



## **PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad

Odbor finanční

### **Z P R Á V A**

## **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019**

### **městysu Dolní Čermná**

**IČ: 002 78 734**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

dne 21. října 2019 jako Dílčí přezkoumání

dne 24. února 2020 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření městysu Dolní Čermná za rok 2019 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 20.8.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

#### **Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019**

**1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městysu dne 21.10.2019**

**2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městysu dne 24.2.2020**

#### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Zdeňka Fassnerová
- kontrolor:
  - Zdeňka Škarková
  - Libuše Zelinková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 3.7.2019.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Petr Helekal - starosta městyse**

Ing. Lenka Kubíčková - účetní městyse

Ing. Milada Marešová - asistentka starosty

JUDr. Hana Vágnerová - referentka pro koordinaci  
činností úřadu

### **Předmět přezkoumání:**

**Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.**

**Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.**

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 24.2.2020

#### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**A.II. Ostatní chyby a nedostatky**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

#### **B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků  
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv  
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám  
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek  
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem  
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost  
- přezkoumán: Ano

**C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

**D.I. Při přezkoumání hospodaření městyse za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,54 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ... 8,14 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 1,13 %

**D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti**

Dluh městyse Dolní Čermná nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Dolní Čermná dne 24. února 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Zdeňka Škarková  
.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

Libuše Zelinková  
.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

### **Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Dolní Čermná o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Petr Helekal, starosta městyse.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

### **Poučení:**

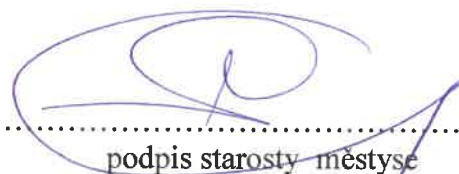
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.


Petr Helekal

.....  
starosta městyse

  
.....  
podpis starosty městyse

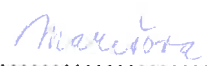
Ing. Lenka Kubíčková

.....  
účetní městyse

  
.....  
podpis účetní městyse


Ing. Milada Marešová

.....  
asistentka starosty

  
.....  
podpis asistentky starosty

JUDr. Hana Vágnerová

.....  
referentka pro koordinaci činností úřadu

  
.....  
podpis referentky pro koordinaci činností  
úřadu

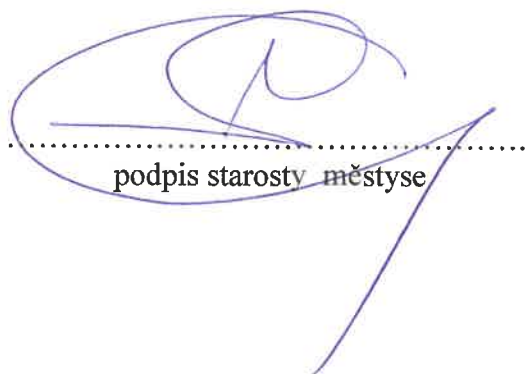
Převzal:

