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

2505/2025/KHK
KUKHK-24842/AK/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čistěves, IČ: 00268691 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 03.09.2024
- 04.03.2025

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 22.07.2024 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 hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Denisa Valešová
- kontrolor:
Ing. Iva Kačerová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 27.6.2024.

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 04.03.2025.

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 3 rozpočtová opatření a do 31.12.2024 další 4 rozpočtová opatření. Tato jsou chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce. Současně bylo oznámeno na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet
Rozpočet na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2023 jako schodkový ve výši: příjmy 4 563 100,- Kč, výdaje 5 478 000,- Kč a financování 914 900,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt přebytkem hospodaření z minulých let. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením.
Schválený rozpočet byl v souladu s platným zněním zákona zveřejněn na internetových stránkách dne 28.12.2023, současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Návrh rozpočtu obce na rok 2024 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce od 10.12. do 28.12.2023.

Střednědobý výhled rozpočtu
Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2025 – 2027 a schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 5.2.2024. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 15.1. do 5.2.2024. Územní samosprávný celek zveřejnil v souladu se zákonem střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 5.2.2024 a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet
Závěrečný účet za rok 2023 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu a schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 13.6.2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce od 29.5. do 24.6.2024. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn na internetových stránkách dne 24.6.2024, současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Na tomto veřejném zasedání zastupitelstva obce byla schválena i účetní závěrka obce za rok 2023. Účetní závěrka doložena protokolem.

Odměňování členů zastupitelstva
Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva obce.
Výplata odměn za měsíc leden až červenec 2024 dle předložených mzdových listů byla provedena v souladu se stanovením.

Účetní doklad
Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc březen a říjen 2024. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Kontrolován Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.6.2024 a 31.12.2024.

Příloha rozvahy
Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.6.2024 a 31.12.2024.

Rozvaha
Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.6.2024 a 31.12.2024.
Kontrolou obratů 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 Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.6.2024 a 31.12.2024.
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, rozpočtová skladba byla dodržována.

Faktura
Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen a říjen 2024.

Pokladní doklad
Pokladní doklady za období březen a říjen 2024 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy doklady, které jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o pokladně účtováno.

Bankovní výpis
Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období březen a říjen 2024 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 a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
Obec Čistěves uzavřela s Knihovnou města Hradec Králové na základě žádosti ze dne 13.10.2023 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na nákup knih do výměnných fondů v rámci regionálních knihovnických služeb č. 72024, kdy předmětem této smlouvy je finanční dotace ve výši 2 500,- Kč. Poskytnutí dotace schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 5.8.2024, výše uvedená smlouva byla uzavřena dne 5.8.2024. Vyúčtování dotace předloženo ze dne 14.11.2024.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
V kontrolovaném období obdržela obec do svého rozpočtu následující dotace:

UZ 98 193 - na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů obdržela obec neinvestiční dotaci ve výši 31 500,-Kč, obec tuto dotaci vyčerpala ve výši 14 255,- Kč, přijatá dotace byla do konce roku 2024 zúčtována,

UZ 98 348 - na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu obdržela obec neinvestiční dotaci ve výši 32 000,-Kč, obec tuto dotaci vyčerpala ve výši 13 581,-Kč, přijatá dotace byla do konce roku 2024 zúčtována,

UZ 91 628 - na základě uzavřené Smlouvy č. 1906/B/5527510225/2024 obdrží obec Čistěves ze SFDI dotaci v celkové výši 4 737 775,-Kč na financování akce s názvem "Čistěves, chodník a aut. zastávka podél silnic III/3258 a III/3259". V průběhu roku 2024 obdržela obec část investiční dotace ve výši 2 313 412,06 Kč. Dne 28.1.2025 zaslala obec Čistěves Žádost o převod prostředků za rok 2024 k dočerpání v roce 2025 (předpokládaný termín dokončení akce 04/2025). Dotace je vedena na účtu dlouhodobých přijatých záloh na transfery, zároveň byl v celé výši skutečně přijaté dotace zaúčtován dohadný účet aktivní.

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

Dne 20.5.2024 uzavřela obec Čistěves se Sborem dobrovolných hasičů Čistěves Darovací smlouvu, kdy předmětem této smlouvy je poskytnutí finančních prostředků ve výši 15 000,- Kč na činnost spolku v roce 2024. Poskytnutí finančního daru schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 5.2.2024 (úhrada dne 21.5.2024).

Dne 20.5.2024 uzavřela obec Čistěves se spolkem Čistěveský dráček z.s. Darovací smlouvu, kdy předmětem této smlouvy je poskytnutí finančních prostředků ve výši 15 000,- Kč na činnost spolku v roce 2024. Poskytnutí finančního daru schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 5.2.2024 (úhrada dne 9.6.2024).

Dne 11.1.2024 uzavřela obec Čistěves se Základní školou a mateřskou školou Všestary (MŠ Chlum) 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 28.12.2023 (úhrada dne 26.1.2024).

Výše uvedené poskytnuté dary byly řádně zaúčtovány.

Dokumentace k veřejným zakázkám
V průběhu roku 2024 realizovala obec Čistěves veřejnou zakázku na akci s názvem "Čistěves, chodník a aut. zastávka podél silnic III/3258 a III/3259". Na tuto akci byla obci na základě uzavřené Smlouvy č. 1906/B/5527510225/2024 se SFDI poskytnuta investiční dotace. Veřejná zakázka je předmětem kontroly poskytovatele dotace.

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 z jednání zastupitelstva včetně usnesení. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Čistěves

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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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

při dílčím přezkoumání

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Čistěves za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Čistěves za rok 2024

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Čistěves - za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,12 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**0,67 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

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

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh ÚSC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 04.03.2025

Podpisy kontrolorů:

Denisa Valešová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Denisa Valešová
Digitálně podepsal Denisa Valešová
Datum: 2025.03.04 13:23:57 +01'00'

.....

Ing. Iva Kačerová

Ing. Iva Kačerová
Digitálně podepsal Ing. Iva Kačerová
Datum: 2025.03.04 13:49:32 +01'00'

.....

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 04.03.2025, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran – předán do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

1. Obec Čistěves
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

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