



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

25584/2024/KHK



KUKHK-33516/AK/2023

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Prosečné, IČ: 00278203
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.10.2023
- 07.03.2024

na základě písemné žádosti obce Prosečné 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 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 Prosečné
37
543 73 Prosečné

Zástupci za Obec:

starosta - Novák Jiří
účetní - Miroslava Böhmová
místostarostka - Ing. Wesková Lucie

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:
Libuše Vacková

**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 Prosečné byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec má sestavený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2024 až 2025. Schválen byl zastupitelstvem obce dne 15.12.2022. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 28.11.2022 do 31.12.2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu je zveřejněn na elektronické úřední desce obce od 23.12.2022 v souladu se zákonem.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec stanovuje své příspěvkové organizaci MŠ Prosečné závazné ukazatele formou oznámení, kde je stanovena celková výše neinvestičního příspěvku včetně splátkového kalendáře. Pro rok 2023 je stanoven závazný ukazatel v celkové výši 260 000,- Kč, schváleno v zastupitelstvu obce dne 15.12.2022. PO bylo oznámeno dne 03.01.2023. Zastupitelstvo obce schválilo navýšení provozního příspěvku MŠ Prosečné na zasedání 27.09.2023 o 20 634,- Kč, tato skutečnost byla PO 02.10.2023

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2023 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 15.12.2022 jako přebytkový s příjmy ve výši 11 858 600,- Kč a výdaji ve výši 11 469 600,- Kč. Přebytek ve výši 389 000,- Kč bude použit ke splátkám dlouhodobých úvěrů. Závaznými ukazateli rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů RS. Návrh rozpočtu byl před schválením zveřejněn na fyzické úřední desce od 28.11.2022 do 31.12.2022. Současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Schválený rozpočet je zveřejněn na elektronické úřední desce od 23.12.2022 v souladu se zákonem.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 15, která byla schválena zastupitelstvem obce případně starostkou obce v souladu se schválenou kompetencí. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 17.05.2023 s výrokem "bez výhrad". Návrh ZÚ byl před projednáním po dobu stanovenou zákonem a ve stanoveném rozsahu zveřejněn na úřední i na elektronické desce obce od 25.04.2023 do 23.05.2023. Schválený ZÚ je zveřejněn na elektronické desce obce od 23.05.2023.

Zastupitelstvo obce tentýž den projednalo a schválilo účetní závěrku obce a své příspěvkové organizace za rok 2022.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměny dle NV č. 318/2017 za výkon funkce bývalé uvolněné starostky a současně neuvolněného starosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce. Kontrolou odměňování členů zastupitelstva obce za období leden až září 2023 nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha pohledávek a závazků

Byla předložena kniha pohledávek a závazků k 31.12.2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně 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 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2023 a k 31.12.2023, nedostatky zjištěny nebyly.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2023 a 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 RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9.2023 a k 31.12.2023.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2023 a k 31.12.2023, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a prosinec 2023. Nedostatky zjištěny nebyly.

V souvislosti s kontrolou VZMR viz písemnost "Dokumentace k veřejným zakázkám" byly ke kontrole předloženy tyto daňové doklady:

- daňový doklad int. č. 28 pod VS 20230028 na částku 114 402,77 bez DPH, vystaven dne 14.06.2023, zaplacen den 15.06.2023 dokladem č. 83
- daňový doklad int. č. 30 pod VS 20230030 na částku 155 759,70 bez DPH, vystaven dne zaplacen den 22.06.2023 dokladem č 87
- daňový doklad int. č. 31 pod VS 20230031 na částku 61 700 bez DPH, vystaven dne zaplacen den 22.06.2023 dokladem č. 87

-

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. Nebyly shledány nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Obec vede jednu pokladnu. Pokladní doklady byly kontrolovány za měsíc červen a prosinec 2023. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Bankovní výpis

Obec vede následující bankovní účty:

- KB, a.s. č. ú. 6323601/0100 - ZBÚ
- ČNB č. ú. 94-917601/0710 - ZBÚ
- Moneta Money Bank, a.s. č.ú. 196692263/0600 - ZBÚ
- Moneta Money Bank, a.s. č.ú. 196692378/0600 - spořicí účet
- Moneta Money Bank, a.s. č.ú. 232861846/0600 - účet fondu obnovy vodovodu a kanalizací
- KB, a.s. č. ú. 123-9627270267/0100 - účet fondu - fond obnovy majetku (sbírka kostel)
- NRB, a.s. č.ú. 2015059709/4300 - úvěrový účet

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy uvedených účtů za červen a prosinec 2023.

Kontrolou zůstatků účtů 231, 236 a 451 vykázaných v Rozvaze k 31.12.2023 bylo zjištěno, že souhlasí se zůstatky bankovních účtů dle výpisů k uvedenému datu.

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

Obec v kontrolovaném období uzavřela dvě majetkoprávní smlouvy:

- kupní smlouvu ze dne 16.03.2023 na prodej p.p.č. 540/1 o výměře 1481 m² v k.ú. Prosečné za kupní cenu 22 215,- Kč. Záměr prodat uvedený majetek byl zveřejněn na fyzické a elektronické úřední desce od 16.12.2022 do 02.01.2023 Prodej nemovitosti byl schválen zastupitelstvem obce dne 26.01.2023. Majetek byl vyřazen z majetku obce v den právních účinků vkladu do KN tj., dne 16.03.2023.
- kupní smlouvu ze dne na 15.03.2023 na nákup st.p.č. 213/6 o výměře 195 m² v k.ú. Prosečné za kupní cenu 975,- Kč. Záměr prodat uvedený majetek byl zveřejněn na fyzické a elektronické úřední desce od 29.06.2022 do 15.07.2022. Prodej nemovitosti byl schválen zastupitelstvem obce dne 26.01.2023. Majetek byl vyřazen z majetku obce v den právních účinků vkladu do KN tj., dne 16.03.2023.

