



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 městyse Dolní Čermná

IČ: 00278734

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

18.10.2022 jako Dílčí přezkoumání

16.03.2023 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření městyse za rok 2022 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 03.08.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městyse dne 18.10.2022.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městyse dne 16.03.2023.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
 - Bc. Zdeňka Fassnerová

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 14.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Petr Helekal - starosta městyse

Ing. Lenka Kubíčková - účetní městyse

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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 16.03.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření městyse za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

C.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 rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,01 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 20,76 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,83 %

C.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 16.03.2023

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň 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.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- 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.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.


a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou městyse dne 16.03.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Dolní Čermná o počtu 9 stran převzal starosta městyse Petr Helekal.


Petr Helekal

.....
starosta městyse


.....
podpis starosty městyse

Ing. Lenka Kubičková

.....
účetní městyse


.....
podpis účetní městyse

Převzal dne 16.03.2023

Petr Helekal

.....
starosta městyse


.....
podpis starosty městyse

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	zveřejněný na internetových stránkách a na úřední desce dne 4.2.2022, sejmuto 7.3.2022
Pravidla rozpočtového provizoria	pro rok 2022 schválena zastupitelstvem městyse Dolní Čermná dne 13.12.2021 s čerpáním finančních prostředků: a) na běžné provozní výdaje městyse a úřadu městyse, včetně příspěvku pro příspěvkové organizace zřízené městysem Dolní Čermná, který jim bude poskytnut v měsíční výši 1/12 roku 2021 do doby schválení rozpočtu městyse na r. 2022 b) na řešení havarijních oprav, havarijních a krizových situací c) na pokrytí nákladů spojených s realizací investičních akcí „Obnova obecní budovy čp. 234 na náměstí v Dolní Čermné“ do výše případných víceprací projektu 2 „Obnova obecní budovy čp. 234 na náměstí v Dolní Čermné – II. Etapa“ do výše 1 000 000 Kč „Rozšíření zázemí AZAS Dolní Čermná“ do výše případných víceprací projektu d) na úhradu prací, dodávek služeb a zboží dle objednávek a smluv uzavřených v roce 2021 a plnění na základě uzavřených smluvních vztahů vzniklých v roce 2021 a v předchozích letech, zveřejněna na internetových stránkách městyse dne 29.12.2021 dosud
Rozpočtová opatření	č. 1 schválené RM dne 7.3.2022, zveřejněné na internetových stránkách městyse dne 22.3.2022 dosud č. 2 schválené RM dne 28.6.2022, zveřejněné na internetových stránkách městyse dne 20.7.2022 dosud č. 3 schválené RM dne 27.7.2022, zveřejněné na internetových stránkách městyse dne 9.8.2022 dosud č. 4 schválené RM dne 7.9.2022, zveřejněné na internetových stránkách městyse dne 22.9.2022 dosud č. 5 schválené RM dne 16.11.2022, zveřejněné na internetových stránkách městyse dne 13.12.2022 dosud č. 6 schválené RM dne 29.12.2022, zveřejněné na internetových stránkách městyse dne 23.1.2023 dosud schválená RO zanesena do Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC, DSO a regionálních rad k 30.9.2022 a k 31.12.2022 ZM dne 2.9.2021 stanovuje v souladu s ust. § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kompetenci Rady městyse Dolní Čermná k provádění všech rozpočtových opatření
Schválený rozpočet	ZM dne 21.2.2022 schválilo schodkový rozpočet městyse Dolní Čermná na rok 2022 v paragrafovém členění, závazné ukazatele pro příspěvkové organizace a jiné veřejné rozpočty pro rok 2022 přílohou schváleného rozpočtu ,schválený rozpočet zveřejněný na internetových stránkách městyse od 4.3.2022 dosud
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	zastupitelstvo městyse dne 21.2.2022 ve schváleném rozpočtu na rok 2022 schválilo závazné ukazatele – neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím. Zveřejněný schválený rozpočet vyjadřuje závazný ukazatel, kterým se má zřízená příspěvková organizace řídit a ukazatel je ve schválené výši zapracován do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M

