



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

8414/2024/KHK



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Čistěves, IČ: 00268691
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 05.09.2023
- 05.03.2024

na základě písemné žádosti obce Čistěves 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 23.07.2023 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 Čistěves
Čistěves 28
503 15 Nechanice

Zástupci za Obec:

starosta obce - Bc. Karel Tuček
účetní obce - Jitka Kolovratníková

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Iva Kačerová
- kontroloři:
Denisa Valešová

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 05.03.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Čistěves byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními schvalovanými zastupitelstvem obce, případně starostou obce na základě svěřené pravomoci. Do dne dílčího přezkoumání hospodaření byla schválena a provedena 2 rozpočtová opatření a do 31.12.2023 další 3 rozpočtová opatření. Tato jsou chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce. Současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo namátkově kontrolováno dodržení závazných ukazatelů - § 6118 Volba prezidenta republiky a § 6399 - Ostatní finanční operace. Výdaje byly uskutečněny po schválení rozpočtových opatření.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 29.12.2022 jako schodkový celkové výši: příjmy 3 794 700,- Kč, výdaje 4 501 000,- Kč a financování 706 300,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením.

Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem od 14.12. do 29.12.2022.

Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 29.12.2022. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce na svém zasedání schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 až 2026 dne 13.3.2023.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem od 20.2. do 20.3.2023.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 20.3.2023. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2022 plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 26.6.2023.

Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem od 6.6. do 26.6.2023.

Schválený závěrečný účet obec zveřejnila na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 26.6.2023. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Na tomto veřejném zasedání zastupitelstva obce byla současně schválena i účetní závěrka obce za rok 2022.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva obce. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2023 dle předložených mzdových listů byla provedena v souladu se stanovením.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben a říjen 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly 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 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

Kniha přijatých faktur vedena.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur vedena.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.6.2023 a 31.12.2023.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.6.2023 a 31.12.2023.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.6.2023 a 31.12.2023.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky. Účetní operace proúčtované u účtu 403 jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.6.2023 a 31.12.2023.

Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin-2-12 M.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben a říjen 2023.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období duben a říjen 2023 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období duben a říjen 2023 u účtů:

- ČS a.s. č.ú. 1080856339/0800
- ČNB č.ú. 94-11512511/0710
- ČS a.s. č.ú. 6393052369/0800 (termínovaný vklad)

Smlouvy nájemní

Dne 14.3.2023 uzavřela obec Čistěves Pachtovní smlouvu, zemědělský pacht č. 194/2023, kdy předmětem této smlouvy jsou pozemky p.č. 146/4, p.č. 146/22, p.č. 146/23, p.č. 146/24, p.č. 146/25, p.č. 146/26 a p.č. 146/28 o celkové výměře 1,6229 ha propachtované za účelem provozování zemědělské výroby. Pachtovní smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou, pachtovné bylo sjednáno ve výši 3 % z průměrné ceny pozemků tvořících předmět zemědělského pachtu dle vyhlášky Ministerstva zemědělství na základě ustanovení § 17 odst.1 zákona č. 338/1992 Sb. Záměr obce propachtovat pozemky byl zveřejněn na úředních deskách obce od 21.2. do 13.3.2023. Pachtovní smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy ostatní

Dne 16.1.2023 uzavřela obec Čistěves s Českou spořitelnou a.s. Smlouvu o vkladovém účtu s obnovováním. Na základě této smlouvy banka povede vkladový účet se základním vkladem 5 000 000,- Kč. Doba vkladu byla sjednána po dobu 1 měsíce s automatickou obnovou. Převod finančních prostředků na vkladový účet schválilo zastupitelstvo obce Čistěves na svém zasedání dne 16.1.2023. Dne 16.8.2023 navýšila obec Čistěves vklad o 1 000 000,- Kč. Celkový vklad nyní činí 6 000 000,- Kč.

