



9077/2022/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Jestřebí, IČ: 00272744
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 02.02.2022

Přezkoumání bylo provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě.

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 12.07.2021 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:

starosta - Josef Štěpán

účetní - Helena Petrová

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 28.06.2021**

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 02.02.2022.

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 2021 bylo schváleno a provedeno 5 rozpočtových změn, 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 2022 - 2023, schválen v zastupitelstvu obce dne 16.12.2020, zveřejněn od 12.01.2021, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obec zveřejnila na svých internetových stránkách a na úřední desce od 22.11.2020 do schválení.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 16.12.2020 jako vyrovnaný ve výši příjmů i výdajů 2.034.000,- Kč. Obec řádně zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách dne 12.01.2021. 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 22.11.2021 do schválení, včetně informace o plnění rozpočtu minulého roku (formou odkazu na monitor státní pokladny).

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2020 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 09.06.2021. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 18.05.2021 do schválení. Schválený závěrečný účet obec řádně zveřejnila na svých internetových stránkách dne 25.06.2021. 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 09.06.2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

Byly kontrolovány inventurní soupisy účtů 231, 236, 261, 374, 401, 403 a 419, které byly zaslány elektronicky.

Odměňování členů zastupitelstva

Dle předložených mzdových listů byla výše odměn členů zastupitelstva obce za rok 2021 vyplácena v souladu se stanovením na zasedání zastupitelstva i s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla předložena.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla předložena.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 31.12.2021 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, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Rovněž kontrolou účtů peněžního fondu v porovnání se zdrojem jeho krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondu účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.12.2021. 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 31.12.2021. 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.

Příloha rozvahy

Kontrolován byl výkaz k 31.12.2021.

Bankovní výpis

Účet 231:

Česká národní banka, č. účtu 94-8013551/0710

Česká spořitelna, a.s., číslo účtu 1183031399/0800

Fio banka, č. účtu 1100180306

Účet 236:

Česká spořitelna, a.s., číslo účtu 35-1183031399/0800

Zůstatky finančních prostředků k 31.12.2021 souhlasí se zůstatkem v rozvaze na účtu 231 a 236.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako strana povinná uzavřela dne 30.04.2021 smlouvu o zřízení věcného břemene s ČEZ Distribuce, a.s. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 194/27 v k.ú. Jestřebí nad Metují. Obsahem smlouvy je právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat distribuční soustavu. Jednorázová náhrada činí 1.000,- Kč. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 28.04.2021. Náhrada za věcné břemeno nebyla ke dni kontroly uhrazena. Předložena byla upomínka úhrady za věcné břemeno ze dne 02.02.2022.

Darovací smlouvy

Obec poskytla níže uvedené darovací smlouvy pro:

Oblastní charitu Červený Kostelec, dar ve výši 5.000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 04.08.2021

Mateřské škole Slavoňov, dar ve výši 3.000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 08.12.2021

Sdružení místních samospráv, dar na obce postižené vichřicí v celkové výši 30.000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 04.08.2021

Dary jsou zaúčtovány na účtu 572.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela dne 10.06.2021 Veřejnoprávní smlouvu č. 1/2021 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 25.12.2021. Žádost o poskytnutí dotace ze dne 16.12.2020 byla předložena. Poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce 09.06.2021. Smlouva byla zveřejněna od 30.06.2021. Vyúčtování dotace bylo obci předloženo 15.12.2021, zaúčtováno na účet 572.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly v roce 2021 posíleny o:

- UZ 98 037 - příspěvek ze státního rozpočtu dle zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu ve výši 5.974,70 Kč, 23.351,71 Kč a 1.310,69 Kč, zaúčtováno na účet 672

- UZ 98 071 - neinvestiční dotace ve výši 31.000,- Kč na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, profinancovaná část dotace ve výši 20.478,- Kč je zaúčtována na účtu 672, vratka dotace ve výši 10.522,- Kč na účtu 374

Královéhradecký kraj poskytl obci neinvestiční dotaci na realizaci projektu "Podpora provozu prodejen na venkově" ve výši 50.000,- Kč, maximální podíl dotace na uznatelných výdajích nesmí přesáhnout 50% uvedených v žádosti, závěrečné vyúčtování ze dne 17.12.2021 a akceptace bylo předloženo, dotace je 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.

B. Zjištění z 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.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Jestřebí za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Jestřebí za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Jestřebí - za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,39 %
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 02.02.2022

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 Jestřebí byl projednán dne 02.02.2022, 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, směnnou, 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 2021	2 763 500,80 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
Příjmy celkem	10 588 500,80 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	2 647 125,20 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	1 588 275,12 Kč
---------------------------------------	------------------------

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