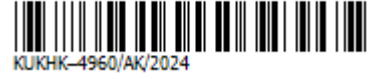




KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

11971/2024/KHK



KUKHK-4960/AK/2024

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bříšťany, IČ: 00578258
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29. 01. 2024

na základě písemné žádosti obce Bříšťany 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 22. 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 Bříšťany
Bříšťany 130
508 01 Hořice

Zástupci za Obec:

starostka - Lucie Čelišová
účetní - Miroslava Sedláčková

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Markéta Fejková
- kontroloři:
Eva Linková

**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 29. 01. 2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bříšťany byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostkou ve své delegované pravomoci. K 31. 12.2023 bylo schváleno a provedeno 11 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

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 13. 11. 2022 do 30. 11. 2022.

Rozpočet na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 28. 11. 2022 jako přebytkový ve výši příjmů 4 701 200,-- Kč, ve výši výdajů 3 305 700,-- Kč, financování ve výši 1 395 500,-- Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Na úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona dne 28. 11. 2022.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven na rok 2023 - 2024, v zastupitelstvu obce schválen dne 13. 12. 2021. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 23. 11. 2021 do 18. 12. 2021. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce dne 14. 12. 2021.

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven na rok 2024 - 2025, v zastupitelstvu obce schválen dne 28. 11. 2022. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 13. 11. 2022 do 30. 11. 2022. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce dne 28. 11. 2022.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 17. 4. 2023 a uzavřen s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce a to "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 2. 4. 2023 do 18. 4. 2023. Po schválení byl závěrečný účet zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 17. 4. 2023.

Současně byla v zastupitelstvu obce schválena účetní závěrka obce za rok 2022.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2023.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 12. 2023.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 12. 2023.

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

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen 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.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za období leden až prosinec 2023, dle předložených Mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období březen a říjen 2023 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena v písemné podobě.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc březen a říjen 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné 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.

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 říjen 2023.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období březen a říjen 2023 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 účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období březen a říjen 2023 u účtů vedených u:

ČSOB, a. s. č. účtu 166222682/0300

ČNB č. účtu 94-11215541/0710

ČSOB, a.s. č. účtu 288270527/0300 fond obnovy kanalizace

Darovací smlouvy

Obec jako dárcce předložila Darovací smlouvu ze dne 5. 4. 2023 s Knihovnou Václava Čtvrťka v Jičíně na finanční dar ve výši 5 000,-- Kč na nákup knih do výměnného fondu v rámci regionálních knihovnických služeb.

Obec jako dárcce předložila Darovací smlouvu ze dne 29. 8. 2023 s Českým svazem chovatelů z.s., základní organizací Chomutice na finanční dar ve výši 2 000,-- Kč na nákup kokard pro vítěze závodu v králičím hopu.

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

Obec jako prodávající uzavřela dne 21. 7. 2023 Kupní smlouvu s fyzickými osobami na prodej pozemku p.č. 501/2 o výměře 225 m² v k.ú. Bříšřany za dohodnutou kupní cenu ve výši 33 750,-- Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 31. 10. 2022 do 15. 11. 2022, zastupitelstvem obce schváleno dne 28. 11. 2022, právní účinky vkladu do KN ze dne 26. 7. 2023. O prodeji bylo účtováno, pozemek vyřazen z majetku ke dni právních účinků vkladu.

Smlouvy nájemní

Obec jako pronajímatel předložila Nájemní smlouvu uzavřenou dne 1. 3. 2023 s fyzickou osobou na pronájem pozemků p.č. 33/29 o výměře 1153 m², p.č. 33/28 o výměře 486 m² a p.č. 33/27 o výměře 481 m² vše v k.ú. Bříšřany. Smlouva uzavřena na dobu určitou od 1. 3. 2023 do 29. 2. 2024 za předem domluvenou částku ve výši 3 000,-- Kč za rok. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce od 20. 1. 2023 do 12. 2. 2023. Zastupitelstvem obce schváleno dne 13. 2. 2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 38 600,-- Kč, ÚZ 98008 na volbu Prezidenta republiky. Čerpáno ve výši 19 031,-- Kč, dotace byla zúčtována.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Zpevněné plochy u hasičské zbrojnice"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek firmě Radek Štancl, Bříšřany 77, 508 01 Bříšřany. Cena zakázky ve výši 125 301,61 Kč bez DPH. Plnění souhlasí s nabídkovou cenou.

Zápis 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 z jednorázového přezkoumání

při přezkoumání hospodaření obce Bříšťany

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 Bříšťany za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bříšťany za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Bříšťany - 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	1,44 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Bříšťany 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: 29. 01. 2024

Podpisy kontrolorů:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Eva Linková
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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bříštiny byl projednán dne 29. 01. 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 ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel 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 Bříšťany
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Markéta Fejková 727 956 092 mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

Eva Linková 737 998 777 elinkova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Bříšťany 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 2023	5 656 049,86 Kč
Příjem v roce 2022	5 562 212,00 Kč
Příjem v roce 2021	4 341 450,56 Kč
Příjem v roce 2020	4 251 648,05 Kč
Příjmy celkem	19 811 360,47 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	4 952 840,12 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 971 704,07 Kč
---------------------------------------	------------------------

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