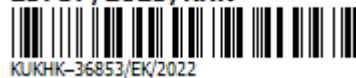




KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

25737/2023/KHK



KUKHK-36853/EK/2022

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Vysoká Srbská, IČ: 00273228
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.10.2022
- 02.03.2023

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 22.07.2022 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 22.06.2022

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 02.03.2023.

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 v ZO dne 20.12.2021. Obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Schválený SVR byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 22.12.2021.

Návrh SVR byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 27.10.2021 do 22.12.2021.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2022 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 20.12.2021 jako vyrovnaný s příjmy a výdaji ve výši 4 248 100,- Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů RS. Návrh rozpočtu byl před schválením zveřejněn na fyzické úřední desce od 29.11.2021 do 24.12.2021. Současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Schválený rozpočet je zveřejněn na elektronické úřední desce od 23.12.2021 v souladu se zákonem.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno a zpracováno šestnáct rozpočtových opatření, která jsou evidována podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření jsou schvalována v ZO, respektive 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 2021 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 30.05.2022 s výrokem "s výhradou". Návrh ZÚ byl před projednáním po dobu stanovenou zákonem a ve stanoveném rozsahu zveřejněn na úřední i na elektronické desce obce od 13.05.2022 do 09.06.2022. Schválený ZÚ byl následně zveřejněn v souladu se zákonem.

Zastupitelstvo obce tentýž den projednalo a schválilo účetní závěrku obce za rok 2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2022. Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. 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

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 30.09.2022 a k 31.12.2022.

Kniha pohledávek a závazků

Ke kontrole byla předložena kniha pohledávek a závazků k 31.12.2022.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.09.2022 a k 31.12.2022. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů

úctů 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 byl výkaz k 30.09.2022 a k 31.12.2022. 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 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno odměňování bývalého uvolněného starosty, současného neuvolněného a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až prosinec 2022. Odměna je schválena a vyplácena v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté a vydané včetně jejich předpisů a úhrad za měsíc březen a prosinec 2022.

V souvislosti s VZMR viz byl kontrolován daňový doklad int. č. 101 pod VS 220100060, vystaven dne 28.11.2022 na částku 612 505,50 Kč bez DPH a zaplacen byl dne 22.12.2022 dokladem č. 142.

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 březen a prosinec 2022.

- Česká národní banka, č. účtu 94-8910551/0710, - ZBU
 - Česká spořitelna, a.s., číslo účtu 1185698349/0800, - ZBU
- za prosinec 2022

- Česká spořitelna, a.s., číslo účtu 6387344349/0800, - termínovaný vklad

Kontrolou zůstatku účtu 231 vykázaných v Rozvaze k 30.09.2022 a k 31.12.2022 bylo zjištěno, že tyto souhlasí se zůstatky bankovních účtů dle výpisů k uvedeným datům.

Kontrolou zůstatku účtu 244 vykázaného v Rozvaze k 31.12.2022 bylo zjištěno, že souhlasí se zůstatkem bankovního účtu dle výpisu k tomuto datu.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období březen a prosinec 2022. 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.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 30.09.2022 a k 31.12.2022.

Účetní doklad

Účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytovala pouze členské příspěvky MAS, SMS, Euroregionu Glacensis, Svazu cestovního ruchu. Tyto příspěvky jsou proúčtovány na účtu 572- náklady vybraných místních vládních institucí na transfery.

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období uzavřela tři darovací smlouvy:

- darovací smlouva ze dne 21.09.2022, kde obdarovaným je Dům dětí a mládeže Domino, Hronov a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 5 000,- Kč.
- darovací smlouva ze dne 20.09.2022, kde obdarovaným je ZUŠ, Hronov a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 10 000,- Kč.
- darovací smlouva ze dne 20.09.2022, kde obdarovaným je ČSV, Žďárky, z.s. a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 5 000,- Kč.

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

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly v roce 2022 posíleny o tyto účelové dotace:

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR prostřednictvím KHK pod UZ 98043 jako kompenzační bonus obcím pro rok 2022 podle zákona č. 519/2021 Sb. ve výši 16 773,61 Kč. Dotace nepodléhá ročnímu vypořádání a je proúčtována na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.
- účelovou dotaci ze SR na volby do zastupitelstev obcí pod ÚZ 98187 ve výši 32 000,- Kč. Dotace podléhá ročnímu vypořádání a profinancovaná část byla proúčtována na účet 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů, vratka ve výši 16 296,- Kč je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.
- účelové dotace z ÚP z operačního programu zaměstnanost pod UZ 13101 ve výši 112 000,- Kč. Dotace nepodléhají ročnímu vypořádání a byly proúčtovány na účet 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.
- účelovou dotaci ze SR na prezidentské volby pod ÚZ 98008 ve výši 9 400,- Kč. Dotace podléhá ročnímu vypořádání a profinancovaná část byla proúčtována na účet 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů, vratka ve výši 7 116,12,- Kč je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

Všechny dotace a příspěvky byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v kontrolovaném období realizovala VZMR s názvem "Oprava komunikace Vysoká Srbská". VZMR nebyla zadána v souladu s vnitřní směrnicí ze dne 16.02.2016 pro zadávání zakázek malého rozsahu a nepostupovala v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Dodavatelem této akce se stala společnost SILNICE SVOBODA, a.s. s fakturovanou částkou ve výši 612 505,50 Kč bez DPH.

U této akce neproběhlo žádné výběrové řízení, nabídková cena nebyla předložena a Smlouva o dílo nebyla uzavřena.

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

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ 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.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, 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.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- ❖ 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.

- § 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.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ 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.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků.
 - Stav účtu 315 a 403 k 31.12.2019 nebyl ověřen na prvotní evidenci:
 - - účet 403 nebyl doložen výpisem z technické evidence majetku
 - - účet 315 - jednotlivé pohledávky za nezaplacené místní poplatky nebyly doloženy

*- Nápravné opatření sice bylo přijato, ale k 31.12.2021 zůstatek účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku ve výkazu Rozvaha k 31.12.2021 nesouhlasí na prvotní evidenci o 86 932,50 Kč, v majetkové evidenci je o tuto částku více.
Inventurní soupis účtu 403 za rok 2022 souhlasí na majetkovou evidenci obce (napraveno)*

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vysoká Srbská za rok 2022

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ **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.

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c2

- neprůkazné
 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

c4

- překročení působnosti
 - Předsedou výboru nebyl člen zastupitelstva obce.
 - Zadavatel nedodržel při postupu podle tohoto zákona zásady transparentnosti a přiměřenosti.
 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Vysoká Srbská za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Vysoká Srbská - za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,73 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,47 %
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: 02.03.2023

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 02.03.2023, 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 neuhospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani neuhospodařil 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
Dluh Celkem		0,00 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
Příjem v roce 2019	4 849 323,00 Kč
Příjmy celkem	23 129 272,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	5 782 318,00 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 469 390,80 Kč
---------------------------------------	------------------------

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