



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Červená Třemešná, IČ: 00578291  
za rok 2022**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 19.01.2023

na základě písemné žádosti obce Červená Třemešná 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 03.08.2022 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 Červená Třemešná  
Červená Třemešná 47  
508 01 Hořice

**Zástupci za Obec:**

starosta - Petr Šotola

místostarosta - Miluše Bucharová

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Gabriela Střelečková

- kontroloři:

Bc. Nikola Ottová

**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 22.06.2022 a 1.8.2022.**

**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 19.01.2023.

## A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Červená Třemešná byly přezkoumány následující písemnosti:

### Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2022 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 elektronické úřední desce byl zveřejněn od 15.10.2021 do 9.11.2021.

### Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání ZO dne 9.11.2021 jako schodkový ve výši příjmů 4.420.550,- Kč, výdajů ve výši 7.628.900,- Kč a financování ve výši 3.208.350,- Kč. Při sledování plnění rozpočtu bude směrným ukazatelem objem paragrafů. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 16.11.2021.

### Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2023 - 2026, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO dne 13.12.2022. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 27.11.2022 do 13.12.2022, územní samosprávný celek zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 20.12.2022 a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

### Rozpočtová opatření

V případě čerpání rozpočtu je svěřena kompetence schválená v ZO dne 15.12.2020 starostovi provádět RO do výše 250.000 Kč na jednotlivý paragraf v příjmech i výdajích. Do konce 2022 roku bylo provedeno 9 změn rozpočtu, rozpočtová opatření jsou číslována a řádně chronologicky evidována. Rozpočtová opatření jsou v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce.

U rozpočtového opatření 1, 5 a 6 byla překročena výše zmíněná pravomoc starosty a uvedená rozpočtová opatření nejsou schválena zastupitelstvem obce. Popsaná rozpočtová opatření nebyla tedy řádně schválena před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Jedná se o:

RO.č.1 - překročena pravomoc, ve výdajích par. 6399 ve výši 2.990.000,- Kč, financování pol. 8115 ve výši 1.078.500,- Kč

RO č.5 - překročena pravomoc, pol. 8115 ve výši 670.000,- Kč

RO č. 6 - překročena pravomoc, pol. 8115 ve výši 260.000,- Kč

### Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 10.5.2022 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na elektronické úřední desce v termínu od 10.4.2022 do 15.5.2022. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 11.5.2022. Účetní závěrka obce byla schválena na stejném zasedání ZO dne 10.5.2022.

### **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.

### **Kniha odeslaných faktur**

Ke kontrole předložena kniha odeslaných faktur.

### **Kniha došlých faktur**

Ke kontrole přeložena kniha došlých faktur.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Kontrolou odměňování členů zastupitelstva včetně neuvolněného starosty za rok 2022 nebyly zjištěny nedostatky.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 31.12.2022. 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.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Kontrolován byl výkaz k 31.12.2022.

### **Příloha rozvahy**

Kontrolována byla příloha rozvahy k 31.12.2022.

### **Rozvaha**

Kontrolována byla rozvaha k 31.12.2022, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasívech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

### **Pokladní kniha (deník)**

Kontrolováno bylo období únor a říjen 2022 v hlavní činnosti.

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc únor a říjen 2022.

### **Účetní doklad**

Kontrolovány byly účetní doklady vztahující se k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti,

zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc únor a říjen 2022.

### **Bankovní výpis**

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány předložené bankovní výpisy za měsíc únor a říjen 2022 k účtu vedeného u KB a.s. č. účtu 230215/0100,  
KB a.s. č. účtu 107-9287320247/0100  
ČNB č. účtu 94-5819541/0710

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

Dne 14.6.2022 schválilo zastupitelstvo obce bezúplatný převod pozemků č. 712/6, 712/7 a 712/8, vše v k.ú. Červená Třemešná. Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 28.6.2022 ke kontrole předložena. Právní účinky vkladu do KN vznikly ke dni 1.7.2022 o zařazení pozemku do účetnictví řádně účtováno.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Obec předložila rozhodnutí o poskytnutí dotace na akci "Víceúčelové hřiště Červená Třemešná". Vyúčtování projektu stanoveno smluvně a je shodné s dobou realizace projektu do 31.10.2022. Dotace poskytnuta jako investiční ve výši 1.512.965,- Kč. Na základě závěrečného vyhodnocení ze strany poskytovatele dotace řádně vyúčtována a zařazena do majetku účtu 403.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

ZO dne 15.3.2022 schválilo dotaci MŠ Rohoznice ve výši 5.000,- Kč. Dotace poskytnuta na základě žádosti, předložena veřejnoprávní smlouva a účtování dotace.

