



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

36969/2024/KHK



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Česká Čermná, IČ: 00272574
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.10.2023
- 10.04.2024

na základě písemné žádosti obce Česká Čermná v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 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.

Zahájeno bylo dne doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Obec Česká Čermná
Česká Čermná 128
549 21 Česká Čermná

Zástupci za Obec:

starosta obce - Ing. Tomáš Kulháněk
účetní obce - Karolína Balcarová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:
Libuše Vacková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 03.07.2023

Předmět přezkoumání:

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

Poslední kontrolní úkon, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 10.04.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Česká Čermná byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec má sestavený střednědobý výhled rozpočtu do roku 2026, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. V zastupitelstvu obce byl schválen dne 19.12.2022. Před schválením byl v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední desce od 01.11.2022 do 31.12.2022, ve stejném termínu byl zveřejněn na elektronické úřední desce. Schválený střednědobý výhled je zveřejněn na elektronické úřední desce od 20.12.2022.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec stanovuje své příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Česká Čermná závazné ukazatele formou oznámení, kde je stanovena celková výše neinvestičního příspěvku včetně platebního kalendáře. Pro rok 2023 je stanoven závazný ukazatel v celkové výši 548 600,- Kč, schváleno bylo zastupitelstvem obce dne 19.12.2022, PO bylo oznámeno formou dopisu dne 16.01.2023.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2023 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 19.12.2022 jako přebytkový s příjmy ve výši 10 633 500,- Kč, výdaji ve výši 6 966 449,- Kč. Přebytek rozpočtu činí 3 267 051,- Kč. Závaznými ukazateli zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů RS. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 20.12.2022 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen jak na fyzické úřední desce, tak na elektronické úřední desce od 01.11.2022 do 31.12.2022.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1-12, která byla schválena zastupitelstvem obce, případně starostou obce v rámci schválené kompetence. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 31.05.2023. Návrh ZÚ byl před projednáním po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i na elektronické desce obce od 11.05.2023. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vyvěšen dne 08.06.2023 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrku obce a účetní závěrku příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Česká Čermná za rok 2022 zastupitelstvo obce projednalo a schválilo 06.04.2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu

účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměny dle NV č. 318/2017 za výkon funkce uvolněného starosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce. Kontrolou odměňování členů zastupitelstva obce za období leden až prosinec 2023 nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha pohledávek a závazků

Byla předložena kniha pohledávek a závazků k 31.12.2023.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2023 a k 31.12.2023, nedostatky zjištěny nebyly.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2023 a k 31.12.2023. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9.2023 a k 31.12.2023.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2023 a k 31.12.2023, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a prosinec 2023. Nedostatky zjištěny nebyly.

V souvislosti s kontrolou VZMR viz písemnost "Dokumentace k veřejným zakázkám" byl ke kontrole předložen daňový doklad int.č. 208, pod VS 230875, vystaven dne 20.12.2023 na částku 1 234 100,- Kč bez DPH se splatností 30.12.2023 a uhrazen dne 21.12.2023 dokladem č. 1186.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy. Nebyly shledány nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Obec vede jednu pokladnu. Pokladní doklady včetně pokladní knihy byly kontrolovány za období červen a prosinec 2023. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy

paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami. Pokladní kniha je vedena v elektronické podobě.

Bankovní výpis

Obec vede následující bankovní účty:

- KB, a.s. - č. ú. 10623551/0100 - ZBÚ

- ČNB, č. ú. - 94-3714551/0710 - ZBÚ

- Poštovní spořitelna, č. ú. - 153623006/0300 - ZBÚ

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy těchto účtů za červen a prosinec 2023.

Kontrolou zůstatku účtu 231 vykázaného v Rozvaze k 31.12.2023 bylo zjištěno, že tento souhlasí se zůstatkem bankovního účtu dle výpisů k uvedeným datům.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v kontrolovaném období poskytovala pouze členské příspěvky na základě uzavřených smluv např. DSO Novoměstsko, DSO Region Orlické hory, SMO a Městu Náchod na základě veřejnoprávní smlouvy příspěvky za projednané přestupky.

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období uzavřela šest darovacích smluv na poskytnutí drobných finančních darů, z nichž byly namátkově kontrolovány:

- darovací smlouva ze dne 11.04.2023 uzavřená se spolkem Zdravotní klaun, o.p.s. na základě které, obec daruje finanční dar ve výši 1 000,- Kč.

- darovací smlouva ze dne 05.01.2023 uzavřená s Oblastní Charitou Červený Kostelec na základě které, obec daruje finanční dar ve výši 5 000,- Kč na provoz a rozvoj služeb Hospice Anežky České.

- darovací smlouva ze dne 11.03.2023 uzavřená s Českým Svazem včelařů, z.s. na základě které, obec daruje finanční dar ve výši 1 000,- Kč na financování léčebných opatření pro včelstvo.

