



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Horní Čermná

IČ: 00278882

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

27.08.2024 (dílčí přezkoumání)

21.02.2025 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **05.08.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne 21.02.2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Horní Čermná

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Zdeňka Škarková

kontrolor: Bc. Zdeňka Fassnerová

kontrolor: Eva Svojanovská (dne 21.02.2025)

Obec zastupovali:

starosta obce: Bc. Lukáš Lešikar

účetní obce: Božena Hajzlerová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 8. 7. 2024, 2. 12. 2024.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|--|--|
| Návrh rozpočtu | na rok 2024, zveřejněný na internetových stránkách obce od 24.11.2023 - 8.1.2024 |
| Rozpočtová opatření | č. 1/2024, 5/2024 schválená na jednání ZO dne 22.01.2024, 24.06.2024, zveřejněná na internetových stránkách obce od 19.02.2024, 25.06.2024 č. 2/2024 - 4/2024 schválená na jednání RO dne 26.02.2024, 08.04.2024, 13.05.2024 na základě předaných kompetencí z roku 2016, zveřejněná na internetových stránkách obce od 05.03.2024, 09.04.2024, 16.05.2024 č. 6/2024 - 8/2024 schválená na jednání ZO dne 26.08.2024, 4.11.2024, 16.12.2024, zveřejněná na internetových stránkách obce od 28.08.2024, 06.11.2024, 19.12.2024. |
| Schválený rozpočet | na rok 2024, schválený na jednání ZO dne 11.12.2023 jako schodkový, schodek je kryt finančními prostředky z minulých let, které jsou vázány na vkladovém účtu s měsíčním obnovením, závaznými ukazateli jsou paragrafy a neinvestiční příspěvky zřízeným PO, zveřejněný na internetových stránkách obce od 14.12.2023 |
| Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím | Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 18.12.2023 ve schváleném rozpočtu na rok 2024 schválilo závazný ukazatel – neinvestiční příspěvek zřízeným příspěvkovým organizacím, zveřejněný schválený rozpočet vyjadřuje závazné ukazatele, kterými se mají zřízené příspěvkové organizace řídit a ukazatele jsou ve schválené výši zapracovány do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M. |
| Střednědobý výhled rozpočtu | na roky 2024 - 2025, návrh zveřejněný od 1.11.2022 - 16.12.2022, schválený na jednání ZO dne 12.12.2022, zveřejněný na internetových stránkách obce od 16.12.2022 na roky 2025 - 2026, návrh zveřejněný od 24.11.2023 - 8.1.2024, schválený na jednání ZO dne 11.12.2023, zveřejněný na internetových stránkách obce od 14.12.2023 na roky 2026 - 2027, návrh zveřejněný od 1.12.2024 - 19.1.2025, schválený na jednání ZO dne 16.12.2024, zveřejněný na |

