



26948/2022/KHK



KUKHK-41378/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Česká Čermná, IČ: 00272574
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 06.12.2021
- 16.03.2022

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 29.06.2021**

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 16.03.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Česká Čermná byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec má sestavený střednědobý výhled rozpočtu do roku 2022, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Návrh SVR byl zveřejněn před jeho schválením na elektronické úřední desce obce od 27.11.2020 a je stále k nahlédnutí. Po schválení je stále v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 4.1.2021.

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 2021 je stanoven závazný ukazatel v celkové výši 542 000,- Kč, schváleno bylo v ZO dne 21.12.2020, PO bylo oznámeno formou dopisu dne 22.12.2020.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen ZO dne 21.12.2020 jako přebytkový ve výši příjmů 14 742 500,-Kč a výdajů ve výši 10 368 110,- Kč. Přebytek bude použit jako finanční rezerva budoucích období. Závaznými ukazateli rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů RS. Schválený rozpočet je v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 4.1.2021. Návrh rozpočtu byl před schválením zveřejněn rovněž v souladu se zákonem od 27.11.2020 a je stále k nahlédnutí.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1-17, která byla schválena v ZO, případně starostou obce v rámci schválené kompetence. Rozpočtová opatření jsou vyvěšena na elektronické úřední desce.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu. Schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 7.6.2021 s výrokem "s výhradami" plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl návrh zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce od 12.5.2021 do 28.5.2021. Po schválení je zveřejněn na elektronické úřední desce od 9.6.2021.

ZO projednalo a schválilo účetní závěrku obce a PO za rok 2020 na svém zasedání dne 17.3.2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2021. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 31.10.2021 a k 31.12.2021. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. 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 byl výkaz k 31.10.2021 a k 31.12.2021. 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 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Účetní doklad

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

Pokladní doklad

Obec vede pokladnu hlavní činnosti. Pokladní doklady hlavní činnosti včetně pokladní knihy byly kontrolovány za období květen a říjen 2021. 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.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 31.10.2021 a k 31.12.2021.

Kniha pohledávek a závazků

Předložena kniha došlých a vydaných faktur hospodářské a hlavní činnosti do října 2021.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

- KB, a.s. č. ú. 10623551/0100 - ZBÚ
- ČNB č. ú. 94-3714551/0710 - ZBÚ
- Poštovní spořitelna - č.ú. 153623006/0300 - ZBÚ

kontrola proběhla za období říjen 2021 a nebyly zjištěny nedostatky

Kontrolou zůstatku účtu 231 vykázaného v Rozvaze k 31.12.2021 bylo zjištěno, že tento souhlasí se zůstatkem bankovního účtu dle výpisů k témuž datu.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 31.10.2021 a k 31.12.2021.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno bylo odměňování neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až listopad 2021. Odměna je schválena a vyplácena v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

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

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly v roce 2021 posíleny o tyto účelové dotace:

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR prostřednictvím KÚKHK jako kompenzační bonus obcím pro rok 2021 podle zákona č. 95/2021 Sb. pod ÚZ 98037 ve výši 111 578,83 Kč. Dotace nepodléhá ročnímu vypořádání a je proúčtována na účtu 672- výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.
 - účelovou neinvestiční dotaci ze SR na volby do Parlamentu pod ÚZ 98071 ve výši 31 000,- Kč. Vratka dotace ve výši 6 445,- Kč je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.
 - účelovou neinvestiční dotaci z ÚP na aktivní politiku zaměstnanosti pod ÚZ 13013 ve výši 175 951, která byla proúčtována na účet 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.
 - průtokovou dotaci z rozpočtu MŠMT ČR pod čj. 2395/2021-25 pod UZ 33063 v celkové výši 431 376,- Kč v rámci výzvy Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání (Šablony) pro ZŠ a MŠ Česká Čermná.
 - účelovou investiční dotaci (ex post) jejímž poskytovatelem je MMR viz smlouva č. 117D03G001529 pod UZ 17969 a pod UZ 17968 na projekt "Stavíme a měníme, půdu si opravíme-zkvalitnění zázemí pro výuku klíčových kompetencí-ZŠ Česká Čermná" v celkové výši 3 649 618,02 Kč na základě Rozhodnutí (změny). Dotace bude poskytnuta v průběhu dvou let, první část obec již obdržela v roce 2020 ve výši 1 282 600,53 Kč a další část dotace ve výši 2 367 017,49 Kč obec obdržela v roce 2021. Dotace je poskytnuta ex post a k rozvahovému dni byla proúčtována na účty 388/403. Dotace je zároveň vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.
 - účelovou neinvestiční dotaci (ex ante) jejímž poskytovatelem je MMR viz smlouva č. 117D8210G3472 pod UZ 17058 na projekt "Oprava hřbitovního skladu" v celkové výši 385 821,- Kč. Realizace projektu je stanoveno ke dni 30.07.2021. Dotace je k rozvahovému dni chybně proúčtována jako investiční dotace, a to na účtu 388/403 a zároveň je vedena účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.
 - účelovou investiční dotaci (ex ante) z rozpočtu MZe viz Rozhodnutí č. 129D393006085 pod UZ 29996 na projekt "Revitalizace druhé obecní nádrže-obec Česká Čermná" v celkové výši 2 000 000,- Kč. Realizace projektu je stanoveno ke dni 30.06.2022. V roce 2021 byla poskytnuta 1. záloha ve výši 1 000 000,- Kč. Dotace je k rozvahovému dni proúčtována na ú. 388/403 a zároveň je vedena na ú. 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.
 - účelovou investiční dotaci (ex ante) jejímž poskytovatelem je MMR viz smlouva č. 117D8210B6729 pod UZ 17508 na projekt "Multifunkční sportovní hřiště pro ZŠ Česká Čermná" v celkové výši 1 767 819,- Kč. Realizace projektu je stanoveno k 31.05.2022. Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení je k datu 30.09.2022. Dotace je k rozvahovému dni proúčtována na účty 388/403 a zároveň je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.
- Všechny dotace a příspěvky byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

