



KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE

ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY

Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Výtisk č. 1

Čj: PK-EK/2169/21

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Čachrov, IČO: 00255319 za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

24. 05. 2022

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

Místo provedení přezkoumání: Úřad městyse Čachrov

Čachrov 55, 339 01 Klatovy

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Marcela Šroubková
- kontrolorka:
 - Ing. Romana Beníšková
 - Blanka Vilímcová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Josef Bejvl - starosta městyse
- Barbora Kalistová - účetní městyse
- Lenka Hřebcová – mzdová účetní, administrativní pracovnice

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 9. 5. 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 24. 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 na rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce městyse v období od 7. 12. 2020. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 13 445,00 Kč (tis. Kč), výdaje ve výši 33 295,00 Kč (tis. Kč), schodek činil 19 850,00 Kč (tis. Kč), bude kryt finančními prostředky minulých let.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2021 bylo schváleno 6 rozpočtových opatření: RO č. 1, v pravomoci starosty městyse dne 26. 2. 2021, navýšení příjmů celkem o 0 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, přesun rozpočtových prostředků na výdajové straně rozpočtu dle § 16 odst. 3 písm. a) zákona č. 250/2000 sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů RO č. 2, schváleno na zasedání ZM dne 17. 6. 2021, navýšení příjmů celkem o 392 328,35 Kč, navýšení výdajů celkem o 392 328,35 Kč, RO č. 3, schváleno na zasedání ZM dne 29. 7. 2021, navýšení příjmů celkem o 1 770 724,89 Kč, navýšení výdajů celkem o 1 770 724,89 Kč, RO č. 4, schváleno na zasedání ZM dne 16. 9. 2021, navýšení příjmů celkem o 3 111 980,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 611 980,00 Kč, (uvedeným rozpočtovým opatřením se snižuje schodek rozpočtu o 2 500 000,00 Kč), RO č. 5, schváleno na zasedání ZM dne 4. 11. 2021, navýšení příjmů celkem o 6 777,42,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 6 777,42 Kč. RO č. 6, schváleno na zasedání ZM dne 16. 12. 2021, navýšení příjmů celkem o 13 735 000,00 Kč, snížení výdajů celkem o 3 615 000,00 Kč, (uvedeným rozpočtovým opatřením se snižuje schodek rozpočtu o 17 350 000,00 Kč a rozpočet je vyrovnaný). Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 19 016 810,66 Kč (RO) a snížení výdajů o částku 833 189,34 Kč (RO). Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu

	s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	Rozpočet městyse Čachrov na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem městyse dne 22. 12. 2020. Rozpočet pro rok 2021 byl schválen s příjmy ve výši 13 445,00 Kč (v tis. Kč) a výdaji ve výši 33 295,00 Kč (v tis. Kč), tedy jako schodkový - schodek ve výši 19 850,00 Kč (v tis. Kč) bude kryt z přebytků hospodaření minulých let. Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů tř. 1 a 4 položky rozpočtové skladby, u příjmů tř. 2 a 3 a u výdajů - paragrafy rozpočtové skladby. Rozpočet byl schválen v celkových částkách příjmů a výdajů, doložen byl také rozpis rozpočtu v třídění podle platné rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2021 na internetových stránkách městyse dne 23. 12. 2020.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2023 (v tis. Kč) byl zveřejněn na úřední desce dne 7. 12. 2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2023 byl schválen v ZM dne 22. 12. 2020 a řádně zveřejněn dne 23. 12. 2020.
Závěrečný účet	Závěrečný účet městyse Čachrov za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse byl schválen ZM, usnesením č. 1/2021 dne 17. 6. 2021 bez výhrad, zveřejněn na úřední desce dne 18. 6. 2021. Účetní závěrka městyse Čachrov za rok 2020 byla schválena ZM dne 17. 6. 2021.
Bankovní výpis	Městys Čachrov měl tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2021: BÚ KB č. ú.: 4427351/0100 zůstatek: 41 484 205,69 Kč BÚ ČOV KB č. ú. 43-1512420257/0100 zůstatek: 470 085,80 Kč BÚ ČNB č. ú.: 94-813351/0710 zůstatek: 237 316,05 Kč BÚ UniCredit Bank č. ú. 1387719216/2700 zůstatek: 13 112 556,92 Kč Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 55 304 164,46 Kč. BÚ KB (Fond na opravu vodovodů a kanalizace) č. ú.: 123-4732470217/0100 zůstatek: 1 355 576,00 Kč Celkem zůstatek na BÚ účtu 236: 1 355 576,00 Kč.

