



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

26178/2025/KHK



KUKHK-31787/AK/2024

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Velká Jesenice, IČ: 00273163
za rok 2024**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 09.10.2024
- 10.03.2025

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 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 Velká Jesenice
Velká Jesenice 188
552 24 Velká Jesenice

Zástupci za Obec:

starosta obce - Jaroslav Zelený, DiS.
účetní obce - Nataša Zmrzlíková

Přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Denisa Valešová

- kontrolor:

Ing. Iva Kačerová

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 10.03.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Velká Jesenice byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Bezprostředně po schválení příspěvku oznámila obec písemně své zřízené příspěvkové organizaci výši závazného ukazatele – neinvestičního příspěvku na provoz. Zároveň byl průúčtován předpis provozního příspěvku.

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 9 rozpočtových opatření a do 31.12.2024 dalších 7 rozpočtových opatření. Tato jsou chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce. Současně bylo oznámeno na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2023 jako schodkový ve výši: příjmy 23 346 530,- Kč, výdaje 33 217 212,- Kč a financování ve výši 9 870 682,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt přebytkem hospodaření z minulých let. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením.

Schválený rozpočet byl v souladu s platným zněním zákona zveřejněn na internetových stránkách dne 20.12.2023, současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Návrh rozpočtu obce na rok 2024 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce od 1.12. do 20.12.2023.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2025 – 2030 a schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 19.12.2023. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 1.12. do 20.12.2023. Územní samosprávný celek zveřejnil v souladu se zákonem střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 20.12.2023 a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2023 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu a schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 29.5.2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to s výhradami, plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce od 18.3. do 31.5.2024.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn na internetových stránkách dne 31.5.2024, současně bylo na úřední desce oznámeno, 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 příspěvkové organizace za rok 2023.

Účetní závěrky doloženy protokoly.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva obce.

Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2024 dle předložených mzdových listů byla provedena v souladu se stanovením.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc březen a říjen 2024. 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, kromě účtů 471 a 389, u kterých došlo k nesprávnému vyúčtování investičních příspěvků poskytnutých Dobrovolnému svazku obcí Kladská stezka. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla vyhotovena.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.6.2024 a 31.12.2024.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.6.2024 a 31.12.2024.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.6.2024 a 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 bylo účtováno.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.6.2024 a 31.12.2024.

Kontrolou vazby k 31.12.2024 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 v hlavní činnosti, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen a říjen 2024.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období březen a říjen 2024 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 březen a říjen 2024 u účtů:

- ČS a.s. č.ú. 35-2583330309/0800 (fond VAK)
- ČS a.s. č.ú. 6711744329/0800 (fond VAK) - 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) - zrušen ke dni 18.10.2024
- ČS a.s. č.ú. 2583330309/0800
- ČS a.s. č.ú. 6499700379/0800 (vkladový účet)
- KB a.s. č.ú. 6026551/0100 - zrušen ke dni 5.4.2024

Smlouvy nájemní

Dne 13.5.2024 uzavřela obec Velká Jesenice Nájemní smlouvu, předmětem nájmu je část pozemku p.č. 178/71 v k.ú. Velká Jesenice o výměře 7,23 m², která byla nájemci přenechána k dočasnému užívání jako plocha pro kůlnu. Nájemní poměr byl sjednán na dobu neurčitou ode dne podpisu smlouvy, výše ročního nájemného činí 4,- Kč. Záměr pronajmout část pozemku byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úředních deskách obce od 5.2. do 21.2.2024. Uzavření smlouvy bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 26.3.2024.

Dne 4.6.2024 uzavřela obec Velká Jesenice Nájemní smlouvu, předmětem nájmu jsou části pozemků st.p.č. 171, p.č. 1536/3 a část pozemku p.č. 143/3 včetně kůlny v k.ú. Velká Jesenice o celkové výměře 168 m², které byly nájemci přenechány k dočasnému užívání jako zahrádka. Nájemní poměr byl sjednán na dobu neurčitou ode dne podpisu smlouvy, výše ročního nájemného činí 84,- Kč. Záměr pronajmout části pozemků byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úředních deskách obce od 30.4. do 16.5.2024. Uzavření smlouvy bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 29.5.2024.

