

# Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem  
odbor kontroly

Datum: 19. března 2021  
Spisová značka: KUUK/078198/2020  
Číslo jednací: KUUK/035505/2021  
UID: kuukescd14497  
Počet listů/příloh: 8/0

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Čeradice za rok 2020, IČ: 47786701

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 22.07.2020 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Čeradice, na adrese Čeradice 25, 438 01 Žatec, dne 28.08.2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Věra Pelikánová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Alena Babická - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 04.03.2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Věra Pelikánová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Alena Babická - kontrolor

Zástupci obce:

- Vladimíra Chybová - starostka obce
- Zdenka Choltová - účetní obce

### **Předmět přezkoumání hospodaření**

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### **Hlediska přezkoumání hospodaření**

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.



## A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	- zpracován dle rozpočtové skladby, - zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup od 28.11.2019 do 18.12.2019.
Rozpočtová opatření	- Rozpočtové opatření (dále jen RO) č. 1 schváleno ZO dne 29.01.2020, zveřejněno dne 10.02.2020, - RO č. 2 schváleno ZO dne 19.02.2020, zveřejněno dne 09.03.2020, - RO č. 3 schváleno ZO dne 29.04.2020, zveřejněno dne 07.05.2020, - RO č. 4 schváleno ZO dne 24.06.2020, zveřejněno dne 30.06.2020, - RO č. 5 schváleno ZO dne 16.09.2020, zveřejněno dne 21.09.2020, - RO č. 6 schváleno ZO dne 18.11.2020, zveřejněno dne 23.11.2020, - RO č. 7 schváleno ZO dne 21.12.2020, zveřejněno dne 28.12.2020, - prověřena shoda s výkazem FIN2 - 12M.
Schválený rozpočet	- schválen ZO dne 18.12.2019 jako rozpočet vyrovnaný, příjmy ve výši 5 334 000 Kč, výdaje ve výši 5 334 000 Kč, - závazné ukazatele pro obec stanoveny: příjmy - paragraf rozpočtové skladby (dále také RS), a u příjmů, kde RS neuvádí paragrafy, tam jsou závazným ukazatelem položky RS, výdaje - paragraf RS, - zveřejněn úřední desce umožňující dálkový přístup dne 23.12.2019.
Střednědobý výhled rozpočtu	- zpracován na roky 2018 až 2022, schválen usnesením ZO dne 20.12.2017, - zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 29.12.2017, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby,
Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu za rok 2019 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 02.06.2020 do 24.06.2020, - závěrečný účet za rok 2019 obsahoval zákonné údaje, - závěrečný účet projednán a schválen usnesením ZO č. 4/II/2019 dne 24.06.2020 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 30.06.2020, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	- zůstatky evidované ve výpisech z bankovních účtů KB a ČNB k 30.06.2020 a k 31.12.2020 souhlasí se stavem SÚ 231 Základní běžný účet.
Faktura	- faktura vydaná 20-002-00004, - prověřeny došlé faktury č. 20-001-00084, 20-001-00093, 20-001-00095, 20-001-00101, 20-001-00100, 20-001-00094, 20-001-00097, 20-001-00096, 20-001-00098, 20-001-00099, 20-001-00102, 20-001-00103, 20-001-00139, 20-001-00149, 20-001-00170, 20-001-00187, 20-001-00186.
Hlavní kniha	- analytická předvaha k 30.6.2020 a k 31.12.2020.



