



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

24598/2024/KHK



KUKHK-36619/AK/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Vysoká Srbská, IČ: 00273228
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.11.2023
- 04.03.2024

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 vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:
Libuše Vacková

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 04.03.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Vysoká Srbská byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec má zpracován střednědobý výhled rozpočtu, který je sestaven do roku 2027 a byl schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2021. Obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Schválený SVR byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 22.12.2021 a zveřejnění stále trvá. Návrh SVR byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 27.10.2021 do 22.12.2021.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2023 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 21.12.2022 jako vyrovnaný s příjmy a výdaji ve výši 5 171 400,- Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů RS. Návrh rozpočtu byl před schválením zveřejněn na fyzické úřední desce od 28.11.2022 do 23.12.2022. Současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Schválený rozpočet byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 23.12.2022 v souladu se zákonem a zveřejnění stále trvá.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno a zpracováno třináct rozpočtových opatření, která jsou evidována podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření byla schválena starostou obce v souladu se schválenou kompetencí. Rozpočtová opatření jsou zveřejněna na elektronické úřední desce a současně je oznámeno na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 12.04.2023 s výrokem "s výhradami". Návrh ZÚ byl před projednáním po dobu stanovenou zákonem a ve stanoveném rozsahu zveřejněn na úřední i na elektronické desce obce od 27.03.2023 do 18.04.2023. Schválený ZÚ byl následně zveřejněn v souladu se zákonem od 18.04.2023 a zveřejnění stále trvá.

Zastupitelstvo obce tentýž den projednalo a schválilo také účetní závěrku obce za rok 2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2023 a k 31.12.2023, nedostatky zjištěny nebyly.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2023 a k 31.12.2023. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9. 2023 a k 31.12.2023.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2023 a k 31.12.2023, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno odměňování neuvolněného starosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až prosinec 2023. Odměna je schválena a vyplácena v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a prosinec 2023. Nedostatky zjištěny nebyly.

V souvislosti s kontrolou VZMR viz písemnost "Dokumentace k veřejným zakázkám" byl ke kontrole předložen daňový doklad int.č. 99 pod VS 2023466, vystaven dne 25.09.2023 na částku 184 508,50 Kč se splatností 09.10.2023, uhrazen dne 04.10.2023 dokladem č. 119.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy. Nebyly shledány nedostatky

Pokladní doklad

Obec vede jednu pokladnu. Pokladní doklady byly kontrolovány za měsíc červen a prosinec 2023. 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

Obec vede následující bankovní účty:

- 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

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy uvedených účtů za červen a prosinec 2023.

Kontrolou zůstatků účtů 231 a 244 vykázaných v Rozvaze k 31.12.2023 bylo zjištěno, že souhlasí se zůstatky bankovních účtů dle výpisů k uvedenému datu.

Kniha pohledávek a závazků

Předloženy knihy pohledávek a závazků do 31.12.2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v prvním kontrolovaném období poskytla členské příspěvky MAS, SMS, Euroregionu Glacensis, Svazu cestovního ruchu.

Dále poskytla finanční částku 10 000,- Kč na základě Smlouvy na provoz společné jednotky požární ochrany městu Hronov.

Tyto příspěvky jsou proúčtovány na účtu 572- náklady vybraných místních vládních institucí na transfery.

Darovací smlouvy

Obec v prvním kontrolovaném období poskytla menší finanční dary v celkové výši

10 000,- Kč na vítání občánků. V druhém kontrolovaném období poskytla dva finanční dary v celkové výši 10 000,- Kč na základě darovacích smluv ze dne 27.11.2023.

Poskytnuté dary jsou proúčtovány na účtu 572 - náklady vybr. místních vládních inst. na transfery.

Smlouvy nájemní

Obec v prvním kontrolovaném období uzavřela dne 30.04.2023 jednu nájemní smlouvu na pronájem nebytových prostor v čp. 33. Účelem nájmu je provozování hostinské činnosti. Nájem byl sjednán na dobu neurčitou. Nájemné bylo sjednáno ve výši 3 000,- Kč/měsíc. Nájemné je splatné do 15. dne příslušného měsíce. Záměr nájmu byl zveřejněn od 27.03.2023 do 12.04.2023.

V druhém kontrolovaném období uzavřela dne 01.11.2023 druhou nájemní smlouvu na pronájem nebytových prostor v čp. 98. Účelem nájmu je provozování skladu a drobné montáže v podnikatelské činnosti. Nájem byl sjednán na dobu neurčitou. Nájemné bylo sjednáno ve výši 1 000,- Kč/měsíc. Nájemné je splatné do 15. dne příslušného měsíce. Záměr nájmu byl zveřejněn od 05.09.2023 do 22.09.2023.

