



## **PARDUBICKÝ KRAJ**

**Krajský úřad**

Odbor finanční

### **Z P R Á V A**

## **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019**

**obce Horní Čermná**

**IČ: 002 78 882**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

dne 24. září 2019 jako Dílčí přezkoumání

dne 14. února 2020 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Horní Čermná za rok 2019 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 a bylo zahájeno dne 20.8.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.

---

#### **Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.**

**1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 24.9.2019**

**2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 14.2.2020**

#### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Zdeňka Fassnerová
- kontroloři:
  - Zdeňka Škarková
  - Libuše Zelinková (dne 24.9.2019)

**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 3.7.2019.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Hana Motlová - starostka obce**

**Božena Hajzlerová - účetní obce**

## **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.

Poslední kontrolní úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 14.2.2020.

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**A.II. Ostatní chyby a nedostatky**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků  
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 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  
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 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  
- přezkoumán: Ano

7. Ustanovení § 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  
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem  
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 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  
- přezkoumán: Ano

**C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,19 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 16,11 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti**

Dluh obce Horní Čermná nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Horní Čermná dne 14.2.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová

.....  
kontrolor pověřený řízením  
přezkoumání

*Fassnerová*

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Zdeňka Škarková

.....  
kontrolor

*Škarková*

.....  
podpis kontrolora

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise dílčího přezkoumání obce Horní Čermná.

#### **Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném 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,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Čermná o počtu 9 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka Hana Motlová.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

#### **Poučení:**

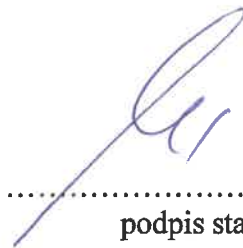
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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.

Hana Motlová

.....  
starostka obce



.....  
podpis starostky obce

Božena Hajzlerová

.....  
účetní obce



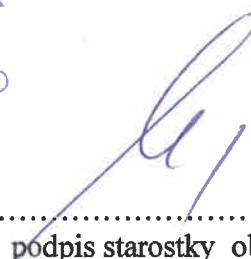
.....  
podpis účetní obce

Převzala:  
Horní Čermná 14.2.2020

**OBEC HORNÍ ČERMNÁ**  
PSČ 561 56  
okres Ústí nad Orlicí  
IČO 278882  
DIČ CZ00278882 ①

Hana Motlová

.....  
starostka obce



.....  
podpis starostky obce

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	na rok 2019, zveřejněný od 1.2. - 19.2.2019
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2019, schválená na jednání ZO dne 10.12.2018, zveřejněná na internetových stránkách obce od 11.12.2018
Rozpočtová opatření	č. 1/2019, 2/2019, 4/2019 - schválená na jednání ZO dne 15.4.2019, 27.5.2019, 16.9.2019 č. 3/2019 - schválené na jednání RO dne 2.9.2019 č. 6/2019, 8/2019 - schválená na jednání ZO dne 14.10.2019 a 16.12.2019 č. 5/2019, 7/2019 - schválená na jednání ZO dne 30.9.2019 a 11.11.2019 následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2019, schválený na jednání ZO dne 18.2.2019 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 19.2.2019
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 18.2.2019 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2019 schválilo závazné ukazatele-neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím, oznámeno dopisy ze dne 26.2.2019, změna závazného ukazatele PO Základní škola, Horní Čermná ve schváleném rozpočtovém opatření č. 6
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2019 - 2020, návrh zveřejněný od 28.11.- 13.12.2017, schválený na jednání ZO dne 13.12.2017, zveřejněný na internetových stránkách obce od 14.12.2017 na roky 2020 - 2021, návrh zveřejněný od 22.11. - 10.12.2018, schválený na jednání ZO dne 10.12.2018, zveřejněný na internetových stránkách obce od 11.12.2018
Závěrečný účet	za rok 2018, návrh zveřejněný od 25.3. - 16.4.2019, schválený na jednání ZO dne 15.4.2019 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 16.4.2019
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČS (výpis č. 102 - č. 120) a ČNB (č. 9 - č. 16) kontrolováno z pohledu účtování, z běžných účtů a úvěrového účtu k 31.12.2019
Faktura	vydaná č. 20 - č. 38, kontrolováno z pohledu účtování přijata č. 90 - č. 124, kontrolováno z pohledu účtování
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 06/2019, program Data IT, stavy na SU, AU za období od 1.1.2019 do 31.12.2019, program Data IT
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněné starostky a neuvolněných členů ZO podle mzdových listů za leden - srpen 2019, uvolněné starostky a neuvolněných členů ZO za rok 2019 podle mzdových listů