### **Darovací smlouvy**

ZO schválilo dne 12.4.2022 darovací smlouvu ve prospěch Domácího hospice Duha, o.p.s., předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč. Darovací smlouva ze dne 26.4.2022 ke kontrole předložena.

ZO schválilo dne 15.3.2022 darovací smlouvu ve prospěch Oblastní charity DK/L., předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,- Kč. Darovací smlouva ze dne 11.4.2022 ke kontrole předložena.

ZO schválilo dne 15.3.2022 darovací smlouvu ve prospěch spolku Sportem proti bariérám, z.s., předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 6.000,- Kč. Darovací smlouva ze dne 22.3.2022 ke kontrole předložena.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

"Víceúčelové hřiště Červená Třemešná"

Jedná se o akci výstavby víceúčelového hřiště o velikosti 15 x 32 m. Hřiště bude bezúdržbové s polyuretanovým povrchem a oplocené. Nejvhodnější nabídku podala firma TECHTEX s.r.o. s nabídkovou cenou 2.033.066,93 Kč včetně DPH. Smlouva o dílo podepsána dne 14.9.2021 na profilu zadavatele zveřejněna dne 25.9.2021. Provedení díla stanoveno smluvně do 30.6.2022. Dne 14.6.2022 schválilo ZO dodatek č.1 k SOD, kterým se navyšuje cena díla včetně DPH o částku 298.306,14 Kč. Dodatek č.1 ze dne 14.6.2022, zveřejněn na profilu

zadavatele dne 15.6.2022. Fakturované částky souhlasí s nabídkovou cenou a následným dodatkem ke SOD. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna.

**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 ze zastupitelstva obce.

## **B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Červená Třemešná

**nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

**byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.
  - V případě čerpání rozpočtu je svěřena kompetence schválená v ZO dne 15.12.2020 starostovy provádět RO do výše 250.000 Kč na jednotlivý paragraf v příjmech i výdajích. Do konce 2022 roku bylo provedeno 9 změn rozpočtu, rozpočtová opatření jsou číslována a řádně chronologicky evidována. Rozpočtová opatření jsou v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce.
  - U rozpočtového opatření 1, 5 a 6 byla překročena výše zmíněná pravomoc starosty a uvedená rozpočtová opatření nejsou schválena zastupitelstvem obce. Popsaná rozpočtová opatření nebyla tedy řádně schválena před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Jedná se o:
    - RO.č.1 - překročena pravomoc, ve výdajích par. 6399 ve výši 2.990.000,- Kč, financování pol. 8115 ve výši 1.078.500,- Kč
    - RO č.5 - překročena pravomoc, pol. 8115 ve výši 670.000,- Kč
    - RO č. 6 - překročena pravomoc, pol. 8115 ve výši 260.000,- Kč

## **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 Červená Třemešná za rok 2022

**byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**

c4

- porušení povinnosti
  - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Červená Třemešná za rok 2022

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

### III. Při přezkoumání hospodaření - obce Červená Třemešná - za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,19 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,68 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

### IV. Ověření poměru dluhu obce Červená Třemešná k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Červená Třemešná 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



Hradec Králové dne 19.01.2023

Podpisy kontrolorů:

Ing. Gabriela Střelečková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Bc. Nikola Ottová .....

**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 Červená Třemešná byl projednán dne 19.01.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, 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, 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 Červená Třemešná
2. Královéhradecký kraj

### **KONTAKTY:**

Ing. Gabriela Střelečková      727 956 086      [gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz)

Bc. Nikola Ottová                720 045 128      [niottova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:niottova@kr-kralovehradecky.cz)

## Příloha č.1

### Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Červená Třemešná 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
<b>Dluh Celkem</b>		<b>0,00 Kč</b>

Příjem v roce 2022	4 420 550,00 Kč
Příjem v roce 2021	16 100 383,00 Kč
Příjem v roce 2020	3 876 501,00 Kč
Příjem v roce 2019	6 843 726,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>31 241 160,00 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>7 810 290,00 Kč</b>
------------------------------------	------------------------

<b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b>	<b>0,00%</b>
--	--------------

<b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b>	<b>4 686 174,00 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>0,00 Kč</b>
----------------------------	----------------

<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>
--------------------------------	-----------