Střednědobý výhled rozpočtu	zastupitelstvo městyse dne 7.12.2020 schválilo střednědobý výhled rozpočtu městyse Dolní Čermná na období 2022 - 2024, návrh byl zveřejněný od 20.11.2020 - 8.12.2020, schválený byl zveřejněný na internetových stránkách městyse dne 18.12.2020 dosud zastupitelstvo městyse dne 12.12.2022 schválilo střednědobý výhled rozpočtu městyse Dolní Čermná na období 2024 - 2026, návrh byl zveřejněný od 16.11.2022 - 22.12.2022, schválený byl zveřejněný na internetových stránkách městyse dne 19.12.2022 dosud
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu městyse Dolní Čermná za rok 2021 zveřejněný na internetových stránkách městyse a na úřední desce dne 30.5.2022, sejmut dne 10.7.2022 zastupitelstvo městyse dne 20.6.2022 schválilo celoroční hospodaření městyse a závěrečný účet městyse Dolní Čermná za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse za rok 2021 a dalo souhlas s celoroční hospodařením městyse bez výhrad, schválený závěrečný účet zveřejněný na internetových stránkách městyse dne 29.6.2022 dosud
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČS ze dne 8.3.2022 (poskytnutí finanční humanitární pomoci) finanční zůstatky na bankovních účtech k 30.9.2022 souhlasí na stav rozvahového účtu 231, 236 a 451 k 30.9.2022 souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231, 236 a 451 ve výkaze Rozvaha, Obratová předvaha k 31.12.2022, zůstatek účtu 231 a 236 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2022, ř. 6010, ř. 6020 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období
Faktura	fap č. 590916329 na částku 346.423,- Kč, uhrazena z účtu vedeného u ČS dne 23.12.2022 (investiční účelová dotace z POV) fap č. 602221675 na částku 7.021,- Kč, uhrazena z účtu vedeného u ČS dne 22.12.2022 (volba prezidenta) fap č. 42221077 na částku 3.940,- Kč, uhrazena z účtu vedeného u ČS dne 16.12.2022 (volba prezidenta)
Hlavní kniha	hlavní kniha analytická 9/2022, program KEO4 hlavní kniha analytická 12/2022, program KEO4
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2022 se řídilo Plánem inventur ze dne 29.11.2022 a Směrnicí č. 1/2012 o inventarizaci, účinná od 27.11.2012, proškolení členů IK bylo provedeno dne 2.12.2022 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2022 byla sestavena dne 31.1.2023, ve zprávě uvedeno, že inventarizací nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu, schody a manka nebyly při inventarizaci zjištěny
Kniha došlých faktur	kniha je vedena v PC, modul programu KEO4, k 31.12.2022 bylo celkem přijato a evidováno 647 dodavatelských faktur v číselné řadě č. 22-200-xxxxx saldo účtu 321 bylo vykázáno ve výši 6.559.938,08 Kč představovalo předpis došlých faktur a předpis ostatních smluvních závazků a souhlasilo se stavem ve výkaze Rozvaha, stavem v Obratové převaze k 31.12.2022, sta účtu 321 k 31.12.2022 ověřen dokladovou inventurou
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur je vedena v PC, modul programu KEO4, k 31.12.2022 bylo vystaveno 267 faktur v číselné řadě 22-206-xxxxx

	(vydané faktury), saldo účtu 311 v objemu 427.175,37 Kč představovalo předpisy vydaných faktur, předpisy pohledávek za nájmy a za služby, stav účtu 311 Odběratele k 31.12.2022 ověřen dokladovou inventurou
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZM podle mzdových listů za rok 2022, mimořádné odměny členům ZM byly odůvodněny a schváleny na jednání ZM dne 12.12.2022, vyplaceny byly za 12/2022
Pokladní kniha (deník)	stavy v pokladních knihách, na rozvahovém účtu 261 a rozpočtové položce 5182 k 30.9.2022 jsou totožné pokladní deník č. 1 za období od 1.1.2022 do 31.12.2022 je veden v modulu programu KEO4, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny v jedné číselné řadě,, za kontrolované období bylo vystaveno celkem 789 dokladů, k 31.12.2022 byl vykázán celkový zůstatek ve výši nula Kč pokladní deník č. 2 za období od 1.1.2022 do 31.12.2022 je veden v modulu programu KEO4, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny v jedné číselné řadě,, za kontrolované období bylo vystaveno celkem 168 dokladů, k 31.12.2022 byl vykázán celkový zůstatek ve výši nula Kč
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2022, 31.12.2022
Rozvaha	sestavená k 30.9.2022, 31.12.2022
Účetní doklad	opis bankovního výpisu s rozúčtováním č. 22-803-00054 ze dne 8.3.2022 (poskytnutí finanční humanitární pomoci) vnitřní doklad č. 22-213-00041 ze dne 6.9.2022 (bezüplatný převod projektové dokumentace)
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.9.2022 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným finančním prostředkům uvedených ve výkazu FIN 2-12M k 30.9.2022 obraty účtu 373 za leden - prosinec 2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2022, 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2022, 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavené k 30.6.2022, kontrolováno na výše výsledků hospodaření za rok 2021
Darovací smlouvy	ZM dne 7.3.2022 schválilo poskytnutí finanční částky ve výši 250.000 Kč na transparentní účet SK04 0200 0000 0045 6926 6258, název účtu HUMANITÁRNA POMOC PRE UKRAJINU, zřízený pro účely pomoci Velkému Bereznému obci Liptovská Teplička, dar v celkové výši 250.000 Kč odepsán z účtu městyse vedeného u ČS dne 8.3.2022 na transparentní účet
Dohody o provedení práce	ze dne 1.9.2022, kompletace a distribuce hlasovacích lístků, od 1.9. - 20.9.2022, 1.074 ks ze dne 16.9.2022, úklid volebních místností po volbách včetně přilehlých prostor, od 19.9. - 30.9.2022 ze dne 12.9.2022, technická příprava volebních místností před a po volbách, od 12.9. - 30.9.2022

