



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

26808/2024/KHK



KUKHK-32644/AK/2023

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Velká Jesenice, IČ: 00273163
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 09.10.2023
- 11.03.2024

na základě písemné žádosti obce Velká Jesenice 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 Velká Jesenice
Velká Jesenice 200
552 24 Velká Jesenice

Zástupci za Obec:

- starosta obce - Jaroslav Zelený
- starosta obce do 23.1.2024 - Ing. Petr Jeništa
- účetní obce - Ing. Vladimír Uhnový

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Denisa Valešová
- kontroloři:
Ing. Iva Kačerová

**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 11.03.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Velká Jesenice byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními schvalovanými zastupitelstvem obce, případně starostou obce na základě svěřené pravomoci. Do dne dílčího přezkoumání hospodaření bylo schváleno a provedeno 13 rozpočtových opatření a do 31.12.2023 dalších 5 rozpočtových opatření. Kontrolována byla rozpočtová opatření č. 4 - č. 9 a č. 14 - č. 18. Tato jsou chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce. Současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo namátkově kontrolováno dodržení závazných ukazatelů - § 6118 Volba prezidenta republiky, § 3113 - Základní školy, § 6221 - Humanitární zahraniční pomoc přímá a § 6402 - Finanční vypořádání. Výdaje byly uskutečněny po schválení rozpočtových opatření.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 13.12.2022 jako schodkový v celkové výši: příjmy 12 786 100,- Kč, výdaje 27 584 400,- Kč a financování 14 798 300,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt přebytkem peněžních prostředků z minulých let. Závazným ukazatelem byly v příjmové části stanoveny třídy, ve výdajové části paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem od 25.11. do 20.12.2022. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 20.12.2022. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce na svém zasedání schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 až 2029 dne 13.12.2022. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem od 25.11. do 20.12.2022. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 20.12.2022. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zastupitelstvo obce schválilo příspěvek na provoz své příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Velká Jesenice ve výši 1 300 000,- Kč dne 13.12.2022 (v rámci schválení rozpočtu obce). Sdělení o přidělení dotace předáno dne 3.1.2023.

Zastupitelstvo obce, v rámci rozpočtového opatření č. 9, schválilo dne 27.6.2023 navýšení příspěvku na provoz své příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Velká Jesenice o 100 000,- Kč. Sdělení o navýšení dotace předáno dne 29.6.2023.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2022 plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 27.6.2023. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem od 2.5. do 28.6.2023. Schválený závěrečný účet obec zveřejnila na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 28.6.2023. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Na tomto veřejném zasedání zastupitelstva obce byla schválena i účetní závěrka obce a účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2022.

Účetní doklad

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.9.2023 a 31.12.2023.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.9.2023 a 31.12.2023.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.9.2023. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Rovněž kontrolou účtu peněžního fondu v porovnání se zdroji jeho krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9.2023 a 31.12.2023. Kontrolou vazby k 31.12.2023 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.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben a říjen 2023.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období duben a říjen 2023 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Bankovní výpis

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

- ČS a.s. č.ú. 35-2583330309/0800 (fond VAK)
- ČS a.s. č.ú. 6711744329/0800 (fond VAK) - zřízen od 26.5.2023, za kontrolované období bez pohybu
- ČNB č.ú. 94-4418551/0710
- ČS a.s. č.ú. 5774787399/0800 (účet cizích prostředků)
- ČS a.s. č.ú. 6150046319/0800 (účet cizích prostředků)
- ČS a.s. č.ú. 6240543319/0800 (spořicí účet) - zrušen ke dni 10.7.2023
- KB a.s. č.ú. 6026551/0100
- ČS a.s. č.ú. 2583330309/0800
- ČS a.s. č.ú. 6499700379/0800 - zřízen od 26.5.2023

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva obce. Výplata odměn za měsíc leden až srpen 2023 a září až prosinec 2023 dle předložených mzdových listů byla provedena v souladu se stanovením.

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.