	Zůstatky souhlasily se stavem účtu 231 a 236 uvedených v rozvaze k datu 31. 12. 2021 a s výkazem Fin 2-12 M k 31. 12. 2021 řádek č. 6010 (účet 231) a řádek č. 6020 (účet 236).
Faktura	Byly kontrolovány přijaté faktury od č. F 1 - F 350. Faktury byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny nedostatky. Byly kontrolovány vydané faktury od č. 00012021 - 05872021. Faktury byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny nedostatky.
Hlavní kniha	K přezkumu byla předložena hlavní účetní kniha za období 01 - 12/2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	K přezkumu byly předloženy: Zápis z proškolení členů inventarizačních komisí městyse Čachrov za rok 2021 ze dne 22. 12. 2021. Příkaz k provedení inventarizace majetku městyse Čachrov za rok 2021 ze dne 22. 12. 2021. Inventurní soupisy předloženy k 31. 12. 2021. Dílčí zprávy inventurní komise č. 1 - 3 za rok 2021. Inventarizační zpráva HIK za rok 2021 ze dne 1. 2. 2022.
Kniha došlých faktur	K přezkumu městys Čachrov předložil Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2021. Obsahovala předepsané náležitosti. Městys k datu 31. 12. 2021 přijal celkem 350 dodavatelských faktur pod č. F 1 - F 350.
Kniha odeslaných faktur	K přezkumu městys Čachrov předložil Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2021. Obsahovala předepsané náležitosti. Městys k datu 31. 12. 2021 vydal 587 odběratelských faktur pod č. 00012021 - 05872021.
Pokladní doklad	Při přezkumu byly zkontrolovány: - pokladní doklady městyse Čachrov za období leden - prosinec 2021: příjmové i výdajové pokladní doklady od č. 1 - 656.
Pokladní kniha (deník)	V městysu Čachrov byla vedena 1 pokladna, Příjmové i výdajové doklady mají jednu číselnou řadu, u příjmů s označením písmene P a u výdajů s označením písmene V. Příjmové a výdajové pokladní doklady od č. 1 - 656. Stav pokladní hotovosti činil k 31. 12. 2021: 50 465,00 Kč a souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze na účtu 261 (položka č. B.III.17.) a výkazu Fin 2 12 M ř. 6040, sl. 63 - Pokladna.
Příloha rozvahy	Ke konečnému přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2021.

Rozvaha	K přezkumu byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2021. Aktiva (netto) ve výši 151 736 049,47 Kč odpovídala pasivům. Výsledek hospodaření roku 2020 byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření minulých let.
Účetní deník	K přezkumu byl předložen účetní deník za období 01 - 12/2021.
Účetní doklad	Ke kontrole byly předloženy účetní doklady za období leden - prosinec 2021 (800001 - 23., 690001 - 7, 700001 - 12, 600001 - 164).
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M , který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 23 461 870,29 Kč (ř. 4200 sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 17 409 293,44 Kč (ř. 4430 sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření městyse k 31. 12. 2021 byl přebytek ve výši 6 052 576,85 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440 sl. 43).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činil: 5 110 425,57 Kč v hlavní činnosti. (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2021).
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2021. Aktiva (netto) ve výši 2 918 346,37 Kč odpovídala pasivům. Výsledek hospodaření roku 2020 byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření minulých let.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí - 47 993,02 Kč v hlavní činnosti a 3 267,85 Kč v hospodářské činnosti (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2021).
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla předložena smlouva o dílo ze dne 1. 7. 2021 uzavřená s firmou S - pro servis s. r. o. Blatná na zajištění projektové dokumentace pro vydání společného územního a stavebního povolení stavby. Úprava silnice I/27 v k. ú. Čachrov, v částce 237 160,00 Kč s DPH.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- Smlouva kupní ze dne 6. 8. 2021 (obec jako prodávající) prodej pozemku p. č. 142/2 o výměře 53 m2, v k. ú. Čachrov za kupní cenu 2 650,00 Kč. Záměr městyse na prodej pozemku byl zveřejněn ve dnech 21. 7. 2021 – 12. 7. 2021. Prodej pozemků byl schválen v ZM dne 29. 7. 2021.

	Smlouva kupní ze dne 7. 7. 2021 (obec jako prodávající) prodej pozemku p. č. 359/4 o výměře 51 m², v k. ú. Svinná na Šumavě za kupní cenu 7 650,00 Kč. Záměr městyse na prodej pozemku byl zveřejněn ve dnech 14. 12. 2020 - 4. 1. 2021. Prodej pozemků byl schválen v ZM dne 17. 6. 2021. Smlouva kupní ze dne 20. 1. 2021 (obec jako prodávající) prodej pozemku p. č. 456/2 o výměře 107 m², v k. ú. Čachrov za kupní cenu 16 050,00 Kč. Záměr městyse na prodej pozemku byl zveřejněn ve dnech 8. 9. 2020 - 29. 9. 2020. Prodej pozemků byl schválen v ZM dne 10. 12. 2020. Smlouva kupní ze dne 13. 1. 2021 (obec jako prodávající) prodej pozemku p. č. 356 o výměře 199 m², v k. ú. Svinná na Šumavě, za kupní cenu 29 850,00 Kč. Záměr městyse na prodej pozemku byl zveřejněn ve dnech 8. 9. 2020 - 29. 9. 2020. Prodej pozemků byl schválen v ZM dne 10. 12. 2020. Darovací smlouva ze dne 4. 2. 2021 (obec jako obdarovaná): p. č. 308/13 o výměře 73 m², v k. ú. Bradná, přijetí daru bylo schváleno na zasedání ZM dne 10. 12. 2020. Směnná smlouva ze dne 27. 1. 2021: městys Čachrov a J. Čapková Praha se směňují např.: p. č. 403/2 o výměře 34 m², p. č. 404/12 o výměře 229 m², p. č. 404/14 o výměře 8 936 m², v k. ú. Čachrov. Záměr směny pozemků byl schválen na zasedání ZM dne 10. 12. 2020. Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 19. 10. 2021: ČR - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových a městys Čachrov: p. č. 460/3 - 9, 460/14 a 460/17 - 25, v k. ú. Čachrov.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2021 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva městyse Čachrov (22. 12. 2020, 17. 6. 2021, 29. 7. 2021, 16. 9. 2021, 4. 11. 2021, 16. 12. 2021). Městys informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva městyse v souladu s ustanovením § 93 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou a místostarostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisu byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listina.

Finanční a kontrolní výbor	Do 31. 12. 2021 se uskutečnily 2 jednání finančního výboru - Zápisy z jednání ze dne 15. 6. 2021 (hospodaření městyse a návrh ZÚ městyse za rok 2020, schválení účetní závěrky a schválení ZÚ za rok 2020), ze dne 13. 12. 2021 (rozpočet na rok 2022, střednědobý výhled rozpočtu 2023 - 2026, návrh rozpočtu ZŠ a MŠ Čachrov na rok 2022). Do 31. 12. 2021 se uskutečnilo 1 jednání kontrolního výboru - Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 1. 9. 2021 (kontrola posledních usnesení z roku 2020 a všech usnesení z roku 2021 se zaměřením na věcné plnění jmenovitých akcí rozpočtu městyse pro letošní rok).
----------------------------	--

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čachrov:

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 Čachrov za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čachrov za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čachrov 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	3,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,02 %
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 Čachrov** 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 Čachrov** 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 24. 05. 2022

Podpisy kontrolerek:

Blanka Vilímcová

Ing. Romana Beníšková



Ing. Marcela Šroubková
kontrolorka pověřená řízením
přezkoumání



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 Čachrov o počtu 10 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel.

MĚSTYS ČACHROV

Čachrov čp. 55
339 01 p. Klatovy
IČO 002 55 319
tel./fax: 376 399 838

Dne: 24. 5. 2022

Josef Bejvl
starosta městyse

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Čachrov	Josef Bejvl
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Ing. Marcela Šroubková

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 písem
o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajíc
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.