- darovací smlouva ze dne 13.01.2023 uzavřená s Oblastní charitou Náchod na základě které, obec daruje finanční dar ve výši 5 000,- Kč.

Poskytnutí darů bylo schváleno v příslušném orgánu obce.

Dary jsou proúčtovány na účtu 572 - náklady vybr. místních vládních institucí

Obec také obdržela finanční dar od fyzické osoby ve výši 8 000,- Kč na základě darovací smlouvy uzavřené dne 04.04.2023. Dar je proúčtován na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.

V následujícím kontrolovaném období obec jeden finanční dar obdržela a také jeden poskytla:

- smlouva ze dne 06.12.2023 od Královéhradeckého kraje ve výši 50 000,- Kč. Dar byl poskytnut na výmalbu a písmomalířské práce v kapli sv. Václava. Dar je proúčtován na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.

- smlouva ze dne 02.10.2023 ve prospěch Římskokatolické farnosti - děkanství Náchod ve výši 92 700,- Kč. Dar byl poskytnut na výmalbu a písmomalířské práce v kapli sv. Václava. Poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 14.09.2023. Dar je proúčtován na účtu 572 - náklady vybr. místních vládních institucí.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Obec v kontrolovaném období uzavřela tři majetkoprávní smlouvy. Ke kontrole byly namátkově vybrány tyto smlouvy:

- kupní smlouva ze dne 14.07.2023 na prodej p. p. č. 219/1 o výměře 556 m2 a p.p. 219/2 o výměře 40 m2 v k. ú. Česká Čermná za kupní cenu ve výši 178 800,- Kč. Záměr odprodat pozemek byl zveřejněn od 02.06.2023 do 19.06.2023. Prodej byl schválen v zastupitelstvu obce dne 26.06.2023. Majetek byl vyřazen z majetkové evidence obce v den právních účinků vkladu do KN. tj.,08.08.2023.

- kupní smlouva ze dne 24.04.2023 na prodej p. p. č. 137 o výměře 57 m2 v k. ú. Česká Čermná za kupní cenu ve výši 17 100,- Kč. Záměr odprodat pozemek byl zveřejněn od 13.03.2023 do 31.03.2023. Prodej byl schválen v zastupitelstvu obce dne 06.04.2023. Majetek byl vyřazen z majetkové evidence obce v den právních účinků vkladu do KN. tj.,10.05.2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce v roce 2023 posíleny o tuto účelovou dotaci:

- účelovou dotaci ze SR na prezidentské volby pod ÚZ 98008 ve výši 38 600,- Kč. Profinancovaná část dotace je proúčtována na účet 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů. Vratka dotace ve výši 10 938,- Kč je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v kontrolovaném období uzavřela tři VZMR, z nichž byly namátkově kontrolovány:

- VZMR na dodávku služeb formou průzkumu trhu. VZMR byla zadána v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Nejvhodnější nabídku podala firma STAVOS NÁCHOD Jiří Fabián s.r.o. s nabídkovou cenou 407 291,- Kč bez DPH. Nabídková cena souhlasí s fakturovanou cenou. Na tuto realizaci byla vystavena pouze objednávka.

- VZMR s názvem "Traktor s lesnickou nástavbou, čelního nakladače a štěpkovače". VZMR byla zadána v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Nejvhodnější nabídku podala firma AGROTIP - Široký s.r.o. s nabídkovou cenou 1 234 100,- Kč bez DPH. Kupní smlouva byla uzavřena dne 20.02.2023. Na profilu zadavatele byla zveřejněna v souladu se zákonem dne 23.02.2023. Nabídková cena souhlasí s cenou v Kupní smlouvě. Ke dni kontroly byla služba vyfakturována. Na tuto dodávku bude poskytnuta dotace z rozpočtu SZIF v roce 2024. Byl předložen Protokol o kontrole č. 0100156684 s SZIF.

Obec postupovala v souladu s vnitřní směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec Česká Čermná pravidelně provádí kontrolu hospodaření příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Česká Čermná. Byl doložen protokol o kontrole ze dne 23.10.2023. Kontrolované období od 01.01.2023 do 30.09.2023. V kontrolovaném období nebyly shledány žádné nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ze zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Česká Čermná

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Česká Čermná za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Česká Čermná za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Česká Čermná - za rok 2023

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,40 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,48 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Česká Čermná k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Česká Čermná k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem tak, abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 10.04.2024

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslava Macháčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Libuše Vacková

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené 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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Česká Čermná byl projednán dne 10.04.2024, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

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.**

Rozdělovník:

1. Obec Česká Čermná
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová 725 301 865 jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

Libuše Vacková 736 521 913 lvackova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Česká Čermná k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2023	12 732 227,50 Kč
Příjem v roce 2022	14 671 473,00 Kč
Příjem v roce 2021	20 416 764,00 Kč
Příjem v roce 2020	12 177 403,00 Kč
Příjmy celkem	59 997 867,50 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	14 999 466,88 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	8 999 680,13 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%