Darovací smlouvy

Dne 10.1.2023 uzavřela obec Velká Jesenice s Městskou knihovnou Jaroměř Darovací smlouvu, kdy předmětem této smlouvy je poskytnutí peněžních prostředků ve výši 15 000,-Kč na nákup knih do výměnného fondu v rámci regionálních knihovnických služeb.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 2.6.2023 uzavřela obec Velká Jesenice Smlouvu o zřízení služebnosti č. E617-S-1041/2023 na pozemku p.č. 1405/2 v k.ú. Velká Jesenice ve prospěch státní organizace Správa železnic spočívající v právu zřídit na služebném pozemku inženýrskou síť a tuto provozovat a udržovat, dále pak v právu na nezbytnou dobu a v nutném rozsahu vstupovat a vjíždět na předmětný pozemek. Služebnost byla zřízena po dobu existence inženýrské sítě, jednorázová náhrada za zřízení služebnosti byla stanovena ve výši 10 000,-Kč bez DPH. Smlouva o zřízení služebnosti byla ke kontrole předložena. Vklad do KN proveden dne 4.7.2023.

Dne 15.12.2022 uzavřela obec Velká Jesenice Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2021063/VB2 Velká Jesenice, knn pro p.č. 1465/3 na pozemku p.č. 1467 v k.ú. Velká Jesenice ve prospěch ČEZ Distribuce a.s. za účelem umístění, provozování, opravování a udržování zařízení distribuční soustavy. Věcné břemeno bylo zřízeno na dobu neurčitou, jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene byla stanovena ve výši 18 800,-Kč. Smlouva o zřízení věcného břemene byla ke kontrole předložena. Vklad do KN proveden dne 25.1.2023.

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

Dne 30.8.2022 schválilo zastupitelstvo obce Velká Jesenice na svém zasedání prodej pozemku p.č. 328/2 o výměře 1199 m² v k.ú. Velká Jesenice za dohodnutou kupní cenu 599 500,-Kč, dále pak ostatní náklady v částce 108 000,-Kč. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úředních deskách obce od 8.8. do 24.8.2022. Kupní smlouva č. VJ-407/2022 uzavřená dne 29.12.2022 byla ke kontrole předložena. Vyrozumění z KN o provedeném vkladu s právními účinky k 10.1.2023 bylo ke kontrole předloženo, pozemek v tento den vyřazen z majetku obce.

Dne 20.4.2023 schválilo zastupitelstvo obce Velká Jesenice na svém zasedání nákup pozemku p.č. 259 o výměře 283 m², jehož součástí je i stavba budova č.p. 188 a pozemků p.č. 17/1 o výměře 868 m² a p.č. 17/3 o výměře 379 m² za kupní cenu 2 400 000,-Kč, dále pak náklady spojené s předmětem koupě v částce 25 595,-Kč. Kupní smlouva č. 2023/03694 uzavřená dne 8.8.2023 s Českou poštou, s.p. byla ke kontrole předložena. Vyrozumění z KN o provedeném vkladu s právními účinky k 10.8.2023 bylo ke kontrole předloženo, předmětné nemovitosti nebyly v tento den zařazeny do majetku obce. Dne 1.9.2023 a 1.11.2023 (účetní doklady č. 23-040-00003 a č. 23-032-00002) byly nemovitosti dodatečně zařazeny do majetku obce.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obdržela obec do svého rozpočtu následující dotace:

UZ 98 008 - na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR obdržela obec neinvestiční dotaci ve výši 38 600,-Kč, dotace byla vyčerpána ve výši 27 897,-Kč, přijatá dotace byla zúčtována,
UZ 14 004 - na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obdržela obec od MV ČR neinvestiční dotaci ve výši 15 400,-Kč, dotace byla vyčerpána ve výši 12 900,-Kč, přijatá dotace byla zúčtována a bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2023,

UZ 29 031 - na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku obdržela obec neinvestiční příspěvek v celkové výši 20 160,-Kč, příspěvek byl zúčtován.

