



12792/2021/KHK



KUKHK-4675/EK/2021

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Červená Třemešná, IČ: 00578291 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.01.2021, bylo provedeno dálkovým způsobem

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 14.07.2020 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:

- František Šeps - starosta
- Miluše Bucharová - místostarosta
- Jana Ohrádková - administrativní pracovnice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Gabriela Střelečková
- kontroloři:
Bc. Veronika Bittnerová

**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 1.7.2020**

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. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 27.01.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Červená Třemešná byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu je obcí řádně sledováno a kontrolováno, případné změny jsou včas řešeny rozpočtovými opatřeními schválenými starostou obce v rámci jeho svěřené kompetence schválené v ZO dne 10.12.2019 (pravomoc starosty provádět RO do výše 250.000 Kč na jednotlivý paragraf v příjmech i výdajích). Do konce roku bylo provedeno 6 změn rozpočtu, rozpočtová opatření jsou číslována a řádně chronologicky evidována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2020 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 18.11. - 10.12.2019.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání ZO dne 10.12.2019 jako schodkový ve výši příjmů 3.049.300,- Kč, výdajů ve výši 4.726.000,- Kč a financování ve výši 1.676.700,- Kč. Při sledování plnění rozpočtu bude směrným ukazatelem objem paragrafů. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 17.12.2019.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2020 - 2026, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO dne 8.10.2019. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 17.9.2019 do 9.10.2019, územní samosprávný celek zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 10.10.2019 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 2019 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 28.4.2020 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 9.3. - 28.4.2020. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 5.5.2020. Účetní závěrka obce byla schválena na ZO dne 28.4.2020.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolou odměňování členů zastupitelstva včetně neuvolněného starosty za rok 2020 nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.12.2020. 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 31.12.2020.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 31.12.2020.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.12.2020, 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.

Inventurní soupis majetku a závazků

Na základě elektronicky zaslaných inventurních soupisů byla provedena kontrola inventarizace k 31.12.2020 těchto účtů - 231, 374, 472, 388, 401 a 403.

Darovací smlouvy

Dne 21.1.2020 schválilo ZO finanční dar ve výši 1.000,- Kč ve prospěch Zemědělské akademie a Gymnázia Hořice - Střední škola a vyšší odborná škola Riegrova 1403, Hořice. Darovací smlouva ze dne 24.3.2020 předložena ke kontrole.

Dne 11.2.2020 schválilo ZO finanční dar ve výši 8.628,- Kč ve prospěch Města Miletín na neinvestiční náklady na provoz ZŠ K.J.Erbena Miletín. Darovací smlouva ze dne 24.3.2020 předložena ke kontrole.

Dne 14.7.2020 schválilo ZO finanční dar ve výši 1.500,- Kč ve prospěch Farní charity Dvůr Králové nad Labem. Darovací smlouva ze dne 20.7.2020 předložena ke kontrole.

Dne 16.6.2020 schválilo ZO finanční dar ve výši 10.000,- Kč ve prospěch Domácího hospicu Duha, o.p.s. Darovací smlouva ze dne 31.8.2020 předložena ke kontrole.

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

Obec jako nabyvatel uzavřela dne 5.5.2020 Smlouvu o bezúplatném převodu pozemku se Zemědělským podnikem Razová, státní podnik v likvidaci. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 36/4 o výměře 351 m², k.ú. Červená Třemešná. Účetní hodnota pozemků je 17.231,- Kč. Bezúplatné nabytí pozemku bylo v zastupitelstvu obce schváleno 11.2.2020.

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 z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Červená Třemešná

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků
 - § 1 - Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.
 - Kontrolou odměňování členů zastupitelstva včetně neuvolněného starosty za rok 2019 byly zjištěny následující nedostatky, které se vztahují k odměňování za měsíc únor 2019:
 - - v případě místostarostky, byl zjištěn rozdíl přeplatku stanovení odměny ve výši 661,- Kč
 - - v případě dvou zastupitelů vykonávající funkci předsedy výboru, byl zjištěn rozdíl přeplatku stanovení odměny ve výši 74,- Kč
 - - v případě tří zastupitelů, byl zjištěn rozdíl přeplatku stanovení odměny ve výši 37,- Kč
 - *Napraveno, uvedená chyba se již v následujícím období nevyskytuje.*

(napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Červená Třemešná za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Červená Třemešná za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Červená Třemešná - za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,49 %
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

Červená Třemešná, dne 27.01.2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Veronika Bittnerová

kontrolor

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,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Červená Třemešná o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal František Šeps.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, 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, 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 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 27.01.2021

František Šeps

.....
starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Červená Třemešná	František Šeps
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Gabriela Štrelečková

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Štrelečková

727 956 086

gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz

Bc. Veronika Bittnerová

702212901

vbittnerova@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 2020	3 876 501,00 Kč
Příjem v roce 2019	6 843 726,00 Kč
Příjem v roce 2018	3 391 592,00 Kč
Příjem v roce 2017	2 607 946,00 Kč
Příjmy celkem	16 719 765,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	4 179 941,25 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 507 964,75 Kč
---------------------------------------	------------------------

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

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