| | |
|-------------------------------------|---|
| | internetových stránkách obce od 19.12.2024 |
| Závěrečný účet | za rok 2023, návrh zveřejněný od 14.03. - 25.06.2024, schválený na jednání ZO dne 24.06.2024 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 27.06.2024 vč. příloh |
| Bankovní výpis | souhrn finančních zůstatků na bankovních účtech k 30.06.2024 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.06.2024 a na vykázaný stav k 30.06.2024 v části VI. výkazu FIN 2-12M |
| Dohoda o hmotné odpovědnosti | Dohoda o hmotné odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování ze dne 25.9.2013, k pokladně 261 92. Protokol k dohodě o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování ze dne 25.9.2023. Dohoda o hmotné odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování ze dne 1.2.2013, k pokladně 261 90. Dohoda o hmotné odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování k pokladně 261 91 bude doložena při konečném přezkoumání. Při konečném přezkoumání hospodaření obce byla doložena Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1.10.1999 k pokladně 261 91. |
| Faktura | faktury přijaté zaevidované v Knize došlých faktur pod číslem 24-001-1009 až č. 24-001-00123, kontrolováno účtování o předpisu a úhradě závazku faktura - daňový doklad variabilní symbol č. 24-005-00079, datum splatnosti 14.04.2024, předmět fakturace: sokolovna - smuteční hostina nájem 26.-28.3.2024, celková fakturovaná částka ve výši 2.128 Kč v souladu se schváleným Ceníkem Sokolovna a podkladem pro fakturaci, faktura uhrazena hotově do pokladny obce dne 04.04.2024 (příjmový pokladní doklad č. 24-801-00079) faktura - daňový doklad variabilní symbol č. 24-005-00164, datum splatnosti 05.08.2024, předmět fakturace: vyvěšení plakátů v Horní Čermné 4 plakáty A3 x 15 Kč x 2 týdny - krajské volby 2024, celková fakturovaná částka ve výši 120 Kč v souladu se schváleným Ceníkem služeb, faktura uhrazena bezhotovostně připsáním částky v plné výši ve prospěch běžného účtu obce vedeného u ČS dne 31.07.2024 |
| Hlavní kniha | za měsíc prosinec 2024, program KEO4 |
| Inventurní soupis majetku a závazků | organizace a provedení inventarizace majetku a závazků k datu 31.12.2024 se řídilo Plánem inventur ze dne 04.11.2024, proškolení členů IK bylo provedeno dne 06.11.2024 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2024 sestavena dne 31.01.2025, ve zprávě uvedeno, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, přebytky a manka |
| Knihy došlých faktur | vedena v modulu programu KEO4, zaevidováno bylo 591 faktur, konečný zůstatek neuhrazených faktur k 31.12.2024 je totožný s rozvahovým účtem 321 k 31.12.2024. |
| Knihy odeslaných faktur | zpracována v modulu programu KEO4, v roce 2024 bylo vystaveno 438 faktur. Zůstatek neuhrazených faktur k 31.12.2024 souhlasí se stavem rozvahového účtu 311 k 31.12.2024 |
| Odměňování členů zastupitelstva | uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za 01 - 07/2024 podle mzdových listů na jednání ZO dne 24.06.2024 byla schválena mimořádná odměna starostovi, odůvodněna, vyplacena na období 06/2024 místostarosta rezignoval na funkci místostarosty, člena RO a |

| | |
|---|---|
| | <p>předsedy komise pro ŽP ke dni 21.01.2024, odchodné mu bylo vyplaceno za období 02/2024</p> <p>na jednání ZO dne 25.03.2024 byla zrušena funkce druhého místostarosty</p> <p>při konečném přezkoumání byly kontrolovány odměny uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2024 podle mzdových listů</p> |
| Pokladní doklad | za období od 01.12.2024 do 31.12.2024 kontrola účtování dokladů od č. 24-801-00190 do č. 24-801-00218 |
| Pokladní kniha (deník) | <p>Kontrola denního zůstatku v pokladně 261 90 a 261 91 ke dni 27.8.2024, pokladna 261 92 (koupaliště) nebyla kontrolována.</p> <p>Stavy pokladen ke dni 27.8.2024 - 11:00 hodin - souhlasí se zůstatky v pokladních knihách k témuž datu.</p> <p>Pokladní limity nejsou stanoveny.</p> |
| Příloha rozvahy | <p>Sestavená k 30.06.2024.</p> <p>Sestavená k 31.12.2024 - vytištěná dne 04.02.2025.</p> |
| Rozvaha | <p>Sestavená k 30.06.2024.</p> <p>Sestavená k 31.12.2024 - vytištěná dne 04.02.2025.</p> |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | <p>Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH obce z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2024 ze dne 18.3.2024. Na pořízení zásahových oděvů, zásahových přileb s příslušenstvím, zásahového tabletu s příslušenstvím a SW, do výše 70% ze skutečných nákladů, max. však 40.300,- Kč. Právní jednání bylo schváleno RO dne 26.2.2024, s vyúčtováním do 30.11.2024.</p> <p>Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH obce z rozpočtu Pardubického kraje pro II. kolo pro rok 2024 ze dne 05.08.2024. Na pořízení zásahových oděvů a zásahových přileb s příslušenstvím, do výše 70% ze skutečných nákladů, max. však 22.800,- Kč. Právní jednání bylo schváleno RO dne 29.7.2024, s vyúčtováním do 30.11.2024.</p> <p>Uznatelné výdaje budou předmětem kontroly při konečném přezkoumání.</p> <p>Neinvestiční dotace na zajištění volby do 1/3 Senátu a do Zastupitelstva Pardubického kraje byla poskytnuta ve výši 31.500,- Kč. Uznatelné výdaje činí 31.500,- Kč.</p> <p>Neinvestiční dotace na zajištění volby do EP byla poskytnuta ve výši 32.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 32.000,- Kč.</p> |
| Účetnictví ostatní | <p>bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.06.2024 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou měsíčně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdrženým finančním prostředkům uvedených ve výkazu FIN 2-12M k 30.06.2024,</p> <p>kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.06.2024</p> |
| Účtový rozvrh | platný pro rok 2024, program KEO4 |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | <p>Sestavený k 30.06.2024, 31.07.2024.</p> <p>Sestavený k 31.12.2024 - vytištěná dne 04.02.2025.</p> |
| Výkaz zisku a ztráty | Sestavený k 30.06.2024. |

