



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

8226/2024/KHK



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Červená Třemešná, IČ: 00578291
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.01.2024

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 20.07.2023 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
administrativní pracovnice - Jana Ohrádková

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 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 18.01.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Červená Třemešná byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem (starostou obce na základě svěřené pravomoci zastupitelstvem obce). V roce 2023 bylo schváleno a provedeno 6 rozpočtových opatření.

Všechna RO jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2023 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 27.11.2022 do 13.12.2022.

Rozpočet na rok 2023 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání ZO dne 13.12.2022 jako schodkový ve výši příjmů 3.512.550,- Kč, výdajů ve výši 5.064.400,- Kč a financování ve výši 1.551.850,- Kč. Při sledování plnění rozpočtu bude směrným ukazatelem objem paragrafů. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 13.12.2022.

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.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2022 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 9.5.2023 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce s výhradami. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na elektronické úřední desce v termínu od 13.4.2023 do 16.5.2023. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 16.5.2023. Účetní závěrka obce byla schválena na stejném zasedání ZO dne 9.5.2023.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2023, dle mzdových listů, byla provedena v souladu se stanovením.

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 došlých faktur

Ke kontrole předložena kniha došlých faktur.

Kniha odeslaných faktur

Ke kontrole předložena kniha odeslaných faktur.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz 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.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.12.2023.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 31.12.2023.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha 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 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 pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

Pokladní kniha (deník)

Kontrolováno bylo období červen a listopad 2023 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 červen a listopad 2023.

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 červen a listopad 2023.

Pokladní doklad

Pokladní doklady přijaté i vydané v hlavní činnosti za období červen a listopad 2023 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy doklady, které jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o pokladně účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány předložené bankovní výpisy za měsíc červen a listopad 2023 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 věcných břemenech

Dne 10.10.2023 uzavřela obec ("oprávněná") Smlouvu o zřízení věcného břemene číslo 6DHM230349 k pozemku p. č. 786 v k. ú. Červená Třemešná s Povodím Labe, s.p. za účelem umístění inženýrské sítě na části pozemku v rámci stavby "Červená Třemešná - rekonstrukce VO". Úplata za zřízení věcného břemene byla stanovena ve výši 2.000,- Kč. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 27.11.2023 ke kontrole předložena.

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

Dne 14.2.2023 schválilo zastupitelstvo obce Směnnou smlouvu na převod nově vzniklého pozemku (dle GP č. 426-302/2022) p.č. 82/13 o výměře 282 m² v k.ú. Červená Třemešná za pozemek p.č. 755 o výměře 282 m² v k. ú. Červená Třemešná. Záměr směny byl zveřejněn od 24.1.2023 do 10.2.2023. Směnná smlouva ze dne 6.3.2023 byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 15.3.2023. O směně pozemku řádně účtováno.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obdržela obec do svého rozpočtu následující dotaci:
Prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 38.600,- Kč, ÚZ 98008 na volbu Prezidenta republiky, čerpáno ve výši 26.673,- Kč. Dotace byla do konce roku 2023 zúčtována.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Zastupitelstvo obce schválilo dne 14.2.2023 poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 5.000,- Kč obci Rohoznice na úhradu poměrné části neinvestičních nákladů na provoz Mateřské školy Rohoznice. Dohoda o poskytnutí dotace na provoz Mateřské školy uzavřená dne 9.5.2023 ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

ZO dne 9.5.2023 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 9.5.2023 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 31.5.2023 ke kontrole předložena.

ZO schválilo dne 11.4.2023 darovací smlouvu ve prospěch Oblastní charity Dvůr Králové, předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,- Kč. Darovací smlouva ze dne 2.5.2023 ke kontrole předložena.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Oprava cesty pod Homolkou"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí pro provádění poptávkového řízení zakázky malého rozsahu Obce ČERVENÁ TŘEMEŠNÁ v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Jan Lesňák s nabídkovou cenou 750.493,32,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo podepsána dne 8.8.2023 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 21.8.2023. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou i s fakturovanou částkou.

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 zápis z zastupitelstva obce.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Červená Třemešná

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ 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

- Napraveno, bylo přijato systémové opatření. (napraveno)

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Červená Třemešná za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Červená Třemešná za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Červená Třemešná - za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,74 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Datum vyhotovení: 18.01.2024

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 18.01.2024, 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 neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu nehospořil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospořil 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 Štrelečková 727 956 086 gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz

Bc. Nikola Ottová 720 045 128 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
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2023	5 806 494,00 Kč
Příjem v roce 2022	7 331 977,00 Kč
Příjem v roce 2021	16 100 383,00 Kč
Příjem v roce 2020	3 876 501,00 Kč
Příjmy celkem	33 115 355,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	8 278 838,75 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	4 967 303,25 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
----------------------------	----------------

Překročení v procentech	0%
--------------------------------	-----------