



9448/2021/KHK



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jestřebí, IČ: 00272744

za rok 2020

**Přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem.
Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 28.01.2021

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 01.07.2020 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:

- Josef Štěpán - starosta
- Helena Petrová - účetní

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 1.7.2020**

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. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 28.01.2021.

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 nebo starostou obce na základě svěřené pravomoci. V roce 2020 byly schváleno a provedeno 6 rozpočtových změn, tyto 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.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl schválen v zastupitelstvu obce dne 11.12.2019 jako schodkový ve výši příjmů 2 498 500,- Kč, výdajů 4 998 500,- Kč s dofinancováním ve výši 2 500 000,- Kč (přebytkem finančních prostředků z minulých let). Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 18.12.2019 a na úřední desce je současně oznámeno, kde je zveřejněn elektronicky.

Návrh rozpočtu byl zveřejněn od 24.11.2019 do 18.12.2019 na úřední desce, elektronicky od 22.11.2019, včetně informace o plnění minulého období.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven do roku 2022 a obsahuje všechny potřebné údaje. Byl schválen 11.12.2019 a zveřejněn elektronicky 18.12.2019. Na úřední desce je současně oznámeno, kde je zveřejněn elektronicky.

Návrh výhledu byl zveřejněn na úřední desce od 24.11.2019 do 18.12.2019, elektronicky od 24.11.2019.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání dne 27.5.2020 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na fyzické desce i elektronicky od 7.5.2020, 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 29.5.2020 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 schválilo zastupitelstvo obce dne 27.5.2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

Byly kontrolovány inventurní soupisy účtů 231, 261, 374, 401 a 403 které byly zaslány elektronicky.

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikivosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikivosti v příštích obdobích.

Bankovní výpis

Česká národní banka, č. účtu 94-8013551/0710, zůstatek k 31.12.2020 činí 908 767,27 Kč

Česká spořitelna, a.s., číslo účtu 1183031399/0800, zůstatek k 31.12.2020 činí

4 118 455,90 Kč

Fio banka, č. účtu 1100180306, zůstatek k 31.12.2020 činí 9 198,- Kč

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolou odměn členů zastupitelstva bylo ověřeno, že jsou vypláceny v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 31.12.2020 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky.

Rovněž kontrolou účtů peněžního fondu v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondu účetní jednotka tedy účtovala správně.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.12.2020, nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 31.12.2020. 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 tedy řádně dodržována.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha k 31.12.2020, nedostatky nebyly zjištěny.

Účetní doklad

V souvislosti s projektem „MÍSTNÍ KOMUNIKACE „NOUZÍN“ Jestřebí“ byly kontrolovány elektronicky zaslané účetní doklady vztahující se k fakturám č. 2064, 2073 a 2083.

V souvislosti s uzavřením Smlouvy o upsání akcií byl kontrolován elektronicky zaslaný účetní doklad č. 5056 ze dne 14.10.2020.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela dne 1.6.2020 Veřejnoprávní smlouvu č. 1/2020 na poskytnutí dotace ve výši 100 000,- Kč, dotace je účelově vázána na zajištění provozu prodejny smíšeného zboží v obci Jestřebí, termín pro konečné vyúčtování dotace byl stanoven do 25.12.2020. Poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce 27.5.2020. Vyúčtování dotace bylo obci předloženo 16.12.2020.

Žádost o poskytnutí dotace ze dne 5.12.2019 byla předložena.

Smlouvy o vkladu majetku

Obec uzavřela dne 9.7.2020 se společností Vodovody a kanalizace Náchod, a.s. Smlouvu o upsání akcií. Předmětem smlouvy je vklad pozemkových parcel p.č. 85, p.č. 148/7 a p.č. 2172 v souhrnné hodnotě 90 500,- Kč (určeno znaleckým posudkem) do základního kapitálu společnosti VAK Náchod, a.s. s tím, že obec získá 52 kusů akcií o jmenovité hodnotě 1 000,- Kč za jednu akcii. Záměr zveřejněn od 7.5.2020 do 29.5.2020, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 27.5.2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o níže uvedené účelové dotace:

- UZ 29 030 - Neinvestiční dotace od Ministerstva zemědělství na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity ve výši 60 083,- Kč, zaúčtováno na účtu 672

- UZ 98 024 - jednorázový nenávratný příspěvek jako kompenzační bonus v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS Cov-2 ve výši 193 750,- Kč, zaúčtováno na účtu 672

- UZ 98 193 - účelová dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů ve výši 31 000,- Kč, vyčerpaná část dotace ve výši 19 834,- je zaúčtována na účtu 672, vratka ve výši 11 166,- je vedena na účtu 374

Královéhradecký kraj poskytl neinvestiční dotaci ve výši 50 000,- Kč na projekt "Podpora provozu prodejny v Jestřebí". Podíl dotace na uznatelných výdajích činí 50%. Termín pro předložení závěrečné zprávy je stanoven do 31.12.2020. Závěrečná zpráva byla vyhotovena 22.12.2020. Dotace je zaúčtována na účtu 672.

Dotace byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

Smlouvy o půjčce

Zastupitelstvo obce na zasedání dne 19.2.2020 schválilo Dodatek č. 1 ke Smlouvě o zápůjčce ze dne 27.3.2017 uzavřené s firmou Vodovody a kanalizace Náchod, a.s., týkající se úhrady úroků.

Darovací smlouvy

Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí finančních darů pro níže uvedené společnosti:

Oblastní charita Červený Kostelec - 5 000,- Kč

Diakonie Broumov - 2 000,- Kč

Mateřská škola Slavoňov 3 000,- Kč

Darovací smlouvy byly předloženy, poskytnutí finančních darů zaúčtováno na účtu 572.

Dokumentace k veřejným zakázkám

„MÍSTNÍ KOMUNIKACE „NOUZÍN“ Jestřebí“

VZMR byla zadána v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek firmě SILNICE Svoboda, a.s. Cena zakázky ve výši 3 510 971,02 Kč včetně DPH uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo uzavřena dne 29.7.2020 byla zveřejněna dne 31.7.2020 na profilu zadavatele (<https://www.vhodne-uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=56128>) . Dodatek č. 1 ze dne 28.8.2020, kterým byla snížena hodnota zakázky na 3 276 784,51 Kč včetně DPH byl zveřejněn 8.9.2020 (<https://www.vhodne-uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=56127>) Skutečně uhrazená cena souhlasí s cenou uvedenou v Dodatku č. 1. a byla na profilu zadavatele zveřejněna 29.1.2021.

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.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Jestřebí

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 Jestřebí za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Jestřebí za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Jestřebí - za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,44 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,34 %
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 28.01.2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Marková

kontrolor

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 Jestřebí o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Josef Štěpán.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil 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 nehospodařil s jinými cizími zdroji.

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: 28.01.2021

Josef Štěpán

.....
starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Jestřebí	Josef Štěpán
2	1	Královéhradecký kraj	Nad'a Naglová

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 2020	2 679 469,00 Kč
Příjem v roce 2019	2 604 674,00 Kč
Příjem v roce 2018	2 540 857,00 Kč
Příjem v roce 2017	2 153 168,00 Kč
Příjmy celkem	9 978 168,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	2 494 542,00 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	1 496 725,20 Kč
---------------------------------------	------------------------

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