Pokladní doklad	příjmový, výdajový za duben, květen 2019, kontrolováno z pohledu účtování, příjmový, výdajový za prosinec 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2019
Rozvaha	sestavená k 30.6.2019
Účetnictví ostatní	výpis předkontace účtu 672.xy, 572.xy, 374.xy, 349.xy, 373.xy, 031.xy (oddělení VB) za leden - červen 2019. výpis předkontace 672.xy, 572.xy za leden - prosinec 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2019, 31.8.2019
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2019
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavené k 30.6.2019, kontrolováno z pohledu VH za rok 2018
Darovací smlouvy	ze dne 21.6.2019 na finanční částku 15.000 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 13.5.2019, kontrolováno z pohledu účtování a plnění usnesení ZO
Dohody o provedení práce	ze dne 22.5.2019, příprava a úklid volební místnosti ze dne 10.5.2019, kompletace a vkládání hlasovacích lístků do obálek, distribuce hlasovacích lístků voličům ze dne 30.12.2018, zpracování zpravodaje
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	žádost ze dne 19.12.2018.žadatel SH ČMS Horní Čermná, účel: výměnný pobyt mládeže Horní Čermná - Edertal-Affoldern, požadovaná částka 50.000 Kč, smlouva o poskytnutí individuální dotace ze dne 20.5.2019, schválena ZO dne 15.5.2019, na požadovaný účel v požadované výši, vyúčtování do 31.10.2019
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu byla poskytnuta ve výši 29.000,- Kč. Vyčerpáno bylo 29.000,- Kč. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 14.6.2019 na akci "Stavební úpravy objektu č.p. 1 - vestavba bytu v 3NP" ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 110.000,- Kč. Investiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy ostatní	smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 6.3.2019, obec poskytovatel, schválena ZO dne 10.12.2018, kontrolováno z pohledu účtování a plnění usnesení ZO
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	vybraná usnesení ze dne 14.1.2019, 4.2.2019, 4.3.2019, 18.3.2019, 1.4.2019, 15.4.2019, 13.5.2019, 17.6.2019, 24.6.2019, 15.8.2019, 2.9.2019, 9.9.2019, 30.9.2019, 21.10.2019, 11.11.2019, 25.11.2019, 9.12.2019
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 10.12.2018, 18.2.2019, 15.4.2019, 27.5.2019, 24.6.2019, 16.9.2019, 14.10.2019, 18.11.2019, 16.12.2019
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 31.1.2019
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 6.2.2019, 10.6.2019



Obecně závazné vyhlášky	<p>č. 1/2015 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2016</p> <p>č. 2/2018 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2019</p> <p>schválené na jednání ZO dne 16.12.2019, s účinností od 1.1.2020:</p> <p>č. 3/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů</p> <p>č. 4/2019 o místním poplatku ze psů</p>
Příloha rozvahy zřízených organizací	sestavené k 30.6.2019, kontrolováno z pohledu VH za rok 2018 a jejich rozdělení do rezervních fondů
Schvalování účetních závěrek	<p>RO dne 4.3.2019 schválila účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2018 zřízené Školní jídelny, Horní Čermná a zřízené Mateřské školy, Horní Čermná, schválila VH za rok 2018 a jejich rozdělení do rezervních fondů,</p> <p>RO dne 18.3.2019 schválila účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2018 zřízené Základní školy, Horní Čermná, schválila VH za rok 2018 a jeho rozdělení do rezervního fondu,</p> <p>ZO dne 15.4.2019 schválilo účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2018</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2019 ze dne 14.10.2019, proškolení členů IK ve dne 15.10.2019, inventarizační zpráva ze dne 30.1.2020
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>protokol o kontrole v PO Školní jídelna, Horní Čermná ve dne 31.10.2019</p> <p>protokol o kontrole v PO Mateřská škola, Horní Čermná ve dne 31.10.2019</p> <p>protokol o kontrole v PO Základní škola, Horní Čermná ve dne 5.11.2019</p>
Pokladní kniha	za období od 1.1.2019 do 31.12.2019, program Data IT
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva a smlouva o zřízení předkupního práva ze dne 25.4.2019, obec prodávající a předkupník, prodej a předkupní právo bylo schváleno na jednání ZO dne 15.4.2019</p> <p>Kupní smlouva ze dne 20.12.2019, obec prodávající, prodej byl schválen na jednání ZO dne 14.10.2019</p> <p>Směnná smlouva ze dne 8.11.2019, směna pozemků byla schválena na jednání ZO dne 26.9.2019</p>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>ke kupní smlouvě a smlouvě o zřízení předkupního práva ze dne 25.4.2019, záměr zveřejněný od 21.6. - 6.7.2018</p> <p>ke kupní smlouvě ze dne 20.12.2019, záměr zveřejněný od 19.8. - 15.9.2019</p> <p>ke směnné smlouvě ze dne 8.11.2019, záměr zveřejněný od 21.6. - 6.7.2018</p>
Smlouvy nájemní	<p>Smlouva o nájmu bytu ze dne 30.9.2019, obec pronajímatel bytu č. 10 v domě č.p. 80</p> <p>Smlouva o nájmu bytu ze dne 9.10.2019, obec pronajímatel bytu č. 3 v domě č.p. 80</p> <p>Smlouva o nájmu bytu ze dne 31.10.2019, obec pronajímatel bytu č. 4 v domě č.p. 80</p>

