

Čj: PK-EK/2293/21

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Čížice, IČO: 00256528
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

16.05.2022

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Čížice

Čížice 128, 332 09 Štěnovice

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Marcela Šašková
- kontrolorka:
 - Ing. Miroslava Vyskočilová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Mgr. Milan Nekola - starosta obce
- Alena Týmlová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 28.3. 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 16. 5. 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 obce Čížice na ro 2021 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce ve dnech 23.11.2020 - 11.12.2020 do dne schválení rozpočtu. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu na rok 2021 v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2021 před 1. lednem 2021 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření pro rok 2021 byla schválena zastupitelstvem obce a starostou obce a byla zveřejněna v souladu se zákonem. č. 24/2017 Sb., novela zákona č. 250/2000 Sb.,o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 10.12.2020 vyrovnaný rozpočet i příjmy a výdaje ve výši 6 998 000 Kč. Schválený rozpočet obce byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 11.12.2020. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet na rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2022 až 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 10.12.2020. Návrh střednědobého výhledu na období let 2022-2023

	<p>byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 23.11.2020 - 11.12.2020, na internetových stránkách obce byl zveřejněn ode dne 23.11.-11.12.2020.</p> <p>Schválený střednědobý plán obce byl zveřejněn 11.12.2020.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 - 2023 a jeho návrh zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce Čižice za rok 2020 včetně zprávy o výsledku hospodaření obce byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 28.5.2021 -18.6. 2021 a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 18.6.2021 dosud (v době konání přezkoumání hospodaření obce byl návrh dokumentu stále zveřejněn).</p> <p>Závěrečný účet obce Čižice za rok 2020 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření obce byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 17.6.2021 s výrokem bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 18.6.2021 dosud.</p> <p>Zastupitelstvo obce schválilo dne 17.6.2021 převod výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení obce Čižice k 31.12.2020 ve výši 4 071 607,79 Kč z účtu 431 na účet 432 - výsledek hospodaření předcházejících účetních období.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet za rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 17.6.2021.</p>
Bankovní výpis	<p>Obec měla tyto bankovní účty k 31. 12. 2021:</p> <p>Moneta Money Bank č. 35429704/0600 - 9.878.992,83 Kč = 231 10</p> <p>Moneta Money Bank č. 195161380/0600 - 5.311.585,23 Kč = 231 13</p> <p>ČNB č.94-116361/0710 - 1.916.351,37 Kč = 231 14</p> <p>KB, a.s. č. 115-5727020267/0100 - 3.549.482,26 Kč = 231 17</p> <p>Zůstatky souhlasily se stavem účtů 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2021 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2021</p>
Evidence pohledávek	<p>Obec Čižice evidovala k 31.12.2021 následující druhy pohledávek - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.</p> <p>Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.</p> <p>Krátkodobé pohledávky ve výši 112 404 Kč na účtech:</p>

	<p>314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 74 850 Kč - jednalo se o zálohy na energie (plyn, elektřina)</p> <p>373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 37 554 Kč - dotace pro ČSŽ Čížice, SDH Čížice, AVZO TSC Čížice</p>
Evidence závazků	<p>Obec Čížice evidovala k 31.1.2021 následující závazky - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci</p> <p>Dlouhodobé závazky obec neevidovala.</p> <p>Krátkodobé závazky ve výši 996 437,49 Kč na účtech:</p> <p>321 - Dodavatelé ve výši 47 694,49 Kč doloženo seznamem nezaplacených faktur</p> <p>331 - Zaměstnanci ve výši 94 811 Kč - doloženo rekapitulací mezd za 12/2021</p> <p>336 - Sociální zabezpečení ve výši 10382 Kč - doloženo rekapitulací mezd za 12/2021</p> <p>337 - Zdravotní pojištění ve výši 13 858 Kč - doloženo rekapitulací mezd za 12/2021</p> <p>342 - Ostatní daně, poplatky ve výši 13 470 Kč - doloženo rekapitulací mezd za 12/2021</p> <p>374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 608 428 Kč - jednalo se o dotaci na volby do ZPK, PS Parl, dotace PSOV 2020 - Chodník I.</p> <p>- doloženo Smlouvou o poskytnutí účelové dotace č. 35532020 ze dne 31.8. 2020 ve výši 600 000 Kč Termín ukončení akce do 31.10.2021. Závěrečné vyhodnocení akce do 31.12.2021</p> <p>384 - Výnosy příštích období ve výši 95 000 Kč - jedná se o proúčtování Daně z příjmu práv. osob</p> <p>389 - Dohadné účty pasivní ve výši 112 404 Kč - odhad záloh na el.energii, plyn, stočné</p> <p>378 - Ostatní krátkodobé závazky ve výši 390 Kč -jednalo se o zák,poj,organizace</p>
Faktura	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury červenec - prosinec. Faktury založené v šanonu byly průvodkou k faktuře, které obsahovaly číslo faktury, datum doručení, účtování předpisu závazku. Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2000 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021 byla provedena na základě plánu inventur vydaného starostou obce dne 30.11.2021 a platného v době od 8.12.2021 do 31.1.2022.</p> <p>Jmenovaná byla jedna tříčlenná komise, provedení inventur bylo stanoveno v termínu od 5.1.2022 do 20.1. 2022, termín zpracování inventarizační zprávy stanoven do 31.1.2022.Inventarizační zpráva ze dne 22.1.2022.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 019,021,031,022,042,112,231,261,311,321,331,336,342, 403</p>

Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur" k datu 31.12.2021. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31.12.2021 přijala celkem 172 dodavatelských faktur, z toho 7 faktur ve výši 47.694,49 Kč nebyly k tomuto datu uhrazeny, všechny byly ve lhůtě splatnosti. Stav souhlasil na zaúčtování na účtu 321 - Dodavatelé v rozvaze k 31.12.2021.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila "Knihu odeslaných faktur" k datu 31.12.2021. K datu bylo vydáno celkem 10 odběratelských faktur, všechny byly k tomuto datu uhrazeny. Částka souhlasí na zaúčtování na účtu 311 - Odběratele v rozvaze k 31.12.2021..
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, kontrola příjmů finanční hotovosti do pokladny za měsíc červenec - prosinec. Všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy a opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla vedena ručně. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány každé svojí číselnou řadou. Do 31. 12. 2021 bylo vystaveno 275 příjmových pokladních dokladů a 87 výdajových pokladních dokladů.. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 ve výši 0 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v rozvaze k 31. 12. 2021.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky k datu 31.12.2021.
Účetní doklad	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky. Byly překontrolovány faktury přijaté vztahující se k bankovním výpisům běžného účtu a to za měsíc červenec - prosinec se zaměřením na správnost účtování, doložitelnost prvotních dokladů a dále na jejich úhradu. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v §11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byly řádně číslovány, opatřena podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací a kontrolou věcné správnosti. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č. 320/2000 Sb.,o finanční kontrole. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu fin 2-12 M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31.12.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 9 367 815,06 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 107,3%) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po

	konsolidaci ve výši 5 808 753,00 Kč (tj. plnění rozpočtu schválenému po změnách na 71,3 %)
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2021, bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 4 318 386,13 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2021
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	25.000,- Kč - SDH Čížice, na základě žádosti ze dne 14.6.2021, schváleno ZO 17.6.2021, smlouva podepsaná dne 18.6.2021, vyúčtování předloženo dne 29.11.2021. 25.000,- Kč - AVZO TSC ČR, na základě žádosti ze dne 15.6.2021, schváleno ZO dne 17.6.2021, smlouva podepsaná dne 18.6.2021, vyúčtování předloženo dne 30.11.2021. 3.000,- Kč - ČSŽ Čížice, na základě žádosti ze dne 27.5.2021, schváleno ZO dne 17.6.2021, smlouva podepsaná dne 29.6.2021, vyúčtování předloženo dne 26.11.2021.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	300.000,- Kč - Vybudování chodníku - II.část 300.000,- Kč - Dopravní automobil JSDHO Čížice
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva na pronájem pozemku p.č.176 a části pozemku p.č.173/6, záměr obce pronajmout pozemky byl zveřejněn ve dnech 26.8. - 15.9.2021, pronájem byl schválen ZO dne 14.9.2021, nájemní smlouva byla podepsaná dne 23.9.2021. Nájemní smlouva na pronájem pozemku p.č.167 a části pozemku p.č.173/6, záměr obce pronajmout pozemky byl zveřejněn ve dnech 13.4. - 30.4.2021, pronájem byl schválen ZO dne 29.4.2021, nájemní smlouva byla podepsaná dne 13.5.2021.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na nákup pozemku p.č.126/5 - 565 m2, nákup pozemku byl schválen Zastupitelstvem obce Čížice dne 14.9.2021, kupní smlouva byla podepsaná dne 19.11.2021.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Vybudování chodníku v obci Čížice II. etapa - zakázka malého rozsahu Čížice - dopravní automobil s požárním přívěsem nákladním - zakázka malého rozsahu
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2021 se uskutečnila zasedání zastupitelstva obce Čížice ve dnech - 25.2.,29.4.,17.6.,14.9.,7.12. 2021. Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva v souladu s § 93 odst.1.zákona č. 128/2000 Sb., o obcích , v platném znění. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou a určenými ověřovateli. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy výpisy usnesení. V zápisu je uveden počet přítomných členů a zápis byl pořízen do 10 dnů po skončení zasedání v

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čížice:

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 Čížice za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čížice za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čížice 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,93 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%

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 Čížice** 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 Čížice** 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.

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 Čížice o počtu 9 stran byl dne 16.5.2022 seznámen Mgr. Milan Nekola, starosta obce.

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 17.05.2022

Rozdělovník

- Mgr. Milan Nekola
- Ing. Marcela Šašková

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.