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

Obec v kontrolovaném období uzavřela jedenáct majetkoprávních smluv, z nichž byly ke kontrole vybrány následující smlouvy:

- kupní smlouva ze dne 3.5.2021 na prodej p.p.č. 2100/6 o výměře 966 m² v k.ú. Česká Čermná. Kupní cena byla sjednána ve výši 473 340,- Kč s tím, že část bude uhrazena zálohou na základě smlouvy o smlouvě budoucí a doplatek do 21 dnů od podpisu kupní smlouvy. Cena byla uhrazena. Záměr prodeje byl zveřejněn od 10.9.2020 do 25.9.2020. Prodej pozemku byl schválen ZO dne 19.10.2020. Právní účinky vkladu do KN nastaly dne 17.5.2021.

- kupní smlouva ze dne 3.5.2021 na prodej p.p.č. 2100/3 o výměře 973 m² v k.ú. Česká Čermná. Kupní cena byla sjednána ve výši 476 770,- Kč s tím, že část bude uhrazena zálohou na základě smlouvy o smlouvě budoucí a doplatek do 21 dnů od podpisu kupní smlouvy. Cena byla uhrazena. Záměr prodeje byl zveřejněn od 10.9.2020 do 25.9.2020. Prodej pozemku byl schválen ZO dne 5.10.2020. Právní účinky vkladu do KN nastaly dne 17.5.2021.
- kupní smlouva ze dne 6.5.2021 na prodej p.p.č. 2098/1 o výměře 889 m² v k.ú. Česká Čermná. Kupní cena byla sjednána ve výši 435 610,- Kč s tím, že část bude uhrazena zálohou na základě smlouvy o smlouvě budoucí a doplatek do 21 dnů od podpisu kupní smlouvy. Cena byla uhrazena. Záměr prodeje byl zveřejněn od 10.9.2020 do 25.9.2020. Prodej pozemku byl schválen ZO dne 5.10.2020. Právní účinky vkladu do KN nastaly dne 17.5.2021.
- kupní smlouva ze dne 3.5.2021 na prodej p.p.č. 2098/4 o výměře 1104 m² v k.ú. Česká Čermná. Kupní cena byla sjednána ve výši 540 960,- Kč s tím, že část bude uhrazena zálohou na základě smlouvy o smlouvě budoucí a doplatek do 21 dnů od podpisu kupní smlouvy. Cena byla uhrazena. Záměr prodeje byl zveřejněn od 10.9.2020 do 25.9.2020. Prodej pozemku byl schválen ZO dne 9.11.2020. Právní účinky vkladu do KN nastaly dne 26.5.2021.
- kupní smlouva ze dne 3.5.2021 na prodej p.p.č. 2100/1 o výměře 979 m² v k.ú. Česká Čermná. Kupní cena byla sjednána ve výši 479 710,- Kč s tím, že část bude uhrazena zálohou na základě smlouvy o smlouvě budoucí a doplatek do 21 dnů od podpisu kupní smlouvy. Cena byla uhrazena. Záměr prodeje byl zveřejněn od 10.9.2020 do 25.9.2020. Prodej pozemku byl schválen ZO dne 5.10.2020. Právní účinky vkladu do KN nastaly dne 17.5.2021.
- kupní smlouva ze dne 3.5.2021 na prodej p.p.č. 2100/5 o výměře 984 m² v k.ú. Česká Čermná. Kupní cena byla sjednána ve výši 482 160,- Kč s tím, že část bude uhrazena zálohou na základě smlouvy o smlouvě budoucí a doplatek do 21 dnů od podpisu kupní smlouvy. Cena byla uhrazena. Záměr prodeje byl zveřejněn od 10.9.2020 do 25.9.2020. Prodej pozemku byl schválen ZO dne 19.10.2020. Právní účinky vkladu do KN nastaly dne 17.5.2021.

