



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
odbor analýz a podpory řízení
oddělení přezkumu hospodaření obcí



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Velká Jesenice, IČ: 00273163
za rok 2025**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 06.10.2025
- 09.03.2026

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 09.07.2025 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 26.6.2025.

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 09.03.2026.

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 průčítován 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 7 rozpočtových opatření a do 31.12.2025 dalších 6 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 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 3.12.2024 jako schodkový ve výši: příjmy 18 309 500,- Kč, výdaje 19 534 710,- Kč a financování ve výši 1 225 210,- 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 4.12.2024, 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 2025 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 15.11. do 4.12.2024.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2026 – 2031 a schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 3.12.2024. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 15.11. do 4.12.2024. Územní samosprávný celek zveřejnil v souladu se zákonem střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 4.12.2024 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 2024 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu a schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 13.5.2025. 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 25.4. do 21.5.2025.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn na internetových stránkách dne 21.5.2025, 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 2024.

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 2025 dle předložených mzdových listů byla provedena v souladu se stanovením.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc květen a listopad 2025. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.6.2025 a 31.12.2025.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.6.2025 a 31.12.2025.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.6.2025 a 31.12.2025. 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 k 31.12.2025 nebyly zjištěny disproporce, o fondu účetní jednotky bylo účtováno.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.6.2025 a 31.12.2025. 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, s výjimkou účtu 672.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen a listopad 2025.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období květen a listopad 2025 mají příslušné 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 2025 u účtů:

- ČS a.s. č.ú. 35-2583330309/0800 (fond VAK)
- ČS a.s. č.ú. 6711744329/0800 (fond VAK - vkladový účet)
- ČNB č.ú. 94-4418551/0710
- ČS a.s. č.ú. 5774787399/0800 (účet cizích prostředků)
- ČS a.s. č.ú. 2583330309/0800
- ČS a.s. č.ú. 6499700379/0800 (vkladový účet)

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.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 25.2.2025 schválilo zastupitelstvo obce Velká Jesenice na svém zasedání uzavření Smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IZ-12-2001950/VB/1, V. Jesenice - Přeložka vn 35kV u č.p.66 na pozemku p.č. 160/8 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 uzavřená dne 26.2.2025 byla ke kontrole předložena. Dle vyrozumění z katastru nemovitostí byl vklad proveden dne 31.3.2025. O věcném břemeni bylo účtováno a bylo zaevidováno.

Dne 7.10.2025 schválilo zastupitelstvo obce Velká Jesenice na svém zasedání uzavření Smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2029849 na pozemcích p.č. 88/1 a p.č. 1269 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 za jednorázovou náhradu ve výši 2 000,-Kč. Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti uzavřená dne 24.10.2025 byla ke kontrole předložena. Dle vyrozumění z katastru nemovitostí byl vklad proveden dne 3.12.2025. O věcném břemeni bylo účtováno a bylo zaevidováno.

Dne 7.10.2025 schválilo zastupitelstvo obce Velká Jesenice na svém zasedání uzavření Smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2027922 na pozemku p.č. 177 v k.ú. Veselice na Metují ve prospěch ČEZ Distribuce a.s. za účelem umístění, provozování, opravování a udržování zařízení distribuční soustavy. Věcné břemeno bylo zřízeno na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši 2 000,-Kč. Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti uzavřená dne 13.10.2025 byla ke kontrole předložena. Dle vyrozumění z katastru nemovitostí byl vklad proveden dne 10.11.2025. O věcném břemeni bylo účtováno a bylo zaevidováno.

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

Dne 3.12.2024 schválilo zastupitelstvo obce Velká Jesenice na svém zasedání nákup pozemku p.č. 382/29 o výměře 162 m² v k.ú. Velká Jesenice za kupní cenu 8 100,-Kč. Kupní smlouva č. OUVJE-1289/2024 uzavřená dne 12.3.2025 s fyzickými osobami byla ke kontrole předložena. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 8.4.2025 bylo ke kontrole předloženo, o zařazení nemovitosti (pozemku) do majetku obce bylo účtováno ke dni právních účinků.