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období uzavřela sedm darovacích smluv. Namátkově byly ke kontrole vybrány:

Darovací smlouva ze dne 05.05.2023, kde obdarovaným je Linka bezpečí, z.s. a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 2 000,- Kč.

Darovací smlouva ze dne 12.04.2023, kde obdarovaným je Klub důchodců bývalého Státního statku Lánov a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 30 000,- Kč.

Darovací smlouva ze dne 05.05.2023, kde obdarovaným je Oblastní charita Dvůr Králové n.L. a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 5 000,- Kč.

Darovací smlouva ze dne 03.04.2023, kde obdarovaným je Český rybářský svaz, Vrchlabí a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 6 000,- Kč.

Darovací smlouva ze dne 05.06.2023, kde obdarovaným je TJ Sokol Prosečné a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 30 000,- Kč.

Poskytnutí darů bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2022 v rámci rozpočtu.

Veškeré poskytnuté dary jsou proúčtovány na účtu 572 - náklady vybr. místních vládních inst. na transfery.

Obec jako obdarovaná v první části kontroly obdržela finanční dary ve výši 83 818,- Kč a v následujícím kontrolovaném období obdržela další finanční dary ve výši 82 953,- Kč od občanů na opravu kostela Sv. Alžběty v Prosečném.

Obdržené dary jsou proúčtovány na účet 672 - výnosy vybr. místních vlád. inst.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v první části kontrolovaného období poskytla na základě veřejnoprávní smlouvy jednu dotaci fyzické osobě v souladu s programem "Distribuované čištění odpadních vod" vyhlášeného poskytovatelem dotace dne 4.12.2018. Dotace byla poskytnuta v maximální výši 40 000,- Kč a do 50 % z celkových nákladů. Žádost byla doložena. Vyhodnocení žádosti a poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 17.05.2023.

V dalším kontrolovaném období poskytla druhou dotaci ve výši 40 000,- Kč fyzické osobě na základě veřejnoprávní smlouvy ze dne 13.11.2023. Žádost byla doložena. Vyhodnocení žádosti a poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 02.11.2023.

Dotace nepodléhají vyúčtování.

Obec poskytla na základě smlouvy ze dne 04.07.2023 Královéhradeckému kraji dotaci na dopravní obslužnost ve výši 43 290,- Kč. Dotace byla schválena v zastupitelstvu obce 17.05.2023.

Obec dále poskytovala příspěvky, které jsou smluvně podchyceny, např. Městu Hostinné (přestupky), DSO Krkonoše, DSO Horní Labe, MAS, SMS ČR (členské příspěvky).

Poskytnuté příspěvky a dotace jsou proúčtovány na účtu 572 - náklady vybr. místních vládních inst. na transfery.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o tuto účelovou dotaci:

- účelovou dotaci ze SR na prezidentské volby pod ÚZ 98008 ve výši 38 600,- Kč. Dotace je k první části kontroly vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Dotace je k rozvahovému dni proúčtována na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst a vratka dotace ve výši 8 471,- Kč je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

Dotace byla kontrolována z hlediska zaúčtování.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v kontrolovaném období realizovala například tuto VZMR na dodávku služeb:

- s názvem "Oprava místních komunikací v obci Prosečné". VZMR byla zadána v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Nejvhodnější nabídku podala firma LTM Krkonoše, s.r.o. s nabídkovou cenou 298 127,25 Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 08.06.2023. Nabídková cena souhlasí s cenou ve Smlouvě o dílo a s fakturovanou částkou. Dne 12.06.2023 byl uzavřen dodatek č.1 na vícepráce v částce 33 735,22 Kč bez DPH. Celková cena díla tak činí 331 862,47 Kč bez DPH. Obec postupovala v souladu s vnitřní směrnicí o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

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.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec dne 08.12.2023 provedla veřejnoprávní kontrolu na MŠ Prosečné. Kontrola byla provedena namátkově za rok 2022. Při kontrole nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec má zřízeny dva účelové fondy. První ZO schválilo na svém zasedání dne 26.6.2019 jako Fond obnovy vodovodu a kanalizací včetně Plánu financování obnovy vodovodu a kanalizací. Druhý Fond obnovy majetku (sbírka kostel) obce zastupitelstvo schválilo na zasedání ne 23.03.2023. Účet 419 - ostatní fondy k 30.09.2023 a k 31.12.2023 odpovídá zůstatku účtu 236 - běžné účty fondů ÚSC.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Prosečné

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 Prosečné za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Prosečné za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Prosečné - za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,71 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,52 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Prosečné 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:

Bc. Jaroslava Macháčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Libuše Vacková

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 Prosečné 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 11 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 směnno, 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 Prosečné
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová 725 301 865 jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

Libuše Vacková 736 521 913 lvackova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Prosečné 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	874 952,00 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		874 952,00 Kč

Příjem v roce 2023	13 167 447,00 Kč
Příjem v roce 2022	11 708 408,00 Kč
Příjem v roce 2021	10 221 932,00 Kč
Příjem v roce 2020	9 921 211,00 Kč
Příjmy celkem	45 018 998,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	11 254 749,50 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	7,77%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	6 752 849,70 Kč
---------------------------------------	------------------------

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