



82404/2018/KHK



KUKHK-21579/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Vysoká Srbská, IČ: 00273228  
za rok 2018**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 21.11.2018

29.5.2019

na základě písemné žádosti obce Vysoká Srbská 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 10.07.2018 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 Vysoká Srbská  
Vysoká Srbská 6  
549 31 Hronov Zástupci za obec:

Josef Klučka - starosta

Josef Buben - místostarosta

Irena Dostálová - 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 20.6.2018 a 20.6.2018.**

**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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 29.05.2019.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Vysoká Srbská byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Bankovní výpis**

Česká národní banka, č. účtu 94-8910551/0710, č. výpisu č. 6, 7, 18 -21

Česká spořitelna, a.s., číslo účtu 1185698349/0800, č. výpisu 3, 8

Komerční banka, a.s., číslo účtu 115-739620267/0100, č. výpisu 3, 8

### **Darovací smlouvy**

Obec uzavřela dne 9.7.2018 darovací smlouvu se městysem Velké Poříčí. Předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 5 000,- Kč poskytnutý za účelem nákupu defibrilátoru v celkové hodnotě 55 660,- Kč. Poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo obce dne 12.3.2018

Dále zastupitelstvo schválilo dne 26.11.2018 poskytnutí finančního daru pro ZUŠ Hronov ve výši 10 000,- Kč.

Výše uvedené finanční dary byly zaúčtovány na účet 572.

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen a srpen 2018. Nedostatky zjištěny nebyly.

### **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. Zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze, kromě drobných rozdílů uvedených níže:

- kontrolou účtu 389 Dohadné účty pasivní bylo zjištěno, že je zde zaúčtováno o jednu zálohu na plyn více, a to v částce 3 970,- Kč

- kontrolou účtu 231 0013 byl zjištěn rozdíl mezi rozvahou a skutečností ve výši 169,- Kč, způsobený tím, že poplatek ve výši 169,- Kč byl odepsán 31.12.2018 a bonus za vedení účtu ve stejné výši až 4.1.2019, výpis k 31.12.2018 banka k tomuto účtu nevystavuje

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.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2018 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen včetně informace o plnění rozpočtu minulého období na úřední desce od 1.11.2017 do 22.12.2017, na elektronické úřední desce od 10.11.2017. V obou případech byl zveřejněn v úplném podrobném členění podle rozpočtové skladby.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Odměny členů zastupitelstva za měsíc březen, říjen a listopad jsou vypláceny v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb a s usnesením zastupitelstva.

### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady za měsíc březen a srpen mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně řádně účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha je vedena v elektronické podobě.

### **Příloha rozvahy**

Kontrolována byla příloha k 31.10. a k 31.12.2018, nedostatky nebyly zjištěny.

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 9 rozpočtových opatření.

K 31.12.2018 bylo provedeno a schváleno celkem 11 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována. 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.

### **Rozvaha**

Kontrolou rozvahy k 31.10. a k 31.12.2018 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. Peněžní fondy obec nemá.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2018 byl schválen ZO dne 22.12.2017 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 3 245 000,- Kč a jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů RS.

Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen 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.

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

Příjmy obce byly posíleny o níže uvedené:

UZ 13013, UZ 13101 - dotace od Úřadu práce na aktivní politiku zaměstnanosti v celkové výši 330 000,- Kč

UZ 98 008 - neinvestiční dotace na volbu prezidenta ve výši 22 981,- Kč, vyčerpáno 14 132,- Kč (zaúčtováno na účtu 672), vratka ve výši 8 849,- Kč uhrazena dne 22.1.2019

UZ 98 187 - neinvestiční dotace na výdaje spojené se společnými volbami do zastupitelstev obcí a senátu ve výši 45 000,- Kč, vyčerpáno bylo 18 429,- Kč (zaúčtováno na účtu 672), vratka ve výši 26 571,- Kč uhrazena dne 22.1.(I. část 2657,- Kč) a 31.1.2019 (II. část 23 914,- Kč)

Neinvestiční dotaci ve výši 40 000,- Kč od Královéhradeckého kraje na akci "Oslavy 750 let od první zmínky o obci Vysoká Srbská" - realizace stanovena od 1.8.2017 do 31.7.2018, vyúčtování ze dne 26.9.2018 předloženo, akceptace předložena, zaúčtováno na účtu 672

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

Zastupitelstvo schválilo dne 12.3.2018 prodej pozemku p.č. 972/2 o výměře 141 m<sup>2</sup> za dohodnutou kupní cenu 36 096,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn od 22.2. do 12.3. 2018. Smlouva byla uzavřena s firmou Vodovody a kanalizace Náchod, a.s. dne 27.3.2018. Návrh na vklad podán dne 29.3.2018, do majetku obce vyřazeno dne 1.4.2018, kupní cena uhrazena 1.6.2018.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Rozpočtový výhled je sestaven na období r. 2017 - 2021, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Zveřejněn dne 15.3.2017.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady za období březen a srpen. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Nedostatky nebyly zjištěny.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Směrnice č. 2/2016 o zabezpečení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole s účinností od 1.1.2016

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

Kontrolován byl výkaz k 31.10. a k 31.12.2018, nedostatky nebyly zjištěny.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 31.10. a k 31.12.2018. 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.

### **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.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 26.4.2018 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 9.4. do schválení, 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 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 za rok 2017 schválilo ZO dne 26.4.2018 jako samostatný bod jednání, protokol byl předložen.

## ***B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání***

Při přezkoumání hospodaření obce Vysoká Srbská  
**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## ***C. Plnění opatření***

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

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 Vysoká Srbská za rok 2018**

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

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Vysoká Srbská za rok 2018 se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

**III. Při přezkoumání hospodaření - obce Vysoká Srbská - za rok 2018** Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,36 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,42 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

### **IV. Ověření poměru dluhu obce Vysoká Srbská k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky**

Ověřili jsme poměr dluhu obce Vysoká Srbská 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**

**Vysoká Srbská, dne 29.05.2019**

**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 Vysoká Srbská o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Josef Klučka.

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 směnno, 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 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 50.000,00 Kč.**

**Převzal dne: 29.05.2019**

**Josef Klučka**

.....  
starosta

.....  
podpis

### **Rozdělovník :**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1	Vysoká Srbská	Josef Klučka
2	1	Královéhradecký kraj	Nad'a Naglová

### **KONTAKTY:**

Nad'a Naglová  
Marková

736 521 912  
725 301 866

nnaglova@kr-kralovehradecky.cz  
imarkova@kr-kralovehradecky.cz Ivana

### **Příloha č.1**



**Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Vysoká Srbská 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 2018	4 629 618,00 Kč
Příjem v roce 2017	4 077 061,00 Kč
Příjem v roce 2016	3 883 638,00 Kč
Příjem v roce 2015	3 886 008,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>16 476 325,00 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>4 119 081,25 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>2 471 448,75 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>0,00 Kč</b>
<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>