Dne 3.12.2024 schválilo zastupitelstvo obce Velká Jesenice na svém zasedání nákup pozemku p.č. 382/30 o výměře 15 m² v k.ú. Velká Jesenice za kupní cenu 750,-Kč. Kupní smlouva č. OUVJE-1288/2024 uzavřená dne 12.3.2025 s fyzickou osobou byla ke kontrole předložena. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 8.4.2025 bylo ke kontrole předloženo, o zařazení nemovitosti (pozemku) do majetku obce bylo účtováno ke dni právních účinků.

Dne 13.5.2025 schválilo zastupitelstvo obce Velká Jesenice na svém zasedání nákup pozemku p.č. 233/1 o výměře 866 m² v k.ú. Volovka za kupní cenu 35 000,-Kč. Kupní smlouva uzavřená dne 9.6.2025 se společností ALOSTAR s.r.o. byla ke kontrole předložena. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 16.6.2025 bylo ke kontrole předloženo, o zařazení nemovitosti (pozemku) do majetku obce bylo účtováno ke dni právních účinků.

Dne 7.10.2025 schválilo zastupitelstvo obce Velká Jesenice na svém zasedání darování pozemků p.č. 178/72 o výměře 131 m² v k.ú. Velká Jesenice a p.č. 241/5 o výměře 12 m² v k.ú. Doubravice u České Skalice. Záměr bezúplatného převodu pozemků byl zveřejněn na úředních deskách obce od 11.9. do 29.9.2025. Darovací smlouva č. 840250052 uzavřená dne 24.10.2025 s příspěvkovou organizací Správa silnic Královéhradeckého kraje byla ke kontrole předložena. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 3.11.2025 bylo ke kontrole předloženo, o vyřazení nemovitostí (pozemků) z majetku obce bylo účtováno ke dni právních účinků.

Darovací smlouvy

Dne 6.3.2025 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. Poskytnutí peněžních prostředků odsouhlasilo zastupitelstvo obce Velká Jesenice na svém zasedání dne 25.2.2025.

Dne 6.1.2025 uzavřela obec Velká Jesenice s Oblastní charitou Náchod Darovací smlouvu č. OUVJE-015/2025, kdy předmětem této smlouvy je poskytnutí peněžitého daru ve výši 5 000,-Kč na poskytování pečovatelské služby. Poskytnutí peněžních prostředků odsouhlasilo zastupitelstvo obce Velká Jesenice na svém zasedání dne 3.12.2024.

Poskytnuté peněžní dary byly řádně zaúčtovány.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obdržela obec do svého rozpočtu následující dotace:

UZ 98 071 - na výdaje spojené s volbami do Parlamentu České republiky obdržela obec neinvestiční dotaci ve výši 32 500,-Kč, obec tuto dotaci vyčerpala ve výši 31 491,43 Kč, přijatá dotace byla do konce roku 2025 zúčtována,

UZ 14 004 - na výdaje jednotek sboru dobrovolných hasičů obdržela obec od MV ČR neinvestiční dotaci ve výši 7 000,-Kč, přijatá dotace byla zúčtována a bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2025,

UZ 33 092 - na základě Rozhodnutí MŠMT č.j. MSMT- 3073/2025-15 (reg. č. CZ.02.02.XX/00/24_034/0013955) obdržela obec Velká Jesenice pro zřízenou příspěvkovou organizaci Základní a Mateřskou školu Velká Jesenice neinvestiční průtokovou dotaci ve výši 654 643,10 Kč. Dne 12.8.2025 byla celá výše přijaté dotace přeposlána příspěvkové organizaci.

Na základě zaslaných Závěrečných zpráv o realizaci projektu ze dne 22.10.2025 a uzavřených Smlouvách o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje č. DS2023/06763 a č. DS2023/06762 obdržela obec Velká Jesenice investiční dotaci ve výši 3 078 076,-Kč na realizaci stavby s názvem "Intenzifikace vodovodní sítě Velká Jesenice v lokalitách "Pod Kostelem" a "K Panence Marii" a investiční dotaci ve výši 2 259 268,-Kč na realizaci stavby s názvem "Intenzifikace kanalizační sítě Velká Jesenice v lokalitách "Pod Kostelem" a "K Panence Marii". Královéhradecký kraj zaslal obci Velká Jesenice akceptaci podaných Závěrečných zpráv o realizaci projektu, přijaté dotace byly v roce 2025 zúčtovány.

