



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

9689/2025/KHK



KUKHK-30224/AK/2024

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Jestřebí, IČ: 00272744
za rok 2024**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.10.2024
- 17.02.2025

na základě písemné žádosti obce Jestřebí 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 17.07.2024 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 Jestřebí
Jestřebí 39
549 01 Nové Město n/M.

Zástupci za obec:

starostka-Aneta Zošiaková
účetní-Helena Petrová
místostarosta, správce rozpočtu - Ing. Petr Ryšavý

Přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Nad'a Naglová

- kontrolor:

Ivana Marková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 27.6.2024.

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 17.02.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Jestřebí 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 obce na základě svěřené pravomoci zastupitelstvem obce. Do dne dílčího přezkoumání byla schválena a provedena 4 rozpočtová opatření. Všechna rozpočtová opatření 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.

Do dne 31.12.2024 byla schválena a provedena další 2 rozpočtová opatření.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2024 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 17.11.2023 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

Rozpočet na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2023 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 2.939.200 Kč. Závaznými ukazateli jsou stanoveny třídy a seskupení položek třídy 5.

Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Na úřední desce byl rozpočet zveřejněn v souladu s platným zněním zákona dne 18.12.2023 a současně byl doložen odkaz na úřední desce, kde je rozpočet zveřejněn.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2025-2026, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO dne 13.12.2023. Územní samosprávný celek zveřejnil dne 17.11.2023 návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce. Územní samosprávný celek zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách 18.12.2023 a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2023 sestaven v zákonem požadovaném rozsahu byl projednán a schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 27.05.2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce v souladu se zákonem, a to od 06.05.2024 do 28.05.2024. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 28.05.2024 na elektronické úřední desce.

Současně byla na tomto veřejném zasedání zastupitelstva schválena i účetní závěrka obce.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až září 2024, dle mzdových listů, byla provedena v souladu se stanovením. Výplata odměn za měsíc říjen až prosinec 2024, dle mzdových listů, byla také provedena v souladu se stanovením.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc květen a listopad. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení 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, použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla vyhotovena.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.09.2024 a k 31.12.2024.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.09.2024 a k 31.12.2024.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.09.2024.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky. K 30.09.2024 nebylo na těchto účtech účtováno.

Kontrolován byl výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2024.

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 zdrojem jeho krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondu účetní jednotky tedy bylo řádně účtováno.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.09.2024 a k 31.12.2024.

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.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen a listopad.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období květen a říjen 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 období květen a listopad u účtů:

Účet 231:

Česká národní banka, č. účtu 94-8013551/0710 - výpisy č. 9, 10, 11, 23, 24

Česká spořitelna, a.s., číslo účtu 1183031399/0800 - výpis č. 5

Fio banka, č. účtu 1100180306/2010 - výpisy č. 5, 11

Komerční banka, a.s., číslo účtu 131-2848220237/0100 - výpisy č. 57-61

Účet 236:

Česká spořitelna, a.s., číslo účtu 35-1183031399/0800 - výpis od 01.05.2024 do 24.06.2024

Komerční banka, a.s., číslo účtu 131-8260247/0100 - výpis od 01.11.2024 do 30.11.2024

Účet 244:

Komerční banka, a.s., účet č. 94-8766860617/0100, výpis ze dne 25.10.2024

Komerční banka, a.s., účet č. 94-8766790647/0100, výpis ze dne 25.10.2024

Darovací smlouvy

Obec jako dárce uzavřela dne 05.09.2024 darovací smlouvu s Oblastní charitou Červený Kostelec. Předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 25.000 Kč určený na náklady spojené s provozem a rozvojem služeb hospice a Mobilního hospice Anežky České. Poskytnutí daru bylo schváleno 13.08.2024 zastupitelstvem obce.

Dále obec uzavřela dne 10.12.2024 Darovací smlouvu s Mateřskou školou Slavoňov. Předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 10.000 Kč. Poskytnutí daru bylo schváleno 09.12.2024 zastupitelstvem obce.

O poskytnutí darů bylo řádně účtováno.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec ze svého rozpočtu poskytla individuální dotaci na podporu provozu prodejny ve výši 210.000 Kč (z toho 60.000 Kč je dotace od Královéhradeckého kraje). Veřejnoprávní smlouva ze dne 12.01.2024 včetně dodatku č. 1 ze dne 08.07.2024 byla předložena. Poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 09.01.2024. Veřejnoprávní smlouva byla řádně zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 12.01.2024. Žádost na poskytnutí dotace ze dne 15.12.2023 byla předložena.

Dotace byla na konci roku řádně zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obdržela obec do svého rozpočtu následující dotace:

Prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 32.000 Kč, ÚZ 98348 na volby do Evropského parlamentu. Z této dotace bylo vyčerpáno 19.420 Kč. Vratka ve výši 12.580 Kč byla uhrazena dne 21.01.2025.

Prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 48.000 Kč, ÚZ 98193 na volby do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev kraje. Z této dotace bylo vyčerpáno 31.515 Kč. Vratka ve výši 16.485 Kč byla uhrazena dne 21.01.2025.

Královéhradecký kraj poskytl neinvestiční dotaci ve výši 60.000 Kč na realizaci projektu "Podpora provozu prodejny v Jestřebí". Doba realizace projektu je stanovena od 01.01.2024 do 31.12.2024. Termín pro podání závěrečné zprávy je stanoven do 31.12.2024. Závěrečná zpráva ze dne 28.12.2024 byla předložena. Dotace byla vyčerpána v plné výši.

O dotacích bylo řádně účtováno.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Traktor Kubota G231 HD"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí č. 21 pro zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Zemědělské družstvo Všešary s nabídkovou cenou 580.000 Kč bez DPH. Kupní smlouva oboustranně podepsána dne 08.10.2024 byla na profilu zadavatele zveřejněna dle § 219 zák. 134/2016 Sb. dne 30.10.2024. Cena dle Kupní smlouvy souhlasí s nabídkovou cenou. Předloženo plnění v hodnotě 166.561,98 Kč.

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. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

Vnitřní předpis a směrnice

Směrnice č. 12/2025 Evidence a účtování majetku s účinností od 01.01.2025

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Jestřebí

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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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

při dílčím přezkoumání

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Jestřebí za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Jestřebí za rok 2024

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Jestřebí - za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,25 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh ÚSC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 17.02.2025

Podpisy kontrolorů:

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Marková

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 Jestřebí byl projednán dne 17.02.2025, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran – předán do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

1. Obec Jestřebí
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

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