Dolní Čermná dne 24.2.2020

MĚSTYS DOLNÍ ČERMNÁ  
DOLNÍ ČERMNÁ 76  
561 53  
IČO 00278734 DIČ CZ00278734  
-3-

Petr Helekal

.....  
starosta městyse

  
.....  
podpis starosty městyse

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	na rok 2019, zveřejněný od 6.2. - 26.2.2019
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2019, schválená na jednání ZM dne 14.12.2018, zveřejněná na internetových stránkách městyse od 7.1.2019
Rozpočtová opatření	č. 1/2019 - 6/2019, č. 7/2019 – 8/2019 schválená na jednání RM dne 15.5.2019, 13.6.2019, 17.7.2019, 5.8.2019, 18.9.2019, 30.9.2019, 27.11.2019, 30.12.2019 na základě předaných kompetencí, následně byla zveřejněna na internetových stránkách městyse v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2019, schválený na jednání ZM dne 25.2.2019 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách městyse od 13.3.2019
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZM dne 25.2.2019 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2019 schválilo závazné ukazatele-neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím, oznámeno dopisem dne 4.3.2019
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2020 - 2022, návrh zveřejněný od 28.11. - 15.12.2018, schválený na jednání ZM dne 14.12.2018, zveřejněný na internetových stránkách městyse od 7.1.2019
Závěrečný účet	za rok 2018, návrh zveřejněný od 16.5. - 20.6.2019, schválený na jednání ZM dne 19.6.2019 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách městyse od 27.6.2019
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČS za září 2019, kontrolováno z pohledu účtování, z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - září 2019, kontrolováno z pohledu účtování z běžných účtů k 31.12.2019
Faktura	přijata k běžného účtu vedeného u ČS za září 2019, prosinec 2019, kontrolováno z pohledu účtování vydaná č. 200 - č. 220, kontrolováno z pohledu účtování
Hlavní kniha	předvaha analytická 09/2019, program KEO-W předvaha analytická 12/2019
Kniha došlých faktur	faktury došlé od 5.1.2019 do 9.10.2019, program KEO-W
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur, datum vystavení faktur 10.1.2019 - 30.9.2019
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO podle mzdových listů za leden - září 2019 uvolněného starosty a neuvolněných členů ZM za rok 2019 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za měsíc září 2019 analytiky 261.900 a 261.910, kontrolováno z pohledu účtování příjmový, výdajový za měsíc prosinec 2019, analytiky 261.900 a 261.910, kontrolováno z pohledu účtování

Pokladní doklad	z 23.5.2019 (č. 498) - přijetí finančního daru
Pokladní kniha (deník)	za září 2019 za 261.900 a 261.910, program KEO-W
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2019, 31.12.2019
Rozvaha	sestavená k 30.9.2019, 31.12.2019
Účetnictví ostatní	obraty účtů 672.xy, 572.xy a 31.xy za leden - září 2019 obraty účtů 672.xy, 572.xy a 031.xy za leden - prosinec 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2019, 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2019, 31.12.2019
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavené k 30.9.2019, kontrolováno z pohledu účtování rozdělení VH za rok 2018 v souladu se schválením zřizovatelem
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavené k 30.9.2019, kontrolováno z pohledu VH za rok 2018
Darovací smlouvy	ze dne 23.5.2019 na finanční částku 5.000 Kč, městys obdarovaný, ze dne 22.5.2019 na finanční částku 3.000 Kč, městys dárce, schválená RM dne 6.3.2019, kontrolováno z pohledu plnění usnesení RM a účtování
Dohody o provedení práce	ze dne 1.5.2019, kompletace a distribuce hlasovacích lístků ze dne 1.5.2019, technická příprava volební místnosti ze dne 1.5.2019, administrativní příprava voleb ze dne 16.9.2019, práce na správě a údržbě majetku městyse
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Program pro poskytování dotací z rozpočtu městyse Dolní Čermná na podporu aktivit dětí a mládeže na rok 2019, schválený ZM dne 14.12.2018, žádosti o poskytnutí dotace se přijímají od 20.1.2019 do 28.2.2019, zveřejněno na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 17.12.2018 do 31.5.2019, žádost dle Programu ze dne 27.1.2019, žadatel TJ Dolní Čermná, z.s., na účel: sport-celoroční pravidelná činnost, požadovaná výše 30.000 Kč, veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 12.6.2019, schválena ZM dne 15.4.2019, na požadovaný účel ve výši 22.724 Kč, vyúčtování do 31.1. následujícího roku, kontrolováno z pohledu plnění usnesení ZM a účtování
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu byla poskytnuta ve výši 58.000,- Kč. Vyčerpáno bylo 48.305,- Kč. Vratka ve výši 9.695,- Kč bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2019. Vratka ve výši 9.695,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 3.2.2020 z účtu ČNB BV č. 3. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 10.7.2019 na akci "Plynofikace Dolní Čermná a Kanalizace a ČOV D. a H. Čermná" dotaci použít výhradně na úhradu úroků z úvěru ve výši 70 % ze skutečných nákladů, max. však 97.000,- Kč Investiční dotace byla vyčerpána v plné výši.



Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku ze dne 3.7.2019, Městys Dolní Čermná nabyvatel, schválena na jednání ZM dne 19.6.2019</p> <p>Smlouva o bezúplatném převodu pozemků č. 1002991850 ze dne 14.5.2019, Městys Dolní Čermná nabyvatel, schválena na jednání ZM dne 20.6.2016</p> <p>Směnná smlouva č. 20006S17/50 ze dne 29.4.2019, schválena na jednání ZM dne 18.9.2017</p> <p>Kupní smlouva ze dne 20.12.2019, městys prodávající, prodej pozemku schválen na jednání ZM dne 16.12.2019</p> <p>Kupní smlouva ze dne 25.11.2019, městys kupující, nákup pozemku schválen na jednání ZM dne 14.12.2018</p> <p>Kupní smlouva ze dne 21.10.2019, městys prodávající, prodej pozemku schválen na jednání ZM dne 19.6.2019</p>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>ke Směnné smlouvě č. 20006S17/50 ze dne 29.4.2019, záměr zveřejněn od 6.12. - 22.12.2017</p> <p>ke Smlouvě o zemědělském pachtu ze dne 30.4.2019, záměr zveřejněn od 28.2. - 16.3.2019</p> <p>ke Smlouvě o zemědělském pachtu ze dne 1.4.2019, záměr zveřejněn od 7.2. - 23.2.2019</p> <p>ke Smlouvě o zemědělském pachtu ze dne 30.4.2019, záměr zveřejněn od 1.4. - 17.4.2019</p> <p>ke Kupní smlouvě ze dne 20.12.2019, záměr zveřejněn od 10.10. - 26.10.2019</p> <p>ke Kupní smlouvě ze dne 21.10.2019, záměr zveřejněn od 20.5. - 5.6.2019</p>
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	ze dne 24.1.2019, 4.2.2019, 11.2.2019, 6.3.2019, 20.3.2019, 10.4.2019, 17.4.2019, 24.4.2019, 9.5.2019, 15.5.2019, 13.6.2019, 17.7.2019, 5.8.2019, 26.8.2019, 18.9.2019, 30.9.2019, 30.10.2019, 27.11.2019, 2.12.2019, 13.12.2019, 30.12.2019 - jen vybraná usnesení
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 14.12.2018, 25.2.2019, 15.4.2019, 19.6.2019, 23.9.2019, 11.11.2019, 16.12.2019
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 28.1.2019, 27.11.2019
Obecně závazné vyhlášky	<p>č. 3/2015 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2016</p> <p>č. 4/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2016</p> <p>č. 3/2018 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území městysu Dolní Čermná, úč. od 1.1.2019 schválené na jednání ZM dne 16.12.2019, s účinností od 1.1.2020</p> <p>č. 1/2019 o místním poplatku ze psů</p> <p>č. 2/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů</p>
Přílohy rozvah zřízených organizací	sestavené k 30.9.2019, kontrolováno z pohledu účtování rozdělení VH za rok 2018 v souladu se schválením zřizovatelem
Schvalování účetních	RM dne 17.4.2019 schválila účetní závěrky zřízených příspěvkových

závěrek	organizací sestavených k rozvahovému dni 31.12.2018, schválila VH za rok 2018 a jejich rozdělení do fondů, ZM dne 19.6.2019 schválilo účetní závěrku městyse sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2018
Účetní doklad	č. 19-213-00924 z 1.12.2019 (vyřazení)
Inventurní soupis majetku závazků	plán inventur na rok 2019 ze dne 29.11.2019, proškolení členů HIK ve dne 2.12.2019, inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 31.1.2020
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice č. 1/2012 o inventarizaci, účinnost 27.11.2012
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě, kontrola vykonána dne 20.11.2019 v PO Školní jídelna Dolní Čermná, kontrolu provedl člen kontrolního výboru, člen finančního výboru, účetní městyse protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě, kontrola vykonána dne 19.11.2019 v PO Základní škola Vincence Junka Dolní Čermná kontrolu provedl člen kontrolního výboru, člen finančního výboru, účetní městyse protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě, kontrola vykonána dne 21.11.2019 v PO Mateřská škola Dolní Čermná, kontrolu provedl člen kontrolního výboru, člen finančního výboru, účetní městyse
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 23.10.2019
Kniha došlých faktur	faktury došlé od 5.1.2019 do 9.10.2019, od 14.10.2019 do 15.1.2020, program KEO-W
Smlouvy ostatní	Smlouva o zemědělském pachtu ze dne 30.4.2019, městys propachtovatel, RM schválila uzavření pachtu dne 17.4.2019 Smlouva o zemědělském pachtu ze dne 1.4.2019, městys propachtovatel, RM schválila uzavření pachtu dne 6.3.2019 Smlouva o zemědělském pachtu ze dne 30.4.2019, městys propachtovatel, RM schválila uzavření pachtu dne 17.4.2019