Již v roce 2022 z dotačního fondu Královéhradeckého kraje obdržela obec Velká Jesenice investiční dotaci (č. smlouvy 22POVU1-0109) ve výši 270 000,-Kč na realizaci projektu s názvem "Projektová dokumentace pro revitalizaci kaskády vodních děl ve Velké Jesenici". Doba realizace projektu byla stanovena od 1.1.2022 do 30.11.2023, předložení Závěrečné zprávy do 30.12.2023. K 31.12.2022 nebyly na tuto akci uskutečněny žádné výdaje. Dne 24.10.2023 byla celá výše dotace vrácena zpět na účet poskytovatele dotace.

Z dotačního fondu Královéhradeckého kraje obdržela obec Velká Jesenice neinvestiční dotaci (č. smlouvy 23RRD10-0001) ve schválené výši 60 000,-Kč na realizaci projektu s názvem "Podpora provozu prodejny v obci Velká Jesenice". Doba realizace projektu byla stanovena od 1.1.2023 do 31.12.2023, předložení Závěrečné zprávy do 31.12.2023 (předloženo ZV ze dne 5.12.2023). Přijatá dotace byla zúčtována.

Dne 12.5.2023 uzavřela obec Velká Jesenice se Státním zemědělským intervenčním fondem Dohodu o poskytnutí dotace (reg. č. 22/015/08610/452/000327/KFRP/001) ve schválené výši 686 500,-Kč na realizaci akce s názvem "Pořízení traktoru pro obec Velká Jesenice". Dne 30.1.2024 provedl SZIF fyzickou kontrolu realizace projektu. Protokol o kontrole č. 0100154313 ze 5.2.2024 byl ke kontrole předložen. Dne 22.11.2023 byl traktor zařazen účetním zápisem MD 022/Dal 042 do majetku obce (účetní doklad č. 23-040-00004), avšak investiční dotace nebyla přiřazena na kartu majetku ani nebyl zaúčtován v kontrolovaném období dohadný účet aktivní účetním zápisem MD 388/Dal 403.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V průběhu roku 2023 uzavřela obec Velká Jesenice Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace, např.:

- č. VJ-132/2023, s TJ Sokol Velká Jesenice, výše dotace se skládá z pevné částky 105 000,- Kč a dále pohyblivé částky ve výši položky 1381 - daň z hazardních her, žádost ze dne 1.3.2023, poskytnutí dotace schváleno v ZO dne 13.3.2023, smlouva byla uzavřena dne 27.3.2023, zveřejněna dne 12.4.2023, na základě předložení dokladů ze dne 12.10. a ze dne 9.12.2023 byla vyplacena dotace ve výši 210 625,- Kč,

- č. VJ-133/2023, s Mysliveckým spolkem, výše dotace 15 000,- Kč, žádost ze dne 1.3.2023, poskytnutí dotace schváleno v ZO dne 13.3.2023, smlouva byla uzavřena dne 29.3.2023, dotace nebyla vyplacena,

- č. VJ-134/2023, se Sborem dobrovolných hasičů, Velká Jesenice, výše dotace 10 000,- Kč, žádost ze dne 1.3.2023, poskytnutí dotace schváleno v ZO dne 13.3.2023, smlouva byla uzavřena dne 11.4.2023, dále byl dne 27.11.2023 uzavřen Dodatek č. 1 k VJ-134/2023, ve kterém došlo k navýšení dotace o 15 000,- Kč na základě žádosti ze dne 1.11.2023, navýšení dotace schváleno v ZO dne 7.11.2023, na základě předložených dokladů ze dne 27.11.2023 byla vyplacena dotace v celé výši 25 000,- Kč,

- č. VJ-135/2023, se Základní organizací Českého zahrádkářského svazu, Velká Jesenice, výše dotace 15 000,- Kč, žádost ze dne 2.1.2023, poskytnutí dotace schváleno v ZO dne 13.3.2023, smlouva byla uzavřena dne 29.3.2023, na základě předložení dokladů ze dne 8.11.2023 byla vyplacena dotace v celé výši,