| | |
|---|---|
| | Obec neprovozuje hospodářskou činnost- Sestavený k 31.12.2024 - vytištěný dne 04.02.2025. |
| Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací | sestavené ke dni 30.06.2024, kontrolováno na výši výsledku hospodaření za rok 2023 |
| Darovací smlouvy | ke kontroly byly vybrány smlouvy: darovací smlouva ze dne 14.05.2024, poskytnutí finančního daru ve výši 3.000 Kč schváleno radou obce na jednání dne 13.05.2024, Obec dárce, fyzický osoba obdarovaný, finanční dar určen na podporu akce: závod Canicross Bukovka 18.05.2024, finanční dar v plné výši 3.000 Kč vyplacen obdarovanému hotově z pokladny obce dne 15.05.2024 (výdajový pokladní doklad č. 24-800-00316) darovací smlouva ze dne 11.07.2024, poskytnutí finančního daru ve výši 14.000 Kč schváleno radou obce na jednání dne 12.02.2024, Obec dárce, Oblastní spolek Červeného kříže Ústí nad Orlicí obdarovaný, finanční dar určen na podporu projektu sociální dopravy pro děti, které navštěvují Speciální základní školu v Lanškrouně, finanční dar v plné výši 14.000 Kč odepsán z běžného účtu obce vedeného u ČS dne 22.07.2024 připsáním v plné výši na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě |
| Dohody o provedení práce | ze dne 16.7.2024, čišník, údržba areálu, od 16.7. - 31.12.2024, do 300 hod., odměna vyplacena na období 07/2024 podle výplatního lístku a mzdového listu na jednání ZO dne 24.06.2024 schváleno uzavření DPP na práce čišník, údržba areálu pro čl. ZO ze dne 30.12.2023, knihovnice, od 1.1.2024 - 31.12.2024, do 300 hod., odměna vyplacena na období 01 - 07/2024 podle mzdového listu ze dne 30.12.2023, zpracování zpravodaje, od 1.1.2024 - 31.12.2024, do 300 hod., odměna vyplacena na období 01, 03, 05, 07/2024 podle mzdového listu |
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím | Ke kontrole byly vybrány smlouvy: žádost o dotaci z rozpočtu obce zaevidovaná na obecním úřadě dne 29.05.2024, č.j. OÚHČ/805/2024, žadatel H.C. Foosball z.s., na účel: zaplacení základní fixní částky za pronájem tábořiště Fořtova louka v Těchoníně na letní tábor v termínu 13.07.2024, požadovaná částka 10.850 Kč smlouva o poskytnutí individuální dotace ze dne 03.07.2024 schválena radou obce na jednání dne 03.06.2024 na požadovaný účel v požadované výši, vyúčtování nejpozději do 15.12.2024, schválená dotace ve výši 10.850 Kč odepsána z běžného účtu obce vedeného u ČS dne 03.07.2024 připsáním v plné výši ve prospěch účtu příjemce dotace uvedeného ve smlouvě žádost o dotaci z rozpočtu obce zaevidovaná na obecním úřadě dne 05.12.2023, č.j. OÚHČ/1637/2023, žadatel SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Horní Čermná, na účel: výměnný pobyt mládeže Horní Čermná - Edertal - Affoldern, požadovaná částka 70.000 Kč smlouva o poskytnutí individuální dotace ze dne 19.04.2024, schválena radou obce na jednání dne 11.03.2023 na požadovaný |