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období uzavřela tyto darovací smlouvy:

- darovací smlouva uzavřená dne 20.03.2021 na základě které obec přijímá finanční dar ve výši 7 500,- Kč od fyzické osoby. Dar je proúčtován na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.
 - darovací smlouva uzavřená dne 02.02.2021 se spolkem NONA 92, o.p.s. na základě které obec daruje finanční dar ve výši 5 000,- Kč.
 - darovací smlouva uzavřená dne 28.01.2021 s Oblastní Charitou Červený Kostelec na základě, které obec daruje finanční dar ve výši 5 000,- Kč na provoz a rozvoj služeb.
 - darovací smlouva uzavřená dne 28.01.2021 s Českým Svazem včelařů, z.s. na základě které obec daruje finanční dar ve výši 1 000,- Kč na financování léčebných opatření pro včelstvo.
- Dary jsou proúčtovány na účtu 572 - náklady vybr. místních vládních inst.

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 a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Česká Čermná

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 703 bod 5.3.* - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
 - Územní celek účtoval chybně o neinvestiční dotaci jako o investiční dotaci v celkové výši 385 821,- Kč.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 7 odst. 2* - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
 - Zůstatek účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery, nesouhlasí na prvotní evidenci tohoto účtu, je o 2 000,- Kč nižší.

- Přijato nápravné opatření.

Krátkodobé přijaté zálohy souhlasí ke dni 31.12.2021 na prvotní evidenci. (napraveno)

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 3 odst. 1* - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

- Územní celek neúčtoval o bezúplatném nabytí majetku a následně o prodeji tohoto majetku, konkrétně se jedná o automobil Škoda Fabia v zůstatkové hodnotě 79 821,24 Kč.

- Přijato nápravné opatření.

Napraveno dne 8.4.2021 účetním dokladem č. 423. (napraveno)

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 7 odst. 1 a 2 - Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka byla sestavena na jeho základě srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.
 - Účetní jednotka chybně účtovala o nákladech z drobného dlouhodobého majetku. Na účet 558 - náklady z drobného dlouhodobého majetku byly zaúčtovány náklady pořízeného majetku dvakrát. Tímto chybným postupem došlo ke zkreslení hospodářského výsledku.

- Přijato nápravné opatření.

V kontrolovaném období bylo o nákladech z drobného dlouhodobého majetku účtováno správně. (napraveno)

při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 701 - Územní celek nedodržel zásady účtování.
 - Ve "Rozvaha" účet 311 vykazuje zápornou částku ve výši 9 408,- Kč, tento účet však nemůže zápornou hodnotu vykazovat a v průběhu kontroly účetní jednotka tuto chybu nedohledala.

- k datu 31.12.2021 výkaz Rozvaha vykazuje kladný zůstatek (napraveno)

- ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.
 - Účetní jednotka vůbec neúčtovala o vyřazení prodaných pozemků z majetku obce.

- Na zasedání ZO dne 17.12.2021 bylo přijato systémové opatření k nápravě chyb a nedostatků týkající se vedení majetkové evidence obce. Prodané pozemky v roce 2021 jsou vyřazeny z majetkové evidence. (napraveno)

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
 - Návrh závěrečného účtu za rok 2020 byl na fyzické úřední desce zveřejněn od 12.5.2021 do 28.5.2021. Závěrečný účet za rok 2020 byl schválen 7.6.2021 tzn, že zveřejnění návrhu závěrečného účtu netrvalo do jeho schválení.

- Na zasedání ZO dne 17.12.2021 bylo přijato systémové opatření k nápravě chyb a nedostatků. Obec nastavila nové webové stránky tak, aby elektronická úřední deska vykazovala záznamy dokumentů v souladu se zákonem. (napraveno)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Česká Čermná za rok 2021

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ **Právní předpis:** ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 703 bod 5.3.* - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
 - Územní celek účtoval chybně o neinvestiční dotaci jako o investiční dotaci v celkové výši 385 821,- Kč.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Česká Čermná za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Česká Čermná - za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,22 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,01 %
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

Hradec Králové dne 16.03.2022

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 16.03.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran – předán do datové schránky územního celku.

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, neobdržel žádné dotace z národního fondu ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2021	20 416 864,00 Kč
Příjem v roce 2020	12 177 403,00 Kč
Příjem v roce 2019	10 353 304,00 Kč
Příjem v roce 2018	8 102 156,00 Kč
Příjmy celkem	51 049 727,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	12 762 431,75 Kč
-----------------------------	------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	7 657 459,05 Kč
--------------------------------	-----------------

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