



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

23867/2024/KHK



KUKHK-9021/AK/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Příbyslav, IČ: 00272965 za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 07.03.2024

na základě písemné žádosti obce Příbyslav 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 18.07.2023 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 Příbyslav
Příbyslav 12 549 01 Nové Město nad Metují

Zástupci za obec:

starostka - Ing. Andrea Dudková

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Naďa 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 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 07.03.2024.

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 řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem nebo starostkou obce na základě svěřené pravomoci zastupitelstvem obce.

Za rok 2023 byla schválena a provedena rozpočtová opatření č. 1 - 4.

Všechna RO 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 2023 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 07.12.2022 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 2.620.000 Kč. Současně byly stanoveny závazné ukazatele.

Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 14.12.2022 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 obce na rok 2023 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 způsobem umožňujícím vzdálený přístup i na fyzické úřední desce od 21.11.2022 do 14.12.2022.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce dne 07.12.2022 schválilo střednědobý rozpočtový výhled na období 2024 - 2025.

Návrh výhledu byl zveřejněn od 21.11.2022 do 14.12.2022, schválený výhled byl zveřejněn dne 14.12.2022 na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Výhled obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem.

Dále zastupitelstvo obce dne 14.12.2023 schválilo střednědobý rozpočtový výhled na období 2025 - 2026.

Návrh výhledu byl zveřejněn od 28.11.2023 do 15.12.2023, schválený výhled byl zveřejněn dne 15.12.2023 na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Výhled obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 28.06.2023 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn návrh závěrečného účtu na úřední desce, a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 22.05.2023 do 11.07.2023.

Po schválení byl závěrečný účet zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 11.07.2023

Současně byla jako samostatný bod jednání, na tomto veřejném zasedání zastupitelstva, schválena i účetní závěrka obce za rok 2022.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2023, dle mzdových listů, byla provedena v souladu se stanovením.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc březen a září. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení 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 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.

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.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla předložena.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31.12.2023.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31.12.2023.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2023.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace proúčtované pouze na účtu 403 jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený 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 rozpočtové skladby z výkazu Fin-2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen a září.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období březen - červen a září mají patřičné náležitosti, jsou doloženy doklady, které jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je pokladně účtováno.

Bankovní výpis

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

KB, a.s. (č.ú. 13621551/0100), výpis č. 3, 9

KB, a.s. spořicí účet (č.ú. 43-8293170287/0100), výpis č. 3-6 a 9

KB, a.s. portfoliový účet (051A000555), výpis za období březen až červen a září ČNB (94-3618551/0710), výpis č. 6-13, 18, 19

Darovací smlouvy

Obec uzavřela dne 23.01.2023 s Dobročinným spolkem OTEVŘENÁ SRDCE V NÁS z.s. Darovací smlouvu týkající se poskytnutí finančního daru ve výši 894 Kč na financování zdravotních pomůcek, učebních pomůcek, odborné asistence a volnočasových aktivit pro děti. Poskytnutí daru bylo řádně zaúčtováno.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obdržela obec do svého rozpočtu následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK obdržela obec zálohu neinvestiční dotace ve výši 38.600 Kč (ÚZ 98 008) na volbu Prezidenta ČR 2023, čerpáno bylo 20.907,19 Kč, vratka ve výši 17.692,81 Kč byla uhrazena dne 29.01.2024
- na výdaje jednotek SDH (ÚZ 14 004) získala obec dotaci ve výši 1.700 Kč

O dotacích bylo řádně účtováno.

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

Zastupitelstvo obce schválilo dne 28.06.2023 prodej části p.p.č.153/8 o výměře 82 m2 za kupní cenu 80 Kč/m2 fyzické osobě. Záměr vyvěšen od 12.06.2023 do 29.06.2023, právní účinky vkladu ke dni 20.09.2023, kupní smlouva ze dne 15.09.2023 ke kontrole předložena.

O prodeji a vyřazení pozemku do majetku obce bylo řádně účtováno ke dni právních účinků. Kupní cena uhrazena dne 20.09.2023.

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.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Příbyslav

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.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Přibyslav za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Přibyslav za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Přibyslav - za rok 2023 Byly

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

| | |
|---|---------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,43 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 1,08 % |
| 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

Datum vyhotovení: 07.03.2024

Podpisy kontrolorů:

Nad'a Naglová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Marková

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 Přibyslav byl projednán dne 07.03.2024, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 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, 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,- Kč.

Rozdělovník:

1. Obec Přibyslav
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 Přibyslav 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 | | 4 080 410,14 Kč |
| Příjem v roce 2022 | | 3 964 326,00 Kč |

| | |
|-----------------------------|------------------|
| Příjem v roce 2021 | 3 175 820,00 Kč |
| Příjem v roce 2020 | 3 144 200,00 Kč |
| Příjmy celkem | 14 364 756,14 Kč |
| Průměr příjmů za čtyři roky | 3 591 189,04 Kč |

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

| | |
|--------------------------------|-----------------|
| 60% z průměru příjmů za 4 roky | 2 154 713,42 Kč |
|--------------------------------|-----------------|

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