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

Dne 26.6.2023 schválilo zastupitelstvo obce Čistěves na svém zasedání prodej pozemků p.č. 166/17 o výměře 2 m² a p.č. 371/87 o výměře 33 m² za dohodnutou kupní cenu 12 320,- Kč. Předmět smlouvy je potřebný pro zajištění realizace veřejně prospěšné stavby "D35 Sadová - Plotiště". Záměr prodeje pozemků byl zveřejněn na úředních deskách obce od 9.6.2023 do 10.7.2023. Kupní smlouva č. KS/D35/23 Čistěves/15 uzavřená dne 12.7.2023 s Ředitelstvím silnic a dálnic byla ke kontrole předložena. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 19.7.2023 bylo ke kontrole předloženo, pozemky v tento den vyřazeny z majetku obce.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Na základě vydané Směrnice pro poskytování finančního příspěvku na výstavbu DČOV nebo obdobného zařízení k individuální ekologické likvidaci odpadních vod v obci Čistěves, schválené zastupitelstvem obce Čistěves dne 28.12.2020, došlo v průběhu roku 2023 k poskytnutí níže uvedených dotací (příspěvků):

Dne 16.1.2023 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání poskytnutí finančního příspěvku ve výši 25 000,-Kč fyzické osobě na domácí čističku odpadních vod. Příspěvek byl proplacen na základě předložené kopie faktur vystavených zhotovitelem.

Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku na domácí čističku odpadních vod, nebo obdobné zařízení k individuální ekologické likvidaci odpadních vod uzavřená dne 19.1.2023 byla ke kontrole předložena. (Žádost o finanční příspěvek ze dne 8.11.2022).

Dne 26.6.2023 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání poskytnutí finančního příspěvku ve výši 24 150,-Kč fyzické osobě na domácí čističku odpadních vod. Příspěvek byl proplacen na základě předložené kopie faktur vystavených zhotovitelem. Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku na domácí čističku odpadních vod, nebo obdobné zařízení k individuální ekologické likvidaci odpadních vod uzavřená dne 26.6.2023 byla ke kontrole předložena. (Žádost o finanční příspěvek ze dne 15.5.2023).

Darovací smlouvy

V kontrolovaném období uzavřela obec Čistěves několik Darovacích smluv, např.:

Dne 10.1.2023 uzavřela obec Čistěves se Základní školou a mateřskou školou Všeštery Darovací smlouvu, kdy předmětem této smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 6 000,- Kč pro účely rozvoje vzdělávání, školství a podpory mládeže. Poskytnutí finančního daru schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 29.12.2022.

Dne 20.2.2023 uzavřela obec Čistěves se zapsaným ústavem Obecný zájem z.ú. Darovací smlouvu, kdy předmětem této smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 30 000,- Kč. Poskytnutí finančního daru schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 16.1.2023.

Dne 20.3.2023 uzavřela obec Čistěves se Sborem dobrovolných hasičů Čistěves Darovací smlouvu, kdy předmětem této smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 15 000,- Kč na činnost spolku v roce 2023. Poskytnutí finančního daru schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 13.3.2023.

Dne 20.3.2023 uzavřela obec Čistěves se spolkem Čistěveský dráček z.s. Darovací smlouvu, kdy předmětem této smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 15 000,- Kč na činnost spolku v roce 2023. Poskytnutí finančního daru schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 13.3.2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V průběhu roku 2023 byl rozpočet obce posílen o tuto účelovou dotaci:

UZ 98 008 - na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR obdržela obec neinvestiční dotaci ve výši 38 600,- Kč, obec tuto dotaci vyčerpala ve výši 28 259,93 Kč, přijatá dotace byla zúčtována.

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 zasedání zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Čistěves

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 Čistěves za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Čistěves za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Čistěves - za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,86 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Čistěves k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Čistěves 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: 05.03.2024

Podpisy kontrolorů:

Ing. Iva Kačerová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Denisa Valešová

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 Čistěves byl projednán dne 05.03.2024, 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, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehosподаřil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehosподаřil 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,- Kč.**

Rozdělovník:

1. Obec Čistěves
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Iva Kačerová	702 213 048	ikacerova@kr-kralovehradecky.cz
Denisa Valešová	607 052 133	dvalesova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Čistěves 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
Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2023	5 344 681,00 Kč
Příjem v roce 2022	4 209 394,00 Kč
Příjem v roce 2021	3 798 272,00 Kč
Příjem v roce 2020	3 484 817,00 Kč
Příjmy celkem	16 837 164,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	4 209 291,00 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 525 574,60 Kč
---------------------------------------	------------------------

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