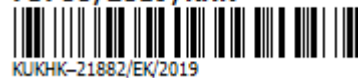




73766/2019/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Přibyslav, IČ: 00272965
za rok 2019**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.04.2020

na základě písemné žádosti obce Přibyslav 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 15.07.2019 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 Přibyslav
Přibyslav 12
549 01 Nové Město nad Metují

Zástupci za obec:

- Ing. Andrea Dudková - starostka

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
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 19.6.2019**

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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 30.04.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Příbyslav 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. V roce 2019 bylo schváleno a provedeno 12 rozpočtových opatření (namátkou kontrolováno rozpočtové opatření č. 8 – 12), tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována. 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.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl schválen zastupitelstvem dne 12.12.2018 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 2 111 100,- Kč a jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 6.1.2019 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Návrh rozpočtu na rok 2019 včetně informace o plnění rozpočtu roku 2018 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední desce od 26.11.2018 do 12.12.2018, ve stejném termínu byl zveřejněn i na elektronické úřední desce.

Střednědobý výhled rozpočtu

Rozpočtový výhled je sestaven na období 2020 - 2021, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. V ZO schválen 12.12.2018. Návrh zveřejněn od 26.11.2018 do schválení. Po schválení zveřejněn dne 6.1.2019.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2018 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání dne 19.6.2019 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 3.6.2019 do 19.6.2019, a to v zákonem požadovaném rozsahu. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 10.7.2019 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrku obce za rok 2018 schválilo ZO dne 19.6.2019 jako samostatný bod jednání, protokol byl doložen.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty. Zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva ze dne 20.2.2020 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.

Bankovní výpis

Komerční banka, a.s., č. účtu 13621551/0100, výpis č. 3 a 9

Komerční banka, a.s., spořicí účet, číslo účtu 43-8293170287/0100, výpis č. 3

Česká národní banka, číslo účtu 94-3618551/0710, výpis č. 6 ,7, 19 a 20

Portfoliový účet č. 051A000555 k 30.9.2019

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 31.12.2019 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Peněžní fondy nemá obec zřízeny.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 31.12.2019, nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.12.2019. 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. Pouze v případě návaznosti POL 5173 vůči nákladovému účtu 512 byl zjištěn nepatrný rozdíl ve výši 144,- Kč.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha k 31.12.2019, nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období březen a září v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku a nebyly zjištěny nedostatky.

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 za měsíc březen a září.

Nebyly shledány nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny členů zastupitelstva za rok 2019 byly vypláceny v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena v písemné podobě.

Darovací smlouvy

Obec poskytla finanční dar ve výši 894,- Kč Dobročinnému spolku OTEVŘENÁ SRDCE V NÁS. Darovací smlouva ze dne 14.1.2019 byla předložena, zaúčtováno na účet 572.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

UZ 98 348 – neinvestiční dotace na volby do EP ve výši 29 000,- Kč, vyčerpáno bylo 11 081,- Kč (na účtu 672), vratka ve výši 17 919,- Kč (k 31.12.2019 na účtu 374)

UZ 14 004 - na výdaje jednotek SDH získala obec neinvestiční dotaci ve výši 4 400,- Kč, vedeno na účtu 672

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

Zastupitelstvo schválilo dne 17.4.2019 koupi části 1/2 pozemku p.č. 1/1 o celkové výměře 2699 m² a části 1/2 pozemku p.č. 234/3 o celkové výměře 45 m² za dohodnutou kupní cenu ve výši 60 000,- Kč. Kupní smlouva byla uzavřena dne 2.9.2019, návrh na vklad byl podán 4.9.2019 a v tento den byly pozemky zařazeny do majetku obce.

Dohody o provedení práce

Zastupitelstvo schválilo dne 20.2.2019 uzavření Dohod o provedení práce se členy zastupitelstva. Smlouvy byly předloženy, nedostatky nebyly zjištěny.

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.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Příbyslav

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Přibyslav za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Přibyslav za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Přibyslav - za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,49 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,86 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Přibyslav 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

Přibyslav, dne 30.04.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ivana Marková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápisě z dílčího přezkoumání hospodaření obce Přibyslav.

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,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Přibyslav o počtu 9 stran byla seznámena a její stejnopis převzala Ing. Andrea Dudková.

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, nájemní, 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 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 30.04.2020

Ing. Andrea Dudková

.....
starostka

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Příbryslav	Ing. Andrea Dudková
2	1	Královéhradecký kraj	Ivana Marková

KONTAKTY:

Ivana Marková

725 301 866

imarkova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Příbyslav 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 2019	3 001 759,00 Kč
Příjem v roce 2018	2 777 718,00 Kč
Příjem v roce 2017	2 507 579,00 Kč
Příjem v roce 2016	2 445 459,00 Kč
Příjmy celkem	10 732 515,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	2 683 128,75 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	1 609 877,25 Kč
---------------------------------------	------------------------

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