UZ 22 023 - Na základě Rozhodnutí Ministerstva průmyslu a obchodu ČR č.j. MPO 25832/2025 obdržela obec Velká Jesenice neinvestiční dotaci ve výši 380 000,-Kč na realizaci projektu s názvem "Zpracování místní energetické koncepce pro obec Velká Jesenice". Ukončení realizace projektu bylo poskytovatelem stanoveno do 31.12.2025. V rámci finančního vypořádání dotací vrátila obec Velká Jesenice část nevyčerpané dotace ve výši 156 940,-Kč na účet poskytovatele. Přijatá dotace byla zúčtována.

UZ 89 517 a UZ 89 518 - Dne 25.11.2025 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 159 720,-Kč (název projektu - "Pořízení komunální techniky pro obec Velká Jesenice", reg. č. 24/003/52775/441/013274/001). Dne 10.11.2025 provedl SZIF fyzickou kontrolu na místě. V rámci kontroly projektu nebyly shledány nedostatky v kontrolovaných dokladech a materiálech či skutečnostech zjištěných v místě provedené kontroly. Protokol o kontrole č. 0100197782 ze dne 10.11.2025 byl předložen. Přijatá dotace byla účetním dokladem č. 25-804-00032 ze dne 13.12.2025 nesprávně zaúčtována ve prospěch účtu 672, správně měla být tato dotace zaúčtována ve prospěch účtu 403.

Smlouvy o půjčce

Dne 13.5.2025 schválilo zastupitelstvo obce Velká Jesenice na svém zasedání poskytnutí peněžité zápůjčky ve výši 600 000,- Kč společnosti Velkojesenická s.r.o.. Peněžítá zápůjčka je poskytována bezúročně, splátky zápůjčky byly stanoveny ve výši 10 000,- Kč po dobu 60 měsíců. Smlouva o zápůjčce peněz uzavřená dne 14.5.2025 byla ke kontrole předložena.

Smlouvy nájemní

Dne 2.6.2025 uzavřela obec Velká Jesenice Nájemní smlouvu, předmětem nájmu je část pozemku p.č. 77/7 v k.ú. Velká Jesenice o výměře 126 m², která byla nájemci přenechána k dočasnému užívání za účelem zahrádkaření a chovu drobného zvířectva. Nájemní poměr byl sjednán na dobu neurčitou, výše ročního nájemného činí 63,- Kč (0,50 Kč/m²/rok). Záměr pronajmout část pozemku byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úředních deskách obce od 24.3. do 9.4.2025. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 13.5.2025.

Dne 22.5.2025 uzavřela obec Velká Jesenice Dodatek č. 1 Nájemní smlouvy č. OUVJE - 707/2024 ze dne 1.7.2024, kterým se mění doba nájmu a stanovuje výpovědní lhůta. Nájem se sjednává na dobu určitou v délce trvání 5 let od 1.7.2025 do 30.6.2030. Záměr pronájmu byl na úředních deskách obce zveřejněn od 25.4. do 12.5.2025, uzavření výše uvedeného Dodatku č. 1 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 13.5.2025.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V průběhu roku 2025 uzavřela obec Velká Jesenice Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace, např.:

- č. OUVJE-257/2025, se Sborem dobrovolných hasičů Veselice, výše dotace 10 000,- Kč na činnost, žádost ze dne 19.1.2025, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 25.2.2025, smlouva byla uzavřena dne 5.3.2025, na základě předložených dokladů ze dne 25.2.2025 byla vyplacena dotace ve výši 10 000,- Kč,

- č. OUVJE-259/2025, se Základní organizací Českého zahrádkářského svazu, Velká Jesenice, výše dotace 15 000,- Kč na činnost, žádost ze dne 8.1.2025, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 25.2.2025, smlouva byla uzavřena dne 17.3.2025, na základě předložených dokladů ze dne 8.12.2025 nebyla dotace k 31.12.2025 vyplacena,