Dne 1.7.2024 uzavřela obec Velká Jesenice Nájemní smlouvu, předmětem nájmu je objekt č.p. 182 v obci a k.ú. Velká Jesenice. Prostory, bytová jednotka 2+kk o užitné ploše 66 m² jsou pronajímány za účelem bydlení osob provozujících prodejnu potravin a jejich rodinné příslušníky, prodejna včetně příslušenství o užitné ploše 161 m², rampa a sklad obalů v zadní části objektu jsou pronajímány za účelem provozování maloobchodu potravin, drogerie, ovoce a zeleniny, smíšeného zboží a doplňkového sortimentu, prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin. Nájemní poměr byl sjednán na dobu určitou od 1.7.2024 do 30.6.2025, měsíční nájemné z objektu činí celkem 10 000,- Kč (4 000,- Kč za byt a 6 000,- Kč za obchod). Záměr pronájmu samoobsluhy byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úředních deskách obce od 10.6. do 26.6.2024. Uzavření smlouvy bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 25.6.2024.

Darovací smlouvy

Dne 24.1.2024 uzavřela obec Velká Jesenice s Městskou knihovnou Jaroměř Darovací smlouvu, kdy předmětem této smlouvy je poskytnutí peněžitého daru ve výši 15 000,-Kč na nákup knih do výměnného fondu v rámci regionálních knihovnických služeb (uhrazeno dne 29.1.2024). O poskytnutém daru bylo účtováno.

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

Dne 26.3.2024 schválilo zastupitelstvo obce Velká Jesenice na svém zasedání prodej dílu "a" o výměře 4 m2 odděleného z pozemku p.č. 77/1 a dílu "b" o výměře 5 m2 odděleného z pozemku p.č. 77/11 vše v k.ú. Velká Jesenice za dohodnutou kupní cenu 361,-Kč. Záměr prodeje pozemků byl zveřejněn na úředních deskách obce od 27.2. do 14.3.2024. Kupní smlouva č. OUVJE-335/2024 uzavřená dne 3.4.2024 byla ke kontrole předložena. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 8.4.2024 bylo ke kontrole předloženo, o vyřazení nemovitostí (pozemků) z majetku obce bylo účtováno ke dni právních účinků.

Dne 7.11.2023 schválilo zastupitelstvo obce Velká Jesenice (nabyvatel) bezúplatný převod pozemkové parcely číslo 716/4 v k.ú. Velká Jesenice včetně všech součástí (stavby ženižního úkrytu ÚŽ 6) od Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových ČR. Celková účetní hodnota předmětu převodu činí 40 689,52 Kč (pozemek) a 177 302,-Kč (úkryt). Vlastnické právo k převáděnému majetku se bezúplatně převádí z důvodu veřejného zájmu a z důvodu hospodárnosti, neboť převáděný majetek je zatrávněný se vzrostlými stromy a nabyvatel zajišťuje celoroční údržbu majetku na své náklady. Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku a o zřízení věcného práva č.j. UZSVM/HNA/3032/2023-HNAM uzavřená dne 13.12.2023 byla ke kontrole předložena. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 1.3.2024 bylo ke kontrole předloženo, o zařazení nemovitostí do majetku obce bylo účtováno ke dni právních účinků.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 4.1.2024 uzavřela obec Velká Jesenice (jakožto oprávněný ze služebnosti) se státním podnikem Povodí Labe (jakožto povinný ze služebnosti) Smlouvu o zřízení věcného břemene č. 6DHM230374. Pozemek, který je zatížen věcným břemenem je pozemek evidovaný jako pozemková parcela č. 178/88 v k.ú. Velká Jesenice. Při investiční výstavbě obce Velká Jesenice bude v rámci stavební akce "Přeložka vodovodu v lokalitě "Čeperka", Velká Jesenice" vybudována na části služebného pozemku stavba přeložky vodovodu (inženýrská síť). Omezení budou přecházet na všechny budoucí právnické osoby, které se služebným pozemkem budou mít právo hospodařit, event. na všechny budoucí vlastníky služebného pozemku. Věcné břemeno bylo zřízeno za úplatu v celkové výši 3 750,-Kč + DPH. Dle vyrozumění z katastru nemovitostí byl vklad proveden dne 27.2.2024.

