



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

8633/2024/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Jestřebí, IČ: 00272744**  
**za rok 2023**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 02.10.2023
- 05.02.2024

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 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 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 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 05.02.2024.

## **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 řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce. Do 02.10.2023 byly schváleny a provedeny 2 rozpočtové změny, které jsou řádně chronologicky evidovány, číslovány a dle platných právních předpisů zveřejněny po schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna. Dále byly provedeny rozpočtové změny č. 3 a 4. Tyto rozpočtové změny byly řádně schváleny a zveřejněny.

### **Schválený rozpočet**

Návrh rozpočtu obce na rok 2023 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 18.11.2022 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

Rozpočet na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 07.12.2022 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 2.834.000 Kč. Závaznými ukazateli jsou stanoveny třídy.

Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Na úřední desce byl rozpočet zveřejněn v souladu s platným zněním zákona dne 14.12.2022 a současně byl doložen odkaz na úřední desce, kde je rozpočet zveřejněn.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2024 - 2025, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO dne 07.12.2022. Územní samosprávný celek zveřejnil dne 18.11.2022 návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce. Územní samosprávný celek zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách 14.12.2022 a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby 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 26.06.2023 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 06.06.2023. Po schválení byl závěrečný účet zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 27.06.2023.

Současně byla v zastupitelstvu obce schválena 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, dle mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc únor a říjen. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné

souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly všechny účty, včetně podrozvahových a 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**

Ke kontrole předložena kniha došlých faktur.

### **Kniha odeslaných faktur**

Ke kontrole předložena kniha odeslaných faktur.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.06.2023 a k 31.12.2023.

### **Příloha rozvahy**

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.06.2023 a k 31.12.2023.

### **Rozvaha**

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.06.2023.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde k 30.06.2023 neproběhly.

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2023.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde průčítované 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 řádně účtováno.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.06.2023.

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, pouze v případě návaznosti účtu 558 vůči POL 5137 byl zjištěn rozdíl ve výši 25.588,43 Kč. Tento nedostatek byl odstraněn.

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 i vydané včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc únor a říjen.

## **Pokladní doklad**

Pokladní doklady za období únor a říjen mají patřičné náležitosti, jsou doloženy doklady, které jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o pokladně účtováno.

## **Bankovní výpis**

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období únor a říjen u účtů:

Účet 231:

Česká národní banka, č. účtu 94-8013551/0710 - výpisy č. 4, 5, 20, 21

Česká spořitelna, a.s., číslo účtu 1183031399/0800 - výpisy č. 2, 10

Fio banka, č. účtu 1100180306 - výpisy č. 2, 10

Účet 236:

Česká spořitelna, a.s., číslo účtu 35-1183031399/0800 - výpis č. 3

## **Smlouvy nájemní**

Dne 30.08.2023 schválilo zastupitelstvo obce smlouvu o nájmu prostoru sloužícího podnikání. Předmětem smlouvy je pozemková parcela č. st. 64 jejíž součástí je budova prodejny č.p. 59 v obci Jestřebí a k.ú. Jestřebí nad Metují, a to včetně vnitřního zařízení. Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou od 01.09.2023. Nájemné činí 100 Kč měsíčně. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce od 27.06.2023 do 18.07.2023.

## **Darovací smlouvy**

Obec jako dárcce uzavřela dne 03.07.2023 darovací smlouvu s Oblastní charitou Červený Kostelec. Předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 5.000 Kč určený na náklady spojené s provozem a rozvojem služeb hospice a Mobilního hospice Anežky České. Poskytnutí daru bylo schváleno 26.06.2023 zastupitelstvem obce.

Dále byla dne 14.12.2023 uzavřena darovací smlouva s Mateřskou školou Slavoňov. Předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 10.000 Kč určený na vybavení tříd, nákup hraček a didaktických pomůcek a zahradní prvky. Poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 13.12.2023.

O darech bylo řádně účtováno.

## **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Předmětem kontroly byla Veřejnoprávní smlouva na poskytnutí dotace č. 1/2023 ve výši 175.776 Kč na provoz prodejny smíšeného zboží v obci Jestřebí, smlouva uzavřena s fyzickou osobou ze dne 27.03.2023, žádost podána dne 21.12.2022. V zastupitelstvu obce schváleno dne 16.01.2023, smlouva zveřejněna dne 27.03.2023 způsobem umožňujícím dálkový přístup. Z důvodu ukončení činnosti byla dotace vyčerpána ve výši 85.000 Kč, předložena dohoda o ukončení ze dne 30.06.2023.

Dále obec poskytla dotaci ve výši 90.776 Kč na provoz prodejny smíšeného zboží v obci Jestřebí, Veřejnoprávní smlouva byla uzavřena s 2. fyzickou osobou dne 30.08.2023, žádost podána dne 14.08.2023.

V zastupitelstvu obce schváleno dne 26.06.2023, smlouva zveřejněna dne 30.08.2023 způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Dotace byly řádně zúčtovány.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

V kontrolovaném období obdržela obec do svého rozpočtu následující dotace:

Prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 38.600 Kč, ÚZ 98008 na volbu Prezidenta republiky, čerpáno ve výši 25.686 Kč, vratka ve výši 12.914 Kč byla uhrazena dne 24.01.2024. O dotaci bylo řádně účtováno.

Předložena Smlouva o poskytnutí investiční dotace ve výši 78.000 Kč a neinvestiční dotace ve výši 76.000 Kč z rozpočtu Královéhradeckého kraje na projekt "Modernizaci knihovny Jestřebí". Realizace projektu stanovena od 01.01.2023 do 30.11.2024.

Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 29.12.2023, dotace byla řádně zúčtována.

Předložena Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 60.000 Kč z rozpočtu Královéhradeckého kraje na projekt "Podporu provozu prodejny v Jestřebí". Realizace projektu stanovena od 01.01.2023 do 31.12.2023. Předložena žádost o změnu ve smlouvě z důvodu změny provozovatele prodejny k 01.09.2023.

Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 27.12.2023, dotace byla řádně zúčtována.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Obec má Směrnici č. 21 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Jestřebí s účinností od 03.05.2023. V roce 2023 byl uskutečněn výběr dodavatele akce "Knihovna obec Jestřebí". Předloženy byly tři nabídky. Vybrána byla firma s nejnižší nabídkovou cenou, a to 108.064 Kč bez DPH, schváleno v zastupitelstvu obce dne 18.09.2023.

### **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 ze závěrečného 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 2023

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

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Jestřebí za rok 2023

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

### III. Při přezkoumání hospodaření - obce Jestřebí - za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,73 %
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

Datum vyhotovení: 05.02.2024

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 Jestřebí byl projednán dne 05.02.2024, 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, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, 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	<a href="mailto:nnaglova@kr-kralovehradecky.cz">nnaglova@kr-kralovehradecky.cz</a>
Ivana Marková	725 301 866	<a href="mailto:imarkova@kr-kralovehradecky.cz">imarkova@kr-kralovehradecky.cz</a>

## 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
<b>Dluh Celkem</b>		<b>0,00 Kč</b>

Příjem v roce 2023	3 798 070,17 Kč
Příjem v roce 2022	3 984 094,00 Kč
Příjem v roce 2021	2 763 501,00 Kč
Příjem v roce 2020	2 679 469,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>13 225 134,17 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>3 306 283,54 Kč</b>
------------------------------------	------------------------

<b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b>	<b>0,00%</b>
--	--------------

<b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b>	<b>1 983 770,13 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>0,00 Kč</b>
----------------------------	----------------

<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>
--------------------------------	-----------