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

Obec v prvním kontrolovaném období uzavřela dne 30.10.2023 jednu kupní smlouvu na prodej p.p.č. 574/5 v k.ú. Vysoká Srbská za kupní cenu 3 500,- Kč Záměr prodat uvedenou nemovitost byl zveřejněn od 06.09.2023 do 22.09.2023. Prodej pozemku byl schválen zastupitelstvem obce dne 09.10.2023. Uvedený majetek byl vyřazen z majetku obce v den právních účinků vkladu do KN., tj. 09.11.2023.

V druhém kontrolovaném období uzavřela dne 27.11.2023 druhou kupní smlouvu na nákup p.p.č. 258 a p.p.č. 259 v k.ú. Zlíčko za kupní cenu 44 800,- Kč. Nákup pozemků byl schválen zastupitelstvem obce dne 22.11.2023. Uvedený majetek byl zařazen do majetku obce v den právních účinků vkladu do KN., tj. 29.11.2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o tyto účelové dotace:

- účelovou dotaci ze SR na prezidentské volby pod ÚZ 98008 ve výši 38 600,- Kč. Dotace je k prvnímu dni kontroly vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Dotace je k rozvahovému dni proúčtována na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst a vratka dotace ve výši 19 807,- Kč je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

- účelovou dotaci z ÚP na aktivní politiku zaměstnanosti pod UZ 13101 v celkové výši 128 000,- Kč. Dotace nepodléhají ročnímu vypořádání a byly proúčtovány na účet 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.

Dotace byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v kontrolovaném období realizovala například tuto VZMR:

- s názvem "Oprava místní komunikace v Sedmákovcích". VZMR byla zadána v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek a v souladu s vnitřní směrnicí o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 01.07.2023 a to na základě objednávky potvrzené dodavatelem. Vítězným dodavatelem se stala společnost GP BAU s.r.o. s cenou ve výši 184 508,50 Kč bez DPH. Objednávka byla ke kontrole předložena. Akce je ke dni kontroly vyfakturována.

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 a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Vysoká Srbská

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
 - § 3 odst. 1 písm. d) - Nebyla sestavena inventarizační zpráva.
 - Inventarizační zpráva k provedené inventarizaci za rok 2022 nebyla sestavena.
- Inventarizační zpráva za rok 2022 byla dodatečně sestavena a předložena.*

(napraveno)

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů
- § 117 odst. 4 - Předsedou výboru nebyl člen zastupitelstva obce.
 - Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce nebyla předsedkyní kontrolního výboru zvolena členka zastupitelstva obce.

- Na zasedání zastupitelstva obce dne 06.03.2023 bylo revokováno usnesení z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce. Zároveň byl zvolen předseda kontrolního výboru, který je členem zastupitelstva obce. (napraveno)

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
 - Obec jako zadavatel neuzavřela smluvní vztah s dodavatelem. Ze strany zadavatele tak došlo k porušení právní povinnosti dané ustanovením výše uvedeného zákona, protože nedošlo ke zveřejnění smlouvy, přestože dle fakturované částky mělo ke zveřejnění na profilu zadavatele dojít.

- Opatření k nápravě bylo přijato na zasedání zastupitelstva obce dne 12.04.2023.

V kontrolovaném období obec nerealizovala VZMR, která by zakládala povinnost zveřejnění na profilu zadavatele. (napraveno)

- § 6 odst. 1 - Zadavatel nedodržel při postupu podle tohoto zákona zásady transparentnosti a přiměřenosti.
 - Územní celek nezpracoval výzvu k zadání zakázky, neprovedl výběr dodavatele v souladu s §6.

***- Opatření k nápravě bylo přijato na zasedání zastupitelstva obce dne 12.04.2023.
Územní celek při zadání VZMR v roce 2023 postupoval dle §6 zák.134/2016 Sb.
(napraveno)***

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Nebyly zjištěny skutečné stavy účtů 902, 905, 915, 955, 331, 336, 342, 378, 472.

***- Opatření k nápravě bylo přijato na zasedání zastupitelstva obce dne 12.04.2023.
Chyba byla napravena. Inventurní soupisy těchto účtů byly za rok 2023 zpracovány.
(napraveno)***

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vysoká Srbská za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Vysoká Srbská za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Vysoká Srbská - za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,01 %
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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Vysoká Srbská 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: 04.03.2024

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 04.03.2024, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 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 ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil 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 Vysoká Srbská
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová 725 301 865 jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

Libuše Vacková 736 521 913 lvackova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Vysoká Srbská 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	6 646 023,00 Kč
Příjem v roce 2022	5 957 392,00 Kč
Příjem v roce 2021	5 298 217,00 Kč
Příjem v roce 2020	7 024 340,00 Kč
Příjmy celkem	24 925 972,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	6 231 493,00 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 738 895,80 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
----------------------------	----------------

Překročení v procentech	0%
--------------------------------	-----------