Inventurní soupis majetku a závazků	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Směrnice č. 3/2011 k inventarizaci majetku a závazků ze dne 01.12.2011,</li> <li>- Plán inventur na rok 2020 s platností od 23. 12.2020 do 31.01.2021,</li> <li>- Zápis z proškolení inventarizační komise ze dne 23.12.2020,</li> <li>- Závěrečné inventarizační zpráva o provedení inventarizace majetku, pohledávek, závazků a dokladové inventarizace účtů k 31.12.2020 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly či další závady,</li> <li>- Příloha č. 1 k Závěrečné inventarizační zprávě o provedení inventarizace majetku, pohledávek, závazků a dokladové inventarizace účtů k 31.12.2020 - návrh majetku k vyřazení,</li> <li>- Inventurní soupis k SÚ 021, 028, 231, 311, 314, 337, 403.</li> </ul>
Kniha došlých faktur	- k 30.6.2020 (účetní program KEO - W).
Kniha odeslaných faktur	- k 30.6.2020 a k 31.12.2020 (účetní program KEO - W).
Odměňování členů zastupitelstva	<ul style="list-style-type: none"> <li>- měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO schváleny usnesením ZO č. 1/II/2020 dne 29.01.2020 s účinností od 29.01.2020,</li> <li>- pro období od 01.01.2020 do 28.01.2020 měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO schváleny usnesením ZO ze dne 14.11.2018,</li> <li>- kontrola vyplácených odměn u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a 5 neuvolněných členů zastupitelstva dle mzdových listů k 30.06.2020,</li> </ul>
Pokladní doklad	- příjmové a výdajové doklady od č. 20-701-00167 do č. 20-701-00197, 20-701-00401, 20-701-00387, 20-701-00390, 20-701-00346.
Pokladní kniha (deník)	- za období od 01.06.2020 do 30.06.2020.
Příloha rozvahy	- k 30.6.2020 a k 31. 12.2020 (účetní program KEO - W).
Rozvaha	- k 30.6.2020 a k 31.12.2020 (účetní program KEO - W).
Účetní doklad	- výpis poř. č. 021 až 026 k účtu KB č. 9822481/0100, účetní doklad od č. 20-801-00305 do č. 20-801-00375.
Účtový rozvrh	- pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 30.06.2020 a k 31.12.2020 (účetní program KEO - W).
Výkaz zisku a ztráty	- k 30.06.2020 a k 31.12.2020 (účetní program KEO - W).
Darovací smlouvy	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Nabídka darování pozemku ze dne 01.07.2020,</li> <li>- Darovací smlouva ze dne 05.10.2020,</li> <li>- Usnesení ZO č. 5/2020 ze dne 16.09.2020.</li> </ul>
Dohody o pracovní činnosti	- uzavřena dne 02.01.2020 na vedení knihovny po výdejní a materiálové stránce v rozsahu 2 hodin týdně.
Dohody o provedení práce	<ul style="list-style-type: none"> <li>- uzavřena dne 09.03.2020 na dobu určitou od 10.03.2020 do 31.03.2020 na úklid a údržbu veřejných prostranství, max. 100 hod,</li> <li>- Sestava KEO4 1.6.14 M008 - přehled odpracované doby za měsíc březen 2020.</li> </ul>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Smlouva o poskytnutí dotace č. 18 ve výši 20 000 Kč na tepelné čerpadlo ze dne 30.06.2020,</li> <li>- usnesení ZO č. 4/II/2020,</li> <li>- žádost o dotaci ve výši 20 000 Kč na vytápění tepelným čerpadlem ze dne 21.07.2019,</li> <li>- výpis č. 27 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. č. 982248 ze dne 02.07.2020.</li> </ul>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec přijala dotace označené účelovým znakem: 13101 Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce, 13013 Operační program Zaměstnanost,



	<p>271 ZPZ - Program na podporu odpadového hospodářství.</p> <p>Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LNA-V-13/2020 s Úřadem práce České republiky, kontaktní pracoviště Louny, ze dne 16.03.2020 na období 01.04.2020 - 30.09.2020 na jedno pracovní místo - dělník pro úklid a údržbu veřejného prostranství,  - prověřeno označení dokladů účelovým znakem,  - doklad č. 20-007-00033, 20-802-00011.</p> <p>Dohoda o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LNA-VZ-12/2020 s Úřadem práce České republiky, kontaktní pracoviště Louny, ze dne 26.02.2020 na období 01.04.2020 - 30.09.2020 na jedno pracovní místo - dělník pro úklid a údržbu veřejného prostranství,  - prověřeno označení dokladů účelovým znakem,  - doklad č. 20-007-00033, 20-802-00012.</p> <p>Dohoda o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LNA-VZ-13/2020 s Úřadem práce České republiky, kontaktní pracoviště Louny, ze dne 26.02.2020 na období 01.04.2020 - 30.09.2020 na jedno pracovní místo - dělník pro úklid a údržbu veřejného prostranství,  - prověřeno označení dokladů účelovým znakem,  - doklad č. 20-007-00033, 20-805-00013.</p>
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>- prověřen postup při prodeji nemovitého majetku p. p. č. 194 - zahrada (o výměře 50 m<sup>2</sup>), k. ú. Kičín, obec Čeradice,  - usnesení ZO č. 4/2020 ze dne 24.06.2020  - kupní smlouva ze dne 20.07.2020,  - příjmový pokladní doklad č. 104/2020/00232 ze dne 20.07.2020 - úhrada kupní ceny,  - návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 21.07.2020 sp. zn. V-1898/2020-533,  - vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1898/2020-533, ze dne 11.08.2020.</p> <p>- prověřen postup při koupi nemovitého majetku p. p. č. 249/1- lesní pozemek (o výměře 2862 m<sup>2</sup>) a p. p. č. 249/8 lesní pozemek (o výměře 183 m<sup>2</sup>) vše k. ú. Větrušice obec Čeradice,  - Znalecký posudek č. 1292-20/20 ze dne 28.02.2020,  - usnesení ZO č. 3/2020 ze dne 29.04.2020,  - Kupní smlouva ze dne 03.06.2020,  - výpis poř. č. 25 z účtu KB č. 9822481 ze dne 23.06.2020 - 26.06.2020 úhrada kupní ceny, účetní doklad č. 20-005-00160 ze dne 26.06.2020, 20-005-00161 ze dne 26.06.2020 ,  - návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 05.06.2020 sp. zn. V-1472/2020-533,  - zařazení majetku účetní doklad č. 2006-000131 ze dne 26.06.2020,  - vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1472/2020-533 ze dne 26.06.2020.</p> <p>- prověřen postup při pronájmu nemovitého majetku p. p. č. 316 - zahrada (o výměře 226 m<sup>2</sup>), k. ú. Větrušice, obec Čeradice,</p>