- č. OUVJE-260/2025, 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 18.2.2025, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 25.2.2025, smlouva byla uzavřena dne 5.3.2025, zveřejněna dne 13.3.2025, na základě předložených dokladů ze dne 12.9.2025 byla dotace vyplacena ve výši 168 362,- Kč, na základě předložených dokladů ze dne 10.12.2025 byla dotace vyplacena ve výši 104 768,- Kč, celková výše vyplacené dotace za rok 2025 tedy činila 273 130,- Kč,

- č. OUVJE-261/2025, s Mysliveckým spolkem, výše dotace 15 000,- Kč na činnost, žádost na požadovanou částku 25 000,- Kč ze dne 24.2.2025, poskytnutí dotace ve výši 15 000,- Kč schváleno zastupitelstvem obce dne 25.2.2025, smlouva byla uzavřena dne 12.3.2025, na základě předložených dokladů ze dne 10.12.2025 nebyla k 31.12.2025 dotace ve výši 15 000,- Kč vyplacena, vedena na účtu krátkodobých závazků,

- č. OUVJE-262/2025, se Sborem dobrovolných hasičů, Velká Jesenice, výše dotace 15 000,- Kč na činnost, žádost ze dne 20.2.2025, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 25.2.2025, smlouva byla uzavřena dne 24.4.2025, dále na základě žádosti ze dne 1.11.2025 bylo dne 16.12.2025 schváleno zastupitelstvem obce poskytnutí mimořádné dotace ve výši 4 868,- Kč na částečné pokrytí nákladů na nákup defibrilátoru, Dodatek č. 1 Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace č. OUVJE-262/2025 na navýšení dotace na celkovou částku 19 868,- Kč byl uzavřen dne 17.12.2025. Na základě předložených dokladů ze dne 3.11. a ze dne 9.12.2025 byla vyplacena dotace ve výši 19 868,- Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Velká Jesenice – Vodovod Za Humny - sever"

Veřejná zakázka malého rozsahu byla zadána v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Velká Jesenice platnou ode dne 29.5.2024 a § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala společnost KVIS Pardubice a.s. s nabídkovou cenou 858 543,51 Kč bez DPH. Smlouva o dílo č. OUVJE-253/2025 oboustranně podepsaná dne 11.3.2025 byla na profilu zadavatele zveřejněna dle § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek dne 20.3.2025. Cena uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou i fakturovanou částkou.

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 2024 (průběžná a následná kontrola hospodaření zřizované organizace) a roku 2025 (předběžná kontrola hospodaření organizace). Ke kontrole byl předložen protokol z této kontroly ze dne 25.2.2025. 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: 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.
 - UZ 89 517 a UZ 89 518 - Na základě Oznámení o výši dotace ze SZIF obdržela obec Velká Jesenice investiční dotaci (reg. č. 24/003/52775/441/013274/001) v celkové výši 159 720,-Kč na realizaci akce s názvem "Pořízení komunální techniky pro obec Velká Jesenice". Přijatá dotace byla účetním dokladem č. 25-804-00032 ze dne 13.12.2025 nesprávně zaúčtována ve prospěch účtu 672, správně měla být tato dotace zaúčtována ve prospěch účtu 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: 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 zasláného od Dobrovolného svazku obcí Kladská stezka. Dle uvedeného podkladu by měl účet 471 a 389 vykazovat zůstatek vyšší o částku 84 286,14 Kč.

- Výše uvedený nedostatek napraven účetním dokladem č. 25-021-00001 ze dne 10.3.2025. (napraveno)

- ❖ 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.
- *Výše uvedený nedostatek napraven účetním dokladem č. 25-021-00002 ze dne 31.3.2025. (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 2025

byly zjištěny nedostatky, spočívající (bod 1. až 6.) (§ 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 povinnostmi vypořádání.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Velká Jesenice za rok 2025

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Velká Jesenice - za rok 2025

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,25 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,25 %
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 2025

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: 09.03.2026

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 09.03.2026, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 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