 18. 12. 2020 a zveřejněna na úřední desce a v elektronické podobě dne 19. 12. 2020.
Rozpočtová opatření	V průběhu roku 2021 bylo provedeno 7 rozpočtových opatření, která byla schválena starostou obce a neprodleně zanesena v jednotlivých měsících roku 2021 do výkazu Fin 2-12 M. Celkově byly příjmy rozpočtu upraveny o částku 543 234,87 Kč, výdaje rozpočtu byly upraveny o částku 142 005,00 Kč.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Čečovice na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 21. 4. 2021 jako schodkový, s příjmy rozpočtu ve výši 1 901 060,00 Kč a výdaji rozpočtu ve výši 2 190 460,00 Kč, schodek rozpočtu byl ve výši 289 400,00 Kč a je pokryt z rezerv minulých let. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, rozpis rozpočtu na položky byl zanesen do výkazu Fin 2-12 v měsíci dubnu 2021. Rozpočet byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě dne 30. 4. 2021 dosud.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven na období 2022 - 2024 a byl schválen ZO dne 21. 4. 2021, byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě dne 21. 4. 2021 dosud. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední a elektronické desce ve dnech 5. - 21. 4. 2021.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce Čečovice za rok 2020 byl schválen vč. zprávy o přezkoumání hospodaření zastupitelstvem obce dne 21. 4. 2021 bez výhrad, byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě dne 30. 4. 2021, jeho návrh byl zveřejněn vč. zprávy o přezkoumání hospodaření na úřední desce a v elektronické podobě ve dnech 5. - 21. 4. 2021. Rozpočtové hospodaření obce skončilo v roce 2020 přebytkem ve výši 621 524,31 Kč. Zároveň byla zastupitelstvem obce schválena i účetní závěrka za rok 2020, a to na základě Protokolu o schválení roční účetní závěrky ze dne 21. 4. 2021. Hospodářský výsledek za rok 2020 byl zisk ve výši 709 209,01 Kč, byl převeden z účtu 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

Bankovní výpisy	<p>Obec má zřízeny tyto bankovní účty:</p> <p>1. Běžný účet u KB Holýšov č. 25728321/0100 - zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši 3 311 730,54 Kč, 2. Běžný účet u ČNB Plzeň č. 94-9314321/0710 - zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši 1 163 351,88 Kč..</p> <p>Celkový stav na běžných účtech ve výši 4 475 082,42 Kč souhlasil se stavem účtu 231 Základní BÚ ÚSC uvedený v hlavní knize, v rozvaze /aktiva/ a ve výkazu Fin 2-12 M.</p> <p>Dále obec eviduje účet č. 123-4704120287/0100 u KB Holýšov - jedná se o účet cizích prostředků /opatrovance/ se zůstatkem k 31. 12. 2021 ve výši 117 487,85 Kč a tento stav souhlasí na účet 245 Jiné běžné účty uvedený v hlavní knize a v rozvaze /aktiva/.</p>
Evidence majetku	Obec Čečovice eviduje majetek v účetním programu Gordic a EMA, byly předloženy Protokoly ročních účetních odpisů za rok 2021.
Evidence poplatků	Obec Čečovice předložila ke kontrole předpisný seznam místních poplatků za odpady a psy za rok 2021.
Faktury	Obec Čečovice eviduje dodavatelské faktury v šanonu, jednotlivé faktury jsou opatřeny zaúčtováním o předpisu faktury a dále obsahují i zaúčtování platby faktury. Jsou opatřeny podpisem hlavní účetní a správce rozpočtu a příkazcem operace. Byly zkontrolovány všechny předložené faktury za rok 2021.
Hlavní kniha	Byla předložena hlavní účetní kniha k datu 31. 12. 2021.
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Kontrola byla předložena inventarizace majetku a závazků, provedená k 31. 12. 2021, která obsahovala plán inventur ze dne 16. 12. 2021, příkaz starosty k provedení inventarizace ze dne 16. 12. 2021, proškolení členů inventarizační komise ze dne 30. 12. 2021 a inventarizační zprávu ze dne 3. 2. 2021.</p> <p>Nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly mezi skutečnými a účetními stavy.</p>
Kniha došlých faktur	Kontrola byla předložena kniha došlých faktur za období leden - prosinec 2021, za toto období obec přijala 94 dodavatelských faktur.
Kniha odeslaných faktur	Kontrola byla předložena kniha vydaných faktur za období leden - prosinec 2021, za toto období obec vystavila 5 odběratelských faktur.
Mzdová agenda	Kontrola byly předloženy výplatní listiny a mzdové listy za leden - prosinec 2021.
Pokladní doklady	Byly zkontrolovány pokladní doklady č. 1 - 131 za měsíce leden - prosinec 2021. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou vedeny v jedné číselné řadě.
Pokladní kniha	Ke kontrole předložena pokladní kniha za období leden - prosinec 2021. Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 byl ve výši 10 436,00 Kč a souhlasil se stavem účtu