	- doložka o zveřejnění záměru pronájmu p. p. č. 316 - zahrada (o výměře 226 m <sup>2</sup> ), k. ú. Větrušice, obec Čeradice, - účetní doklad č. 2005000046, 2005000096.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	- doložka o zveřejnění záměru prodeje nemovitého majetku - pozemku p. č. 194 zahrada o celkové výměře 50 m <sup>2</sup> k.ú. Kličí obec Čeradice (zveřejněno od 02.06.2020 do 19.06.2020).
Dokumentace k veřejným zakázkám	- Zápis ZO č. 5 ze dne 16.09.2020 usnesení č. 9, - Smlouva o dílo uzavřená dne 19.10.2020 se zhotovitelem (IČ 72580682) na výstavbu chodníku v obci Čeradice II - p. č. 833/24 v celkové hodnotě díla 367 674 Kč bez DPH, - faktura č. 20-801-00399, - z důvodu onemocnění paní účetní i paní starostky v termínu přezkoumání hospodaření byly prověřeny pouze výše uvedené doklady.
Výsledky externích kontrol	- Protokol o kontrole plateb na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného čj. VZP-20-01877724-U8I1 provedené dne 22.04.2020 Všeobecnou zdravotní pojišťovnou České republiky - nebyly zjištěny závady.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- ze dne 18.12.2019, 29.01.2020, 29.04.2020, 24.06.2020, 16.09.2020, 18.11.2020, 21.12.2020 - pro účely přezkoumání hospodaření použito podpůrným způsobem.
Rozpočtová odpovědnost	- poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
účetní závěrka obce	- za rok 2019 projednávána a schválena ZO dne 24. 6. 2020, usnesením č. 4/2/2020.

## II. Zástupce obce Čeradice prohlašuje, že územní celek v roce 2020:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

### B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Čeradice za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.



### C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

#### I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### D. Závěr

#### I. Při přezkoumání hospodaření obce Čeradice za rok 2020

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

#### II. Při přezkoumání hospodaření obce Čeradice za rok 2020

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

#### III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,84 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

#### IV. Při přezkoumání hospodaření obce Čeradice za rok 2020

bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 12.03.2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Ústí nad Labem 12.03.2021

Ing. Věra Pelikánová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Alena Babická  
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čeradice za rok 2020, IČ: 47786701, o počtu 8 stran byl dálkově projednán dne 12.03.2021 s paní Vladimírou Chybovou - starostkou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 16.03.2021 do datové schránky obce a dne 19.03.2021 potvrzen starostkou obce.

**Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Obec Čeradice

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

**POUČENÍ:**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem.

Dokument je podepsán elektronickým podpisem  
Podepsaný: Ing. Věra Peřínková  
Organizace, OI:  
Seriové č. cert.: 11675651  
Vydavatel cert.: ICA Qualified 2 CA/RSA 02/2016  
Datum a čas: 19.03.2021 11:47:50  
Důvod:  
Místo:

Dokument je podepsán elektronickým podpisem  
Podepsaný: Ing. Alena Babická  
Organizace, OI:  
Seriové č. cert.: 11675637  
Vydavatel cert.: ICA Qualified 2 CA/RSA 02/2016  
Datum a čas: 19.03.2021 11:53:28  
Důvod:  
Místo: