



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

9999/2023/KHK



KUKHK-4086/EK/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Jestřebí, IČ: 00272744
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 01.02.2023

na základě písemné žádosti obce Jestřebí 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 19.07.2022 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 Jestřebí
Jestřebí 39
549 01 Nové Město n/M.

Zástupci za obec:

starostka - Aneta Zošiaková
účetní - Helena Petrová
místostarosta, správce rozpočtu - Ing. Petr Ryšavý

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Nad'a Naglová
- kontroloři:
Ivana Marková

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 01.02.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Jestřebí byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce. V roce 2022 byly schváleny a provedeny 4 rozpočtové změny, které jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec má sestaven střednědobý rozpočtový výhled na období 2023 - 2024, schválen v zastupitelstvu obce dne 08.12.2021, zveřejněn od 19.12.2021, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obec zveřejnila na svých internetových stránkách a na úřední desce od 18.11.2021 do schválení.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 08.12.2021 jako vyrovnaný ve výši příjmů i výdajů 2.505.500 Kč. Závaznými ukazateli byly stanoveny třídy a vybrané položky. Obec řádně zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách dne 19.12.2021. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 18.11.2021 do schválení, včetně informace o plnění rozpočtu minulého roku (formou odkazu na monitor státní pokladny).

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2021 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 22.06.2022.

Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 06.05.2022 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu.

Schválený závěrečný účet obec řádně zveřejnila na svých internetových stránkách dne 01.07.2022. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrka obce byla schválena zastupitelstvem obce dne 22.06.2022.

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. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

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

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha k 31.12.2022.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 31.12.2022. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla předložena.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla předložena.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz 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.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen a prosinec 2022.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen a prosinec 2022.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období květen a prosinec v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období květen (od 01.05.2022 do 15.05.2022) a prosinec v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny členů zastupitelstva za období leden až prosinec byly vypláceny i stanoveny v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za měsíc květen a prosinec účtů vedených u:

Účet 231:

Česká národní banka, č. účtu 94-8013551/0710 - výpisy č. 10, 11, 26 a 27
Česká spořitelna, a.s., číslo účtu 1183031399/0800 - výpisy č. 5 a 12
Fio banka, č. účtu 1100180306 - výpisy č. 5 a 12

Účet 236:

Česká spořitelna, a.s., číslo účtu 35-1183031399/0800 - výpisy č. 1 - 4

Zůstatky finančních prostředků k 31.12.2022 souhlasí se zůstatkem v rozvaze na účtu 231 a 236.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako strana povinná uzavřela dne 03.11.2022 smlouvu o zřízení věcného břemene s CETIN, a.s. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 194/18 v k.ú. Jestřebí nad Metují. Obsahem smlouvy je právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení. Jednorázová náhrada činí 890 Kč bez DPH se splatností do 60 dnů ode dne uzavření smlouvy. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 19.10.2022. Náhrada za věcné břemeno nebyla ke dni kontroly uhrazena.

Darovací smlouvy

Obec poskytla například níže uvedené darovací smlouvy pro:

Oblastní charitu Červený Kostelec, dar ve výši 5.000 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 07.09.2022

Mateřskou školu Slavoňov, dar ve výši 3.000 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 07.12.2022

Městské středisko sociálních služeb OÁZA výši 25.000 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 07.09.2022

Stacionář CESTA Náchod z.ú. ve výši 5.000 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 02.03.2022

Dary jsou zaúčtovány na účtu 572.

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

Obec uzavřela dne 03.08.2022 směnnou smlouvu s fyzickými osobami - předmětem smlouvy je směna pozemků - obec předává ze svého vlastnictví pozemek p.č. 199/27 (38 m²) vzniklý z pozemků p. č. 199/25 (28 m²) a p.č. 216/5 (10 m²) a přijímá do svého vlastnictví pozemek p. č. 199/26 (37 m²) vzniklý z pozemku p.č. 199/5 (20 m²) a p.č. 216/3 (17 m²) v k.ú. Jestřebí, a to bez doplatku. Záměr směny zveřejněn od 16.03.2022 do 28.04.2022. Schváleno na zasedání zastupitelstva dne 27.04.2022.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela Veřejnoprávní smlouvu č. 1/2022 o poskytnutí dotace ve výši 145.800 Kč na zajištění provozu prodejny smíšeného zboží v obci Jestřebí č.p. 59. Současně obec získala dotaci na provoz prodejny ve výši 60.000 Kč od Královéhradeckého kraje. Termín pro předložení vyúčtování byl stanoven do 27.12.2022, dne 09.12.2022 příjemce doložil čerpání dotace. Poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 02.03.2022.

Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna na elektronické úřední desce dne 06.05.2022. Poskytnutá dotace je k 31.12.2022 zaúčtována na účtu 572.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o:

- UZ 98 008 - neinvestiční dotace ve výši 9.400 Kč na úhradu výdajů vzniklých obcím v roce 2022 v souvislosti s přípravami volby prezidenta České republiky v roce 2023, dotace nebyla vyčerpána a dne 25.01.2022 byla vratka uhrazena, k 31.12.2022 vedena na účtu 374

- UZ 98 043 - příspěvek ze státního rozpočtu dle zákona č. 519/2021 Sb. o kompenzačním bonusu pro rok 2022 a na základě platné prováděcí vyhlášky č. 313/2021 o procentním podílu jednotlivých obcí na částech celostátního výnosu daně z přidané hodnoty a daní z příjmů ve výši 8.741,12 Kč, dotace je zaúčtována na účtu 672

- UZ 98 187 - na základě rozhodnutí Ministerstva financí ČR se rozpočet obce zvýšil o částku 32.000 Kč na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu a zastupitelstev obcí, vyčerpaná část dotace ve výši 18.498 Kč byla zaúčtována na účet 672, vratka ve výši 13.502 Kč byla uhrazena dne 25.01.2022, k 31.12.2022 vedena na účtu 374

- Královéhradecký kraj poskytl obci účelovou neinvestiční dotaci na realizaci projektu s názvem "Podpora provozu prodejny v Jestřebí" ve výši 60.000 Kč. Maximální procentuální podíl dotace na uznatelných výdajích projektu nesmí přesáhnout 41,16%. Termín realizace byl stanoven od 01.01.2022 do 31.12.2022, závěrečná zpráva byla předložena poskytovateli dotace, akceptace ze dne 29.01.2023 byla předložena. Dotace je k 31.12.2022 zaúčtována na účtu 672.

Dotace byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

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 ze zastupitelstva obce.

Vnitřní předpis a směrnice

Podpisové vzory ze dne od 19.10.2022.

B. Zjištění ze závěrečného jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Jestřebí

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Jestřebí za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Jestřebí za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Jestřebí - za rok 2022

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

| | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,00 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 1,22 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 % |

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Jestřebí 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

Hradec Králové dne 01.02.2023

Podpisy kontrolorů:

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Nad'a Naglová Digitálně podepsal Nad'a Naglová

.....Datum: 2023.02.02 14:20:44 +01'00'.....

Ivana Marková

Ivana Marková Digitálně podepsal Ivana Marková

Datum: 2023.02.02 13:16:02 +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 Jestřebí byl projednán dne 01.02.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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 Jestřebí
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

| | | |
|---------------|-------------|--------------------------------|
| Nad'a Naglová | 736 521 912 | nnaglova@kr-kralovehradecky.cz |
| Ivana Marková | 725 301 866 | imarkova@kr-kralovehradecky.cz |

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Jestřebí 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 | 3 984 094,26 Kč |
| Příjem v roce 2021 | 2 763 501,00 Kč |
| Příjem v roce 2020 | 2 679 469,00 Kč |
| Příjem v roce 2019 | 2 604 674,00 Kč |
| Příjmy celkem | 12 031 738,26 Kč |

| | |
|------------------------------------|------------------------|
| Průměr příjmů za čtyři roky | 3 007 934,57 Kč |
|------------------------------------|------------------------|

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

| | |
|---------------------------------------|------------------------|
| 60% z průměru příjmů za 4 roky | 1 804 760,74 Kč |
|---------------------------------------|------------------------|

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

Doložka podle § 69a odst. 4 zákona č. 499/2004 Sb. a § 24 odst. 3 vyhlášky č. 259/2012 Sb. pro změnu datového formátu dokumentu v digitální podobě.

Dokument na vstupu byl podepsán a platnost elektronického podpisu (značky) byla ověřena.

Údaje o elektronickém podpisu: číslo certifikátu **015BFFCA**, vydavatel **PostSignum Qualified CA 4, Česká pošta, s.p.**, signatář **Nad'a Naglová, Královéhradecký kraj**.

Údaje o časovém razítku: datum a čas **06.02.2023 14:03:46**, číslo časového razítka **1760A863**, vydavatel **I.CA Time Stamping Authority TSU 1 03/2022, První certifikační autorita, a.s.**

Název souboru, nad kterým proběhla změna datového formátu:
ZPRÁVA FINÁLNÍ S TABULKOU_2023 Jestřebí.pdf

Původní datový formát: **.PDF**

Subjekt, který změnu formátu dokumentu provedl:
Obec Jestřebí

Datum vyhotovení ověřovací doložky: **07.02.2023**

Jméno a příjmení osoby, která změnu formátu dokumentu provedla:
Aneta Zošiaková