| | |
|--|---|
| | <p>účel v požadované výši, vyúčtování nejpozději do 15.12.2024, schválená dotace ve výši 70.000 odepsána z běžného účtu obce vedeného u ČS dne 30.04.2024 připsáním v plné výši ve prospěch účtu příjemce dotace uvedeného ve smlouvě, smlouva zveřejněna na úřední desce obce umožňující dálkový přístup dne 26.04.2024</p> |
| Smlouvy nájemní | <p>ke kontrole byla vybrána smlouva: nájemní smlouva č. 44 N 24/50 ze dne 17.06.2024, schválena radou obce na jednání dne 03.06.2024, Obec nájemce, Česká republika - Státní pozemkový fond pronajímatel, pronajímatel přenechává na základě smlouvy nájemci k užívání pozemkovou parcelu č. 37/3 o částečně výměře 16 m2 v k.ú. Horní Čermná za účelem realizace trvalé stavby "Chodník v obci Horní Čermná, podél silnice II/311, OÚ - Konzum", smlouva uzavřena od 01.07.2024 na dobu neurčitou, nájemné se platí ročně dopředu vždy k 01.10. běžného roku, roční nájemné stanoveno dohodou ve výši 500 Kč, nájemné za období od účinnosti smlouvy do 30.09.2024 včetně činí 167 Kč a bylo uhrazeno odepsáním částky v plné výši z běžného účtu obce vedeného u ČS dne 28.06.2024 připsáním v plné výši ve prospěch účtu pronajímatele uvedeného ve smlouvě, roční nájemné v celkové výši 500 Kč bylo uhrazeno odepsáním částky v plné výši z běžného účtu obce vedeného u ČS dne 10.07.2024 připsáním v plné výši ve prospěch účtu pronajímatele uvedeného ve smlouvě</p> |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | <p>ke kontrole byly vybrány smlouvy: kupní smlouva ze dne 05.04.2024 schválena na jednání zastupitelstva obce dne 25.03.2024, Obec kupující, fyzické osoby prodávající, předmětem smlouvy převod vlastnických práv k pozemkovým parcelám č. 1367/2 o výměře 59 m2, č. 1365/2 o výměře 220 m2 a č. 1371/6 o výměře 148 m2 vše v k.ú. Horní Čermná, vzájemně dohodnutá kupní cena ve výši 174.961 Kč vyplacena bezhotovostním způsobem odepsáním částky z běžného účtu obce vedeného u ČS dne 07.05.2024 připsáním částky v plné výši ve prospěch účtu prodávajících uvedeného ve smlouvě, vklad do KN proveden dne 03.05.2024 s právními účinky vkladu do KN k 11.04.2024, pozemky zařazeny do majetku dokladem č. 24-090-00027 ze dne 11.04.2024</p> <p>kupní smlouva ze dne 28.03.2024 schválena na jednání zastupitelstva obce dne 25.03.2023, Obec prodávající, fyzické osoby kupující, předmětem smlouvy převod vlastnického práva k pozemkové parcele č. 4052/4 o výměře 43 m2 v k.ú. Horní Čermná, vzájemně ujednaná cena ve výši 5.031 Kč uhrazena dne 19.05.2024 připsáním ve prospěch běžného účtu obce vedeného u ČS, vklad do KN proveden dne 01.08.2024 s právními účinky vkladu do KN k 31.05.2024, pozemek vyřazen z majetku obce účetním dokladem č. 24-090-00038 ze dne 31.05.2024</p> |
| Smlouvy o věcných břemenech | <p>ke kontrole byla vybrána smlouva: smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2026216 ze dne 14.05.2024, Obec povinná, ČEZ Distribuce, a.s. zastoupená ELRO Czech, s.r.o. oprávněná, smlouva schválen na jednání rady obce dne 13.05.2024, dotčená pozemková parcela č. 4051/1 v k.ú. Horní Čermná, vklad do KN proveden dne 24.07.2024 a to s právními účinky vkladu do KN k 03.07.2024, dokladem č. 24-090-00091 ze dne 03.07.2024 přeúčtován pozemek na analytiku pozemků zatížených</p> |

