



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

18973/2024/KHK



KUKHK-32425/AK/2023

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Mezilesí, IČ: 00272833
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.10.2023
- 15.02.2024

na základě písemné žádosti obce Mezilesí 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 přezkouvání 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 Mezilesí
Mezilesí 95
549 23 Mezilesí

Zástupci za obec:

starosta - Michal Novák
účetní - Ilona Suchánková

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Naďa 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 15.02.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Mezilesí byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Byl předložen střednědobý rozpočtový výhled sestavený na období 2022 - 2025, schválený v zastupitelstvu obce dne 01.12.2021, zveřejněný dne 01.12.2021. Návrh výhledu byl zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 15.10.2021 do schválení.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem nebo starostou obce na základě svěřené pravomoci zastupitelstvem obce. Do dne dílčího přezkoumání byla schválena a provedena 2 rozpočtová opatření. Všechna RO jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna. Dále bylo provedeno rozpočtové opatření č. 3, které bylo řádně zveřejněno.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2023 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na úřední i elektronické úřední desce byl zveřejněn od 03.10.2022 do zveřejnění schváleného rozpočtu včetně informace o plnění rozpočtu minulého období.

Rozpočet na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2022 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů ve výši 4.294.500 Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl v souladu s platným zněním zákona zveřejněn na úředních deskách dne 14.12.2022.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva města dne 08.03.2023 s výrokem "s výhradou" 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 16.02.2023 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Po schválení byl závěrečný účet zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 08.03.2023.

Současně byla jako samostatný bod jednání, na tomto veřejném zasedání zastupitelstva, schválena i 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 2023, dle mzdových listů, byla provedena v souladu se stanovením.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc duben a prosinec 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby.

Inventurní soupis majetku a závazků

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 30.09.2023 a k 31.12.2023.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha k 30.09.2023 a k 31.12.2023.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.09.2023 a k 31.12.2023. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

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

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla předložena.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla předložena.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.09.2023 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 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 duben a prosinec 2023.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období duben a prosinec 2023 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 měsíc duben a prosinec u účtů vedených u:

KB, a.s. číslo účtu 107-2983860237/0100, výpis k 30.06.2023 a k 31.12.2023

KB, a.s. číslo účtu 13322551/0100, výpis za období od 01.04. do 30.04.2023 a od 04.12. do 31.12.2023

ČNB, číslo účtu 94-4514551/0710, výpisy č. 15-18, 54-58

termínované vklady - účet 244:

KB, a.s. výpis účtu 94-7802080657/0100 k 31.12.2023

KB, a.s. výpis účtu 94-7801950657/0100 k 31.12.2023

Darovací smlouvy

Obec jako dárce uzavřela darovací smlouvy na poskytnutí finančních darů pro:

Marta spol. s r.o., dar ve výši 10.000 Kč, schváleno v zastupitelstvu obce dne 14.10.2023

Mateřská škola Slavoňov, dar ve výši 16.500 Kč, schváleno v zastupitelstvu obce dne 06.12.2023

O darech bylo řádně účtováno.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Poskytnuté finanční dotace jsou schvalovány zastupitelstvem obce na základě písemných žádostí, na dotaci jsou následně uzavřeny písemné smlouvy, které obsahují náležitosti požadované zákonem. Předmětem kontroly byly níže uvedené smlouvy:

- SDH Mezilesí, dotace ve výši 45.000 Kč pro rok 2023 schválilo zastupitelstvo dne 16.09.2022 na základě žádosti o poskytnutí dotace ze dne 12.09.2022, smlouva ze dne 20.09.2022 byla zveřejněna od 20.09.2022, finanční prostředky nebyly ke dni dílčí kontroly ještě poskytnuty, termín pro finanční vypořádání je stanoven do 31.12.2023

- TJ Sokol Mezilesí, z.s. dotace ve výši 200.000 Kč pro rok 2023 schválilo zastupitelstvo dne 16.09.2022 na základě žádosti o poskytnutí dotace ze dne 12.09.2022, smlouva ze dne 20.09.2022 byla zveřejněna od 20.09.2022, finanční prostředky byly poskytnuty 13.03.2023 a 15.03.2023, termín pro finanční vypořádání je stanoven do 31.12.2023

U poskytnutých dotací je prováděna kontrola vyúčtování na základě předložených dokladů. Vyúčtování poskytnutých dotací bylo ke kontrole předloženo.

O dotacích bylo řádně účtováno.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obdržela obec do svého rozpočtu následující dotaci:

Prostřednictvím KÚ KHK obdržela obec zálohu neinvestiční dotace ve výši 38.600 Kč (UZ 98 008) na volbu Prezidenta ČR 2023, čerpáno bylo 28.560 Kč, vratka činí 10.040 Kč, uhrazeno 09.01.2024. O dotaci bylo řádně účtováno.

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

Zastupitelstvo obce schválilo dne 23.06.2023 přijetí daru - pozemku p.p.č. 149/2 o výměře 1764 m² v k.ú. Mezilesí u Náchoda. Darovací smlouva ze dne 26.07.2023 ke kontrole předložena. O zařazení pozemku do majetku obce bylo účtováno dne 17.08.2023.

Zastupitelstvo obce schválilo dne 05.04.2023 koupi budovy čp. 110 stojící na pozemku p.p.č. 41 o výměře 145 m² a pozemku p.p.č. 117 o výměře 621 m² v k.ú. Mezilesí u Náchoda za dohodnutou kupní cenu 1.000.000 Kč. Kupní smlouva ze dne 26.06.2023 ke kontrole předložena. O prodeji a zařazení pozemku do majetku obce bylo účtováno dne 27.07.2023.

Dokumentace k veřejným zakázkám

VZMR na projekt "Víceúčelové hřiště Mezilesí" byla zadána v souladu se směrnicí pro zadávání zakázek malého rozsahu s platností od 13.09.2023 s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Stavosport s.r.o. s nabídkovou cenou 1.972.810 Kč bez DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 09.10.2023 byla v registru smluv zveřejněna dne 18.10.2023. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Ke dni kontroly neproběhla žádná fakturace.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

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 Mezilesí

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů
- § 1 - Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.
 - Odměna neuvolněné místostarostce za měsíc říjen byla vyplacena v nesprávné výši.

- Nedostatek byl odstraněn v odměnách za měsíc únor. (napraveno)

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Mezilesí za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Mezilesí za rok 2023

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,56 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Mezilesí 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: 15.02.2024

Podpisy kontrolorů:

Nad'a Naglová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Ivana Marková

konečného přezkoumání se neúčastnila

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 Mezilesí byl projednán dne 15.02.2024, 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, nemá zřízeny peněžní fondy, 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, nájemní, 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 Mezilesí
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Nad'a Naglová	736 521 912	nnaglova@kr-kralovehradecky.cz
Ivana Marková	725 301 866	imarkova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Mezilesí 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	5 621 632,61 Kč
Příjem v roce 2022	4 947 107,00 Kč
Příjem v roce 2021	4 224 516,00 Kč
Příjem v roce 2020	4 086 989,00 Kč
Příjmy celkem	18 880 244,61 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	4 720 061,15 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 832 036,69 Kč
---------------------------------------	------------------------

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