Dne 8.8.2024 uzavřela obec Velká Jesenice Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2026222/VB/1-VELKÁ JESENICE, č. parc. 328/2 na pozemcích p.č. 306, p.č. 307/1, p.č. 328/3, p.č. 1287/1 a p.č. 1295 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 2 000,-Kč. Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti byla ke kontrole předložena. Dle vyrozumění z katastru nemovitostí byl vklad proveden dne 10.10.2024. O věcném břemeni bylo účtováno a bylo zaevidováno.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obdržela obec do svého rozpočtu následující dotace:

UZ 98 193 - na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů obdržela obec neinvestiční dotaci ve výši 48 000,-Kč, obec tuto dotaci vyčerpala ve výši 41 219,-Kč, přijatá dotace byla do konce roku 2024 zúčtována,

UZ 98 348 - na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu obdržela obec neinvestiční dotaci ve výši 32 000,-Kč, obec tuto dotaci vyčerpala ve výši 29 152,-Kč, přijatá dotace byla do konce roku 2024 zúčtována,

UZ 14 004 - na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obdržela obec od MV ČR neinvestiční dotaci ve výši 7 200,-Kč, přijatá dotace byla zúčtována a bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2024,

UZ 29 014 - na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku obdržela obec neinvestiční příspěvek ve výši 20 160,-Kč.

Z dotačního fondu Královéhradeckého kraje obdržela obec Velká Jesenice neinvestiční dotaci (č. smlouvy 24POVU1-0039) ve schválené výši 101 000,-Kč na realizaci projektu s názvem "Modernizace vybavení knihovny Velká Jesenice". Doba realizace projektu byla poskytovatelem stanovena od 1.1.2024 do 30.11.2025, předložení závěrečné zprávy do 30.12.2025. Na základě zaslané Závěrečné zprávy o realizaci projektu ze dne 11.12.2024 byla přijatá dotace zúčtována.

UZ 89 521 a UZ 89 522 - Dne 3.4.2024 zaslal SZIF obci Velká Jesenice Oznámení o výši dotace, ve kterém bylo uvedeno, že po ověření způsobilosti výdajů byla obci schválena investiční dotace v celkové výši 686 500,-Kč (název projektu - "Pořízení traktoru pro obec Velká Jesenice", reg. č. 22/015/08610/452/000327/001). Dne 30.1.2024 provedl SZIF fyzickou kontrolu na místě. V rámci kontroly fyzické realizace projektu nebyly shledány nedostatky v kontrolovaných dokladech a materiálech či skutečnostech zjištěných v místě provedené kontroly. Protokol o kontrole č. 0100154313 ze dne 5.2.2024 byl předložen. Přijatá dotace byla zúčtována.

UZ 07001 - Na základě Rozhodnutí Ministerstva obrany ČR č. 107D291002444 obdržela obec neinvestiční dotaci ve výši 60 000,-Kč na realizaci akce s názvem "Velká Jesenice - oprava pomníku obětem 1. světové války". Realizace akce byla poskytovatelem stanovena do 30.11.2024. Na základě zaslaného Vyúčtování a zprávy o dosažení cíle ze dne 18.11.2024 byla přijatá dotace zúčtována.

UZ 17 085 a UZ 17 519 - Na základě Rozhodnutí MMR ČR č. MMR-22415/2024-55/2 (změna) obdržela obec Velká Jesenice dotaci (ex post) v celkové výši 1 140 000,-Kč na realizaci projektu s názvem "Zvýšení kapacity MŠ Velká Jesenice". Ukončení projektu bylo sjednáno do 30.9.2024. Přijatá dotace byla zúčtována.

Z rozpočtu Královéhradeckého kraje obdrží obec Velká Jesenice investiční dotaci (č. smlouvy DS2023/06763) ve schválené výši 3 470 000,-Kč na realizaci stavby s názvem "Intenzifikace kanalizační sítě Velká Jesenice v lokalitách "Pod Kostelem" a "K Panence Marii"". Termín realizace akce byl sjednán od 1.10.2023 do 30.9.2025. K 31.12.2024 nebyl, vzhledem k profinancování části výše uvedeného projektu, zaúčtován dohadný účet aktivní zápisem MD 388/ Dal 403.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V průběhu roku 2024 uzavřela obec Velká Jesenice Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace, např.:

- č. OUVJE-351/2024, 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 14.2.2024, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 26.3.2024, smlouva byla uzavřena dne 8.7.2024, zveřejněna dne 9.7.2024, na základě předložení dokladů ze dne 6.9.2024 byla dotace vyplacena ve výši 146 200,- Kč, dále na základě předložených dokladů ze dne 9.12.2024 byla vyplacena dotace ve výši 82 287,- Kč, celková výše vyplacené dotace za rok 2024 činila 228 487,- Kč,

- č. OUVJE-352/2024, s Mysliveckým spolkem, výše dotace 15 000,- Kč na činnost, žádost ze dne 15.2.2024, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 26.3.2024, smlouva byla uzavřena dne 12.4.2024, na základě předložených dokladů ze dne 22.10.2024 byla vyplacena dotace v celé výši 15 000,- Kč,

- č. OUVJE-353/2024, se Základní organizací Českého zahrádkářského svazu, Velká Jesenice, výše dotace 15 000,- Kč na činnost, žádost ze dne 24.1.2024, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 26.3.2024, smlouva byla uzavřena dne 13.5.2024, na základě předložených dokladů ze dne 27.11.2024 byla vyplacena dotace v celé výši 15 000,- Kč,

- č. OUVJE-354/2024, se Sborem dobrovolných hasičů, Velká Jesenice, výše dotace 15 000,- Kč na činnost, žádost ze dne 8.2.2024, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 26.3.2024, smlouva byla uzavřena dne 9.4.2024, na základě předložených dokladů ze dne 2.12.2024 byla vyplacena dotace v celé výši 15 000,- Kč,

- č. OUVJE-355/2024, se Sborem dobrovolných hasičů Veselice, výše dotace 20 000,- Kč, žádost ze dne 6.12.2023 a žádost o převod finančních prostředků z dotace na činnost z roku 2023 ze dne 25.3.2024, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 26.3.2024, smlouva byla uzavřena dne 17.4.2024 (zveřejněna dne 24.6.2024). Dále byl dne 24.6.2024 uzavřen Dodatek č. 1 (OUVJE - 582/2024) Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace č. OUVJE - 355/2024, ve kterém došlo k navýšení dotace na částku 55 000,- Kč na základě žádosti ze dne 25.3.2023 a žádosti o přidělení mimořádné dotace došlé dne 22.4.2024, navýšení dotace o 35 000,- Kč schváleno zastupitelstvem obce dne 29.5.2024. Dodatek zveřejněn dne 24.6.2024. Na základě předložených dokladů byla vyplacena dotace v celkové výši 54 861,- Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Stavební úpravy v objektu Mateřské školky č.p. 200 Velká Jesenice"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Velká Jesenice platnou ode dne 13.12.2018 a § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Radim Janoušek s nabídkovou cenou 1 536 190,93 Kč bez DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsaná dne 3.4.2024 byla na profilu zadavatele zveřejněna dle § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek dne 10.4.2024. Cena uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou i fakturovanou částkou. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla na profilu zadavatele zveřejněna.

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

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec provedla kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole u své zřízené příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Velká Jesenice, okres Náchod za období roku 2023 (průběžná a následná kontrola hospodaření zřizované organizace) a 2024 (předběžná kontrola hospodaření organizace). Ke kontrole byl předložen protokol z této kontroly ze dne 23.1.2024. Dle předloženého protokolu nebyly zjištěny nedostatky.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Velká Jesenice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.),

byly zjištěny nedostatky, spočívající (bod 1. až 6.) (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

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

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
 - § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Inventurní soupisy účtů 471 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery a 389 - Dohadné účty pasivní nesouhlasí na předložený podklad s názvem Dílčí vyúčtování investičního příspěvku k 31.12.2024 zaslaného od Dobrovolného svazku obcí Kladská stezka. Dle uvedeného podkladu by měl účet 471 a 389 vykazovat zůstatek vyšší o částku 84 286,14 Kč.
- ❖ 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.
 - Z rozpočtu Královéhradeckého kraje obdrží obec Velká Jesenice na základě uzavřené Smlouvy č. DS2023/06763 ze dne 31.10.2023 investiční dotaci ve schválené výši 3 470 000,-Kč na realizaci stavby s názvem "Intenzifikace kanalizační sítě Velká Jesenice v lokalitách "Pod Kostelem" a "K Panence Marii"". K 31.12.2024 nebyl, vzhledem k profinancování části výše uvedené akce, zaúčtován dohadný účet aktivní 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, které mají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.),

byly zjištěny nedostatky, spočívající (bod 1. až 6.) (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

- ❖ 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.

- Nesprávné účtování investiční dotace ve výši 686 500,-Kč bylo opraveno účetními doklady č. 24-040-00002 a č. 24-008-00005. (napraveno)

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 Velká Jesenice za rok 2024

byly zjištěny nedostatky, spočívající (bod 1. až 6.) (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c2

- Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví
 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

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.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Velká Jesenice za rok 2024

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Velká Jesenice - za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,42 %
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

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	0,03 %
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: 10.03.2025

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 10.03.2025, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 14 stran – předán do datové schránky územního celku.

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@khk.cz

Ing. Iva Kačerová 702 213 048 ikacerova@khk.cz