| | |
|--|--|
| | <p>věcným břemenem, věcné břemeno zřízeno za jednorázovou náhradu ve výši 2.000 Kč bez DPH, faktura-daňový doklad variabilní symbol č. 24-005-00136, datum splatnosti 25.06.2024, předmět fakturace: náhrada za zřízení věcného břemene dle smlouvy č. IV-12-2026216, název akce "UO, Horní Čermná 128, kNNů, celková fakturovaná částka včetně DPH ve výši 2.420 Kč připsána ve prospěch běžného účtu obce vedeného u ČS dne 25.06.2024</p> |
| Smlouvy ostatní | <p>Smlouva o divadelním vystoupení ze dne 08.04.2024, Obec pořadatel, Divadelní spolek VICENA účinkující, smluvní strany se dohodly na, uspořádání divadelního představení název hry: Jak uvařit žábu, autor Petr Strnad, pořadatel závazně objednává 5 ks plakátů v ceně 20 Kč za kus, dále pořadatel uhradí režijní náklady souboru ve výši 2.000 Kč, dopravní náklady souboru v ceně 15 Kč/km, divadelní představení se uskuteční dne 20.04.2024, nositel autorských práv ke hře zastupuje DILIA.</p> <p>faktura přijatá zaevidovaná v knize došlých faktur pod číslem 167, datum splatnosti dne 13.05.2024, celková fakturovaná částka 2.760 Kč uhrazena bezhotovostně odepsáním v plné výši z běžného účtu obce vedeného u ČS dne 30.04.2024 připsáním v plné výši ve prospěch účtu dodavatele uvedeného na faktuře.</p> |
| Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem | <p>ke kupní smlouvě ze dne 28.03.2024 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 25.03.2023, Obec prodávající, předmětem smlouvy převod vlastnického práva k pozemkové parcele č. 4052/4 o výměře 43 m2 v k.ú. Horní Čermná, zveřejněný na úřední desce obce a na úřední desce umožňující dálkový přístup od 22.08.2023 do 07.09.2023</p> |
| Vnitřní předpis a směrnice | <p>vnitřní směrnice Poskytování příspěvku na stravování zaměstnancům obce Horní Čermná formou stravenkového paušálu, schválena radou obce na jednání dne 11.03.2024, vnitřní předpis nabývá účinnosti od 01.04.2024</p> <p>Směrnice o poskytování cestovních náhrad ze dne 25.02.2015</p> |
| Výsledky kontrol zřízených organizací | <p>Protokol o kontrole provedené dne 20.11.2024, kontrolovaná organizace: Základní škola, Horní Čermná, okres Ústí nad Orlicí, kontrolované období: 01.01.2024 - 30.09.2024, předmět kontroly: použití poskytnutých neinvestičních příspěvků na základě závazných ukazatelů.</p> <p>Pověření ke kontrole ze dne 05.11.2024 (č.j.: OÚHČ/1540/2024).</p> <p>Oznámení o zahájení kontroly ze dne 05.11.2024 (č.j.: OÚHČ/1540/2024).</p> <p>Protokol o kontrole provedené dne 20.11.2024, kontrolovaná organizace: Mateřská škola a školní jídelna, Horní Čermná, okres Ústí nad Orlicí, kontrolované období: 01.01.2024 - 30.09.2024, předmět kontroly: použití poskytnutých neinvestičních příspěvků na základě závazných ukazatelů.</p> <p>Pověření ke kontrole ze dne 04.11.2024 (č.j.: OÚHČ/1538/2024).</p> <p>Oznámení o zahájení kontroly ze dne 04.11.2024 (č.j.: OÚHČ/1538/2024).</p> |
| Zápis z jednání rady včetně usnesení | <p>Vybraná usnesení ze dne 15.01.2024, ze dne 12.02.2024, ze dne 26.02.2024, ze dne 11.03.2024, ze dne 18.03.2024, ze dne 22.04.2024, ze dne 08.04.2024, ze dne 29.04.2024, ze dne 13.05.2024, ze dne 03.06.2024, ze dne 08.07.2024, ze dne</p> |

