



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

37053/2025/KHK



KUKHK-32671/AK/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Vysoká Srbská, IČ: 00273228
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.10.2024
- 04.04.2025

na základě písemné žádosti obce Vysoká Srbská 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 Vysoká Srbská**
Vysoká Srbská 6
549 31 Hronov

Zástupci za Obec:

starosta - Milan Soldán
účetní - Libuše Soldánová

Přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Jaroslava Macháčová

- kontrolor:

Libuše Vacková

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 04.04.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Vysoká Srbská byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem nebo starostou obce dle schválené kompetence. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno deset rozpočtových opatření a v dalším kontrolovaném období byly schváleny a provedeny čtyři rozpočtová opatření. Všechna rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2023 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 6 104 000,- Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl v souladu s platným zněním zákona zveřejněn na úředních deskách dne 20.12.2023.

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 a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na úřední i elektronické úřední desce byl zveřejněn od 27.11.2023 do 20.12.2023.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2022 - 2027, obsahuje všechny potřebné údaje, byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 20.12.2021. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 27.10.2021 do 22.12.2021. Územní samosprávný celek zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 22.12.2021 a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2023 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, byl projednán a schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 15.04.2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, bez výhrad, plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce v souladu se zákonem, a to od 27.03.2024 do 16.04.2024. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 18.04.2024 na elektronické úřední desce.

Současně byla na tomto veřejném zasedání zastupitelstva schválena i účetní závěrka obce za rok 2023.

Účetní závěrka byla doložena protokolem.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až září a říjen až prosinec 2024, dle mzdových listů, byla provedena v souladu se stanovením.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben a říjen 2024. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění 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.

Kniha pohledávek a závazků

Ke kontrole byla předložena kniha pohledávek a závazků ke dni 14.10.2024 a k 31.12.2024.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.09.2024 a k 31.12.2024.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.09.2024 a k 31.12.2024.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.09.2024 a k 31.12.2024.

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 Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.09.2024 a k 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, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou ke kontrolovaným bankovním výpisům za měsíc duben a říjen 2024. Nedostatky zjištěny nebyly.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období duben a říjen 2024. 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.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za duben a říjen 2024 u účtů:

- Česká národní banka, č. účtu 94-8910551/0710 - ZBU
- Česká spořitelna, a.s., číslo účtu 1185698349/0800 - ZBU
- Česká spořitelna, a.s., číslo účtu 6387344349/0800 - termínovaný vklad

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

Obec jako prodávající uzavřela dne 24.05.2024 kupní smlouvu s fyzickými osobami na prodej pozemkové parcely č. 249/15 o výměře 792 m² v k. ú. Vysoká Srbská za kupní cenu 27 720,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 22.02.2024 do 14.03.2024. Zastupitelstvo obce prodej schválilo na zasedání dne 15.04.2024. Právní účinky vkladu do KN vznikly dne 27.05.2024. O prodeji a vyřazení pozemku z majetku obce bylo řádně účtováno ke dni právních účinků vkladu.

Obec jako nakupující uzavřela dne 17.06. 2024 kupní smlouvu s fyzickou osobou. Předmětem smlouvy je nákup st. p.č. 33 o výměře 137 m² včetně č.p. 68 (rodinný dům) a p. p. č. 19/1 o výměře 592 m² v k. ú. Vysoká Srbská za kupní cenu 1 100 000,- Kč. Zastupitelstvo obce nákup nemovitostí schválilo dne 10.06.2024. Právní účinky vkladu do KN vznikly dne 17.06.2024. O nákupu a zařazení nemovitostí do majetku obce bylo řádně účtováno ke dni právních účinků vkladu.

Obec jako prodávající uzavřela dne 16.10.2024 kupní smlouvu s fyzickou osobou na prodej pozemkové parcely č. 231/1 o výměře 78 m² v k. ú. Vysoká Srbská za kupní cenu 26 040,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 20.06.2024 do 11.07.2024. Zastupitelstvo obce prodej schválilo na zasedání dne 22.07.2024. Právní účinky vkladu do KN vznikly dne 22.10.2024. O prodeji a vyřazení pozemku z majetku obce bylo řádně účtováno ke dni právních účinků vkladu.

Obec jako nabyvatel uzavřela s Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových dne 17.06.2024 Smlouvu o bezúplatném převodu st. p. č. 960 v k. ú. Vysoká Srbská. Zastupitelstvo obce bezúplatný převod schválilo na zasedání zastupitelstva dne 10.06.2024. O zařazení do majetku bylo řádně účtováno.

Darovací smlouvy

Obec uzavřela jako obdarovaná dne 14.06.2024 darovací smlouvu na částku 5 000,- Kč s podnikatelským subjektem.

Obec uzavřela dne 06.06.2024 darovací smlouvu na částku 5 000,- Kč s Oblastní charitou Červený Kostelec, středisko Hospic Anežky České. Zastupitelstvo obce poskytnutí daru schválilo na zasedání 18.12.2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období přijala obec do svého rozpočtu následující dotace:

Prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 32 000,- Kč, ÚZ 98348 na volby do Evropského parlamentu, čerpáno bylo ve výši 12 229 Kč. Dotace byla do konce roku 2024 zúčtována. Prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 48 000,- Kč, ÚZ 98193 na volby do krajských zastupitelstev a Senátu ČR, čerpáno bylo ve výši 19 367,-Kč. Dotace byla do konce roku 2024 zúčtována.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v kontrolovaném období uzavřela VZMR s názvy:

"Oprava cesty Zlíčko".

VZMR byla zadána v souladu s §6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, v platném znění, obchodní společnosti GP BAU s.r.o. s cenou zakázky ve výši 369 200,- Kč bez DPH. Uvedená cena souhlasí s cenovou nabídkou a s fakturovanou částkou. Na tuto VZMR byl vystaven dne 06.08.2024 dodatek č.1, ve kterém se mění termín dokončení díla.

"Oprava cesty směr Fara ".

VZMR byla zadána v souladu s §6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, v platném znění, obchodní společnosti GP BAU s.r.o. Cena zakázky ve výši 999 560,- Kč bez DPH. Uvedená cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 15.05.2024 a na profilu zadavatele zveřejněna dle § 219 zákona č. 134/2016 Sb. dne 21.05.2024. Skutečně uhrazená cena za plnění smlouvy zveřejněna v souladu s § 219 zákona č. 134/2016 Sb.

Obec postupovala v souladu s vnitřní směrnicí o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

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 Vysoká Srbská

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 Vysoká Srbská za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Vysoká Srbská za rok 2024

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Vysoká Srbská - za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,29 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Vysoká Srbská 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: 04.04.2025

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 Vysoká Srbská byl projednán dne 04.04.2025, 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 Vysoká Srbská
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová	725 301 865	jmachacova@khk.cz
Libuše Vacková	736 521 913	lvackova@khk.cz