	ze dne 12.9.2022, administrativní příprava voleb, od 12.9. - 30.9.2022
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>z obdrženého seznamu poskytnutých dotací v období 2022 byly vybrány následující poskytnuté dotace:</p> <p>žádost o individuální dotaci z rozpočtu městyse Dolní Čermná v roce 2022 doručena na Městys dne 31.1.2022, žadatel Rodinné centrum KUK, z.s. účel: podpora činnosti Rodinného centra KUK v rámci celoroční práce s dětmi dle jednotlivých dílčích aktivit a projektů, požadovaná částka 120.000 Kč</p> <p>veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 13.6.2022, schválena ZM dne 25.4.2022, na požadovaný účel ve výši 106.120 Kč, vyúčtování nejpozději do 31.1.2023, smlouva zveřejněna na internetových stránkách městyse dne 13.6.2022, dotace poskytnuta ve dvou splátkách a to 50% finančních prostředků do 30.6.2022 (částka 53.060 Kč odepsána z běžného účtu městyse vedeného u ČS dne 21.6.2022 na účet příjemce dotace uvedeného ve smlouvě) a dalších 50% do 30.11.2022 (částka 53.060 Kč odepsána z běžného účtu městyse vedeného u ČS dne 24.11.2022 na účet příjemce dotace uvedeného ve smlouvě)</p> <p>žádost o individuální dotaci z rozpočtu městyse Dolní Čermná v roce 2022 doručena na Městys dne 31.1.2022, žadatel Sbor dobrovolných hasičů Dolní Čermná, účel: zajištění činnosti kolektivu mladých hasičů SDH Dolní Čermná v roce 2022, požadovaná částka 20.000 Kč</p> <p>veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 15.6.2022, schválena ZO dne 25.4.2022 na požadovaný účel ve výši 15.175 Kč, vyúčtování nejpozději do 31.1.2023, dotace v celkové výši 15.175 Kč odepsána z běžného účtu městyse vedeného u ČS dne 21.6.2022 na účet příjemce dotace</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu byla poskytnuta ve výši 96.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 65.665,- Kč. Vratka ve výši 30.335,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 2.2.2023 z účtu ČNB.</p> <p>Neinvestiční dotace na výdaje spojené s přípravami volby prezidenta ČR v roce 2023 byla poskytnuta ve výši 18.800,- Kč. Uznatelné výdaje činí 11.421,- Kč. Vratka ve výši 7.379,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 2.2.2023 z účtu ČNB.</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 20.6.2022, na akci "Pořízení vybavení pro techniku na údržbu zeleně", ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však ve výši 100.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2022, doloženo vyúčtování ze dne 23.12.2022. Investiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	bezúplatný převod projektové dokumentace "Realizace společných zařízení (rekonstrukce cesty H2 a protipovodňová a protierozní opatření) v k.ú. Jakubovice ze dne 6.9.2022, městys nabyvatel, převodce Státní pozemkový úřad
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>protokol o předběžné veřejnosprávní kontrole provedené dne 14.2.2022, kontrolovaný subjekt Školní jídelna Dolní Čermná, předmět kontroly: neinvestiční příspěvek na rok 2022</p> <p>protokol o předběžné veřejnosprávní kontrole provedené dne</p>

	14.2.2022, kontrolovaný subjekt Základní škola Vincence Junka Dolní Čermná, předmět kontroly: neinvestiční příspěvek na rok 2022 protokol o předběžné veřejnosprávní kontrole provedené dne 14.2.2022, kontrolovaný subjekt Mateřská škola Dolní Čermná, předmět kontroly: neinvestiční příspěvek na rok 2022
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	vybraná usnesení: ze dne 7.3.2022 (usnesení č. 67.4.) ze dne 28.6.2022 (usnesení č. 74.13), ze dne 27.7.2022 (usnesení č. 75.15), ze dne 7.9.2022 (usnesení č. 77.10), ze dne 20.4.2022 (usnesení č. 70.14.1, 70.14.2., 70.14.3.1. a 70.14.3.2.)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	usnesení ze ZM dne 13.1.2021, 21.2.2022, 7.3.2022, 25.4.2022, 20.6.2022, 12.9.2022, 14.10.2022, 12.12.2022
Činnost finančního výboru	zápis z jednání ze dne 31.1.2022, 5.12.2022
Činnost kontrolního výboru	zápis z jednání ze dne 9.2.2022
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020 č. 1/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 29.12.2021 č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 tyto obecně závazné vyhlášky jsou zveřejněny ve Sbírce právních předpisů ÚSC a některých správních úřadů
Přílohy rozvah zřízených příspěvkových organizací	sestavené 30.6.2022, kontrolováno na proúčtování výsledků hospodaření za rok 2021 v souladu se schválením zřizovatelem
Schvalování účetních závěrek	ZM dne 20.6.2022 schválilo účetní závěrku městys Dolní Čermná sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2021, výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 1.613.477,57 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období) účetní dokladem č. 22-213-00020 ze dne 21.6.2022 RM dne 20.4.2022 schválila účetní závěrky příspěvkových organizací zřízeným městysem sestavené k rozvahovému dni 31.12.2021, schválila výsledky hospodaření za rok 2021, schválila rozdělení kladného výsledku hospodaření do rezervního fondu organizace