	261 Pokladna uvedený v hlavní knize, v rozvaze /aktiva/ a ve výkazu Fin 2-12 M.
Příloha rozvahy	Byla předložena Příloha roční účetní závěrky k 31. 12. 2021, která obsahovala předepsané náležitosti.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha k 31. 12. 2021, kde aktiva se rovnala pasivům ve výši 12 498 888,34 Kč a HV běžného účetního období ve výši 882 089,62 Kč souhlasil na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedený ve výkazu zisku a ztrát.
Účetní deníky	Kontrole byly předloženy účetní deníky za jednotlivé měsíce roku 2021.
Účetní doklady	Ke kontrole byly vybrány tyto doklady: 1. vnitřní účetní doklady číselné řady 60001 - 60023, 2. předpisy došlých faktur číselné řady 40001 - 40094, 3. účetní doklady k BÚ KB číselné řady 1 - 257, 4. účetní doklady k BÚ ČNB číselné řady 17001 - 17029, 5. předpisy mezd číselné řady 20001 - 20012, 6. předpisy pohledávek číselné řady 30001 - 30012, 7. pokladní doklady číselné řady 10001 - 10012.
Účtový rozvrh	Kontrole byl předložen účtový rozvrh platný pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2021, kde příjmy po konsolidaci byly ve výši 2 474 830,69 Kč, výdaje po konsolidaci ve výši 1 949 852,64 Kč, výsledek rozpočtového hospodaření obce Čečovice za rok 2021 byl přebytek ve výši 524 978,05 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021, kde náklady v hlavní činnosti byly ve výši 1 482 920,82 Kč, výnosy v hlavní činnosti byly ve výši 2 365 010,44 Kč a rozdíl - hospodářský výsledek byl zisk ve výši 882 089,62 Kč. Tento HV souhlasil na stav výsledku hospodaření běžného účetního období uvedeného v rozvaze /pasiva/.
Dohody o provedení práce	Ke kontrole byly předloženy dohody o provedení práce za období leden - prosinec 2021.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kontrole byla předložena Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 38122021 ze dne 22. 11.2021 - poskytnutí dotace ve výši 150 000,00 Kč z Plzeňského kraje na vybudování ústředního topení v budově OÚ Čečovice, smlouva byla schválena ZO dne 17. 6. 2021.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období roku 2021 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva obce Čečovice /dne 25. 2., 21. 4., 17. 6., 16. 9. a 16. 12. /. Dále bylo zkontrolováno i zasedání ZO ze dne 18. 12. 2020, kde byla schválena pravidla rozpočtového provizoria obce, která platila do doby schválení rozpočtu obce. Zasedání ZO byla doložena jednotlivými zápisy, které obsahovaly program zasedání, schválená usnesení a prezenční listinu. Zápisy byly opatřeny podpisem starosty obce a dvěma ověřovateli zápisu.
Zápisy finančního a	Za kontrolované období roku 2021 byl předložen jeden

B. Zjištění jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čečovice:

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 Čečovice za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čečovice za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čečovice 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	0,96 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,34 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,88%

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 Čečovice** 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 Čečovice** 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 11. 02. 2022

Zpráva o počtu 8 stran byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickým podpisem kontrolorky přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly.

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.

Rozdělovník

Výtisk č. 1 - František Kácha

Výtisk č. 2 - Jitka Volfíková

Poučení:

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 v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajský úřad Plzeňského kraje, Škroupova 18, 306 13 Plzeň), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

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 uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000,00 Kč.