



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

35068/2025/KHK



KUKHK-35090/AK/2024

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Česká Čermná, IČ: 00272574
za rok 2024**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 07.11.2024
- 31.03.2025

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 přezkouvání 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 hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Jaroslava Macháčová

- kontrolor:

Libuše Vacková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 27.6.2024.

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 31.03.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Česká Čermná byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Bezprostředně po schválení rozpočtu oznámila obec písemně své zřízené příspěvkové organizaci závazný ukazatel. Výše neinvestičního příspěvku ZŠ a MŠ Česká Čermná činí 779 400,- Kč. Zároveň byl proúčtován předpis provozního příspěvku.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem nebo starostou obce na základě svěřené pravomoci zastupitelstva obce. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno devět rozpočtových opatření a v dalším kontrolovaném období byly schváleny a provedeny tři rozpočtová opatření. Všechna rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce a současně bylo oznámeno na fyzické přední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 04.12.2023 jako přebytkový ve výši příjmů 9 914 300,- Kč a výdajů ve výši 8 469 038,- Kč. Přbytek rozpočtu ve výši 1 445 262,- Kč. Schválenými ukazateli byly stanoveny paragrafy RS. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl v souladu s platným zněním zákona zveřejněn na úředních deskách dne 05.12.2023.

Návrh rozpočtu obce na rok 2024 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na úřední i elektronické úřední desce byl zveřejněn od 14.11.2023 a je zveřejněn dosud. Současně oznámil na fyzické úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2025–2027, obsahuje všechny potřebné údaje, byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 04.12.2023. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 14.11.2023 a je zveřejněn dosud. Současně oznámil na fyzické úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.

Územní samosprávný celek zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 05.12.2023.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2023 sestaven v zákonem požadovaném rozsahu byl projednán a schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 29.05.2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce v souladu se zákonem, a to od 29.04.2024 a je zveřejněn dosud. Současně obec oznámila na fyzické úřední desce, kde je schválený Závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 30.05.2024 na elektronické úřední desce.

Účetní závěrka obce a zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Česká Čermná za rok 2023 byla schválena na veřejném zasedání zastupitelstva dne 04.04.2024.
Účetní závěrky byly doloženy protokoly.

Kniha pohledávek a závazků

Byla doložena kniha vydaných a přijatých faktur k 30.09.2024 a k 31.12.2024.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až září, říjen až prosinec 2024, dle mzdových listů, byla provedena v souladu se zákonem.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben a říjen 2024. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly 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 vyhotovena.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.09.2024 a k 31.12.2024.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.09.2024 a k 31.12.2024.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.09.2024 a k 31.12.2024.

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

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.09.2024 a k 31.12.2024.

Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin-2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou ke kontrolovaným bankovním výpisům za měsíc duben a říjen 2024. Nedostatky zjištěny nebyly.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období duben a říjen 2024. 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.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za duben a říjen 2024 u účtů:

KB, a.s. - č. ú. 10623551/0100 - ZBÚ

ČNB, č. ú. - 94-3714551/0710 - ZBÚ

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

Darovací smlouvy

Obec jako dárcce uzavřela dne 19.01.2024 darovací smlouvu na částku 5 000,- Kč s Oblastní charitou Červený Kostelec, středisku Hospic Anežky České. Poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo obce 04.12.2023.

Obec jako dárcce uzavřela dne 15.01.2024 darovací smlouvu na částku 5 000,- Kč s Oblastní charitou Náchod. Poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo obce 04.12.2023.

Obec jako dárcce uzavřela dne 15.01.2024 darovací smlouvu na částku 5 000,- Kč s Městskou knihovnou Náchod. Poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo obce 04.12.2023.

Obec jako dárcce uzavřela dne 23.01.2024 darovací smlouvu na částku 5 000,- Kč s MŠ a ZŠ speciální NONA, o.p.s. Poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo obce 04.12.2023.

Obec jako obdarovaná uzavřela dne 05.04.2024 darovací smlouvu na částku 8 000,- Kč s fyzickou osobou.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období přijala obec do svého rozpočtu následující dotace:

Prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 32 000,- Kč, ÚZ 98348 na volby do Evropského parlamentu, čerpáno bylo ve výši 24 796,- Kč. Dotace byla do konce roku 2024 zúčtována.

Prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 48 000,- Kč, ÚZ 98193 na volby do krajských zastupitelstev a Senátu ČR, čerpáno bylo ve výši 28 455,- Kč. Dotace byla do konce roku 2024 zúčtována.

Předložena Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 24RGI02-0198 ze dne 14.08.2024. Předmětem smlouvy je poskytnutí investiční dotace na realizaci projektu s názvem "Údržbové práce na místní komunikaci p. č. 1041/1 v k. ú. Česká Čermná" ve výši 2 800 000,- Kč. Předložení závěrečné zprávy včetně vyúčtování dotace bylo smluvně stanoveno do 31.12.2024. Závěrečná zpráva včetně akceptace byla předložena, o dotaci a zařazení majetku bylo řádně účtováno.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v kontrolovaném období uzavřela VZMR s názvy:

"Výměna kotle v ZŠ Česká Čermná".

VZMR byla zadána v souladu s §6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, v platném znění, formou poptávkového řízení dodavateli Petr Plaček. Cena zakázky činí 359 765,- Kč bez DPH. Uvedená cena souhlasí s nabídkovou cenou. Na tuto akci byla vystavena objednávka ze dne 28.06.2024. Fakturovaná částka souhlasí s cenou objednávkou a s nabídkovou cenou.

"Komunální FVE - Česká Čermná"

VZMR byla zadána v souladu s §6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, v platném znění, obchodní společnosti BIDLÍ technologie MULTI, s.r.o. Cena zakázky ve výši 1 671 960,- Kč bez DPH. Uvedená cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 07.03.2024 a na profilu zadavatele zveřejněna dle § 219 zákona č. 134/2016 Sb. dne 25.03.2024. Na tuto akci bude poskytnuta dotace z rozpočtu SFŽP v roce 2025. Skutečně uhrazená cena díla nebyla na profilu zadavatele ke dni kontroly zveřejněna dle § 219 zákona č. 134/2016 Sb.

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

Zápis 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 z jednání zastupitelstva včetně usnesení. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec provedla kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky dle zák. č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole své zřízené PO ZŠ a MŠ Česká Čermná za období roku 2023. Ke kontrole byl předložen protokol z této kontroly ze dne 04.11.2024. Dle předloženého protokolu nebyly zjištěny nedostatky.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Česká Čermná

nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.).

byly zjištěny nedostatky, spočívající (bod 1. až 6.) (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
- § 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.
 - Územně samosprávný celek realizoval VZMR s názvem " Komunální FVE - Česká Čermná". Skutečně uhrazená cena za plnění smlouvy nebyla ke dni kontroly zveřejněna na profilu zadavatele v souladu se zákonem. Daňový doklad k VZMR byl uhrazen dne 11.11.2024.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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

při dílčím přezkoumání

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Česká Čermná za rok 2024

byly zjištěny nedostatky, spočívající (bod 1. až 6.) (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4

- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy
 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Česká Čermná za rok 2024

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Česká Čermná - za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,94 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,22 %
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

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh ÚSC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 31.03.2025

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 31.03.2025, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran – předán do datové schránky územního celku.

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.**

Nesplnění 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@khk.cz
Libuše Vacková	736 521 913	lvackova@khk.cz