- č. VJ-136/2023, s fyzickou osobou, výše dotace 2 000,- Kč na částečné pokrytí výdajů šipkařského oddílu, žádost ze dne 1.3.2023, poskytnutí dotace schváleno v ZO dne 13.3.2023, smlouva byla uzavřena dne 22.3.2023, na základě předloženého dokladu byla dotace ke dni dílčího přezkoumání hospodaření vyplacena v celé výši,

- č. VJ-138/2023, s SH ČMS Sborem dobrovolných hasičů Veselice, výše dotace 10 000,- Kč, žádost ze dne 13.3.2023, poskytnutí dotace schváleno v ZO dne 13.3.2023, smlouva byla uzavřena dne 22.3.2023, dotace nebyla vyplacena.

Obec poskytovala dotace dle výše uvedených smluv jako následné proplacení výdajů, které již příjemce vynaložil. Byla předložena Sdělení o převodu dotace ze dne 12.10., ze dne 9.11., ze dne 27.11. a ze dne 11.12.2023.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V průběhu roku 2023 realizovala obec Velká Jesenice VZMR na akci s názvem "Pořízení traktoru pro obec Velká Jesenice". Na tuto akci bude obci poskytnuta investiční dotace ze Státního zemědělského intervenčního fondu (reg. č. 22/015/08610/452/000327/KFRP/001). Veřejná zakázka je předmětem kontroly poskytovatele dotace.

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 zasedání zastupitelstva obce.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Na základě pověření provedla obec veřejnosprávní kontrolu u své zřízené příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Velká Jesenice, okres Náchod. Předmětem kontroly byla průběžná a následná kontrola hospodaření pro rok 2023 a průběžná kontrola hospodaření pro rok 2024. Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 23.1.2024 byl ke kontrole předložen.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Velká Jesenice

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ **Právní předpis:** ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví
- *ČÚS č. 703 bod 5.3.* - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
 - Dne 12.5.2023 uzavřela obec Velká Jesenice se Státním zemědělským intervenčním fondem Dohodu o poskytnutí dotace (reg. č. 22/015/08610/452/000327/KFRP/001) ve schválené výši 686 500,-Kč na realizaci akce s názvem "Pořízení traktoru pro obec Velká Jesenice". Dne 22.11.2023 byl traktor zařazen účetním zápisem MD 022/Dal 042 do majetku obce (účetní doklad č. 23-040-00004), avšak investiční dotace nebyla přiřazena na kartu majetku ani nebyl v kontrolovaném období zaúčtován dohadný účet aktivní účetním zápisem MD 388/Dal 403.

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 méně závažné chyby a nedostatky.

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ **Právní předpis:** ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví
- *ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.
 - Nakoupené nemovitosti dle uzavřené Kupní smlouvy č. 2023/03694 nebyly do majetku obce zařazeny v den uskutečnění účetního případu, tzn. dnem podání návrhu na zápis do KN (10.8.2023).

- Dne 1.9.2023 a 1.11.2023 (účetní doklady č. 23-040-00003 a č. 23-032-00002) byly nemovitosti dodatečně zařazeny do majetku obce. (napraveno)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Velká Jesenice za rok 2023

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4

- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy
 - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
 - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Velká Jesenice za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Velká Jesenice - za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,91 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,84 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Velká Jesenice 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: 11.03.2024

Podpisy kontrolorů:

Denisa Valešová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iva Kačerová

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 Velká Jesenice byl projednán dne 11.03.2024, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 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 směnnou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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 Velká Jesenice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Denisa Valešová	607 052 133	dvalesova@kr-kralovehradecky.cz
Ing. Iva Kačerová	702 213 048	ikacerova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Velká Jesenice 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
Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2023	19 918 899,27 Kč
Příjem v roce 2022	18 040 272,00 Kč
Příjem v roce 2021	17 393 589,00 Kč
Příjem v roce 2020	15 251 241,00 Kč
Příjmy celkem	70 604 001,27 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	17 651 000,32 Kč
------------------------------------	-------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	10 590 600,19 Kč
---------------------------------------	-------------------------

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