| | |
|---|--|
| | 29.07.2024, ze dne 19.08.2024, ze dne 09.09.2024, ze dne 30.09.2024, ze dne 11.11.2024, ze dne 12.11.2024, ze dne 25.11.2024, ze dne 09.12.2024. |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | Ze dne 11.12.2023, 22.01.2024, 25.03.2024, 24.06.2024, 26.8.2024, 17.9.2024, 4.11.2024, 16.12.2024. |
| Finanční výbor | zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 19.06.2024-příprava změny č. 5, ze dne 27.11.2024-kontrola aktuálního rozpočtu, návrh rozpočtu na rok 2025 |
| Kontrolní výbor | zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 23.08.2024-kontrola usnesení zastupitelstva obce od 22.01.2024 do 24.06.2024 a kontrola usnesení rady obce od 15.01.2024 do 03.06.2024 |
| Obecně závazné vyhlášky | č. 4/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020 č. 2/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 č. 1/2023 o místním poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci, úč. od 1.1.2024 zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů |
| Přílohy rozvah zřízených příspěvkových organizací | Sestavené k 30.06.2023, kontrolováno na proúčtování výsledku hospodaření za rok 2023 v souladu s rozhodnutím zřizovatele o jeho rozdělení. |
| Rozpočty a střednědobé výhledy rozpočtu příspěvkových organizací zřízených obcí | Mateřská škola a školní jídelna, Horní Čermná, okres Ústí nad Orlicí: rozpočet na rok 2024 schválený na jednání rady obce dne 27.11.2023 usnesením č. UR-251-21/23 rozpočet na rok 2025 schválený na jednání rady obce dne 25.11.2024 usnesením č. UR-22-19/24 rozpočtový výhled na roky 2024-2025 schválený na jednání rady obce dne 27.11.2023 usnesením č. UR-251-21/23 rozpočtový výhled na roky 2025-2026 schválený na jednání rady obce dne 27.11.2023 usnesením č. UR-251-21/23 schválené dokumenty zveřejněny na internetových stránkách zřizovatele. Základní škola, Horní Čermná, okres Ústí nad Orlicí: rozpočet na rok 2024 schválený na jednání rady obce dne 27.11.2023 usnesením č. UR-254-21/23 rozpočet na rok 2025 schválený na jednání rady obce dne 25.11.2024 usnesením č. UR-220-19-24 rozpočtový výhled na roky 2024 - 2029 schválený na jednání rady obce dne 05.12.2022 usnesením č. 2 schválené dokumenty zveřejněny na internetových stránkách zřizovatele. |
| Schvalování účetních závěrek | Rada obce na svém jednání dne 11.03.2024 schválila účetní závěrku příspěvkové organizace zřízené obcí Základní škola Horní Čermná, okres Ústí nad Orlicí sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2023, schválila výsledek hospodaření za rok 2023 ve výši 26.493,23 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu organizace. Rada obce na svém jednání dne 22.04.2024 schválila účetní závěrku příspěvkové organizace zřízené obcí Mateřská škola a školní jídelna Horní Čermná sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2023, schválila |

| | |
|--|--|
| | <p>výsledek hospodaření za rok 2023 ve výši 69.143,60 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu organizace. Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 24.06.2024 schválilo účetní závěrku obce Horní Čermná sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2023, výsledek hospodaření za rok 2023 ve výši 13.690.337,93 Kč přeúčtován na účet 432-výsledek hospodaření předcházejících účetních období.</p> |
|--|--|

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Čermná za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Čermná za rok 2024

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

| | |
|---|---------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,30 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 8,25 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Čermná o počtu 12 stran byl seznámen dne 21.02.2025 starosta obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Čermná byla předána datovou schránkou.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Zdeňka Škarková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
kontrolor

Eva Svojanovská
kontrolor

Zdeňka Škarková

 Digitální podpis:
25.02.2025 18:37

podepsáno elektronicky

Zdeňka Fassnerová

 Digitální podpis: 26.02.2025 11:10

podepsáno elektronicky

Kontrolorka Eva Svojanovská, která se podílela na výkonu přezkoumání hospodaření obce, nevlastní elektronický podpis z důvodu nového nástupu do zaměstnání, a proto zde její podpis chybí.

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Horní Čermná

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO