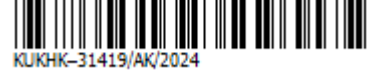




KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

15974/2025/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Horní Olešnice, IČ: 00277886
za rok 2024**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 08.10.2024
- 13.02.2025

na základě písemné žádosti obce Horní Olešnice 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 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 Horní Olešnice
2
543 71 Hostinné

Zástupci za Obec:

starosta obce - Petr Řehoř
účetní - Pavlína Klůzová

Přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Jaroslava Macháčová

- kontrolor:

Libuše Vacková

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 13.02.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Olešnice byly přezkoumány následující písemnosti:

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 bylo schváleno a provedeno šest rozpočtových opatření a v následujícím kontrolovaném období byla schválena tři 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.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 06.12.2023 jako schodkový ve výši příjmů 24 588 029,- Kč a výdajů ve výši 31 415 115,- Kč. Financování ve výši 6 827 086,- Kč, splátky úvěrů 3 390 000,- Kč je kryto přebytkem hospodaření z minulých let a úvěrem. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy RS. 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 07.12.2023

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 a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na úřední i elektronické úřední desce byl zveřejněn od 20.11.2023 do 07.12.2023.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2025–2027, obsahuje všechny potřebné údaje, byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 06.12.2023. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 15.04.2024 do 25.06.2024. Územní samosprávný celek zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 25.06.2024 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 24.06.2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to s výhradou, 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 15.04.2024 do 25.06.2024. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 25.06.2024 na elektronické úřední desce.

Současně byla na tomto veřejném zasedání zastupitelstva schválena i účetní závěrka obce za rok 2023.

Účetní závěrka doložena protokolem.

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 a říjen až prosinec 2024, dle mzdových listů, byla provedena v souladu se zákonem.

Kniha pohledávek a závazků

Byla předložena kniha pohledávek a závazků ke dni 31.08.2024 a k 31.12.2024.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben 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. 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 31.08.2024 a k 31.12.2024.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31.08.2024 a k 31.12.2024.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 31.08.2024 a 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.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.08.2024 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, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou ke kontrolovaným bankovním výpisům za měsíc duben a říjen 2024. Nedostatky zjištěny nebyly.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období duben a říjen 2024. V hospodářské činnosti nebyl v pokladně pohyb. Pokladní doklady mají příslušné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Darovací smlouvy

Obec jako obdarovaná uzavřela dne 05.02.2024 darovací smlouvu s fyzickou osobou. Předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 5 000,- Kč.

Obec jako dárce uzavřela dne 04.07.2024 darovací smlouvu s Obcí Dolní Kalná. Předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 15 000,- Kč. Poskytnutí daru bylo schváleno starostou obce.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v kontrolovaném období uzavřela dne 01.08.2024 Smlouvu o podpoře provozu prodejny potravin v obci Horní Olešnice. Předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace na úhradu provozních nákladů prodejny. Poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 24.06.2024. Dotace podléhá vyúčtování k 16.12.2024. Žádost o poskytnutí dotace byla doložena. Smlouva je zveřejněna na elektronické úřední desce v souladu se zákonem od 01.08.2024. Dotace byla na konci roku řádně zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období přijala obec do svého rozpočtu následující dotace:

Prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 64 000,- Kč, ÚZ 98348 na volby do Evropského parlamentu, čerpáno bylo ve výši 53 085,46 Kč. Dotace byla do konce roku 2024 zúčtována.

Prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 63 000,- Kč, ÚZ 98193 na volby do krajských zastupitelstev a Senátu ČR, čerpáno bylo ve výši 47 495,80 Kč. Dotace byla do konce roku 2024 zúčtována.

Předložena Dohoda o vyhrazení společensky účelných pracovních míst a poskytnutí příspěvků z rozpočtu Úřadu práce č. TUA-SZ-309/2024 ze dne 28.06.2024. Předmětem dohod je poskytnutí neinvestiční dotace v celkové výši 126 000,- Kč pod ÚZ 13022 na vytvoření pracovních míst druh práce uklízeči a pomocníci na dobu určitou do 30.11.2024.

Předloženo Rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů ze dne 31.07.2024. Předmětem rozhodnutí je poskytnutí neinvestiční dotací v celkové výši 71 366,- Kč pod ÚZ 29014.

Předložena Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 24RRD10-0059 ze dne 28.05.2024. Předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace na realizaci projektu s názvem "Podpora prodejny potravin v Horní Olešnici 2024" ve výši 60 000,- Kč. Předložení závěrečné zprávy včetně vyúčtování dotace bylo smluvně stanoveno do 31.12.2024. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu, dotace byla řádně zúčtována.

Předloženo Rozhodnutí č. 22_026/0000482 o poskytnutí dotace z rozpočtu MŽP na projekt s názvem "Obec Horní Olešnice - zásobování vodou". Dotace bude poskytnuta v celkové výši

31 822 079,91 Kč. V roce 2024 obec obdržela další část dotace ve výši 20 433 605,25 Kč pod UZ 15501 a část neinvestiční dotace ve výši 715 176,16 Kč pod UZ 15016. Zahájení realizace projektu je stanovena od 01.05.2023 a cíl projektu bude dosažen nejpozději do 31.10.2027. Závěrečná zpráva o realizaci projektu bude podána nejpozději do 6 měsíců po ukončení fyzické realizace.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v kontrolovaném období uzavřela VZMR s názvy:

"Horní Olešnice - rozšíření oprav komunikací".

VZMR byla zadána v souladu s §6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, v platném znění, obchodní společnosti Stavoka Kosice, a.s. Cena zakázky ve výši 600 597,63 Kč bez DPH. Uvedená cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 09.10.2024 a na profilu zadavatele Smlouva o dílo zveřejněna dle § 219 zákona č. 134/2016 Sb. dne 15.10.2024. Skutečně uhrazená cena byla na profilu zadavatele zveřejněna v souladu se zákonem dne 24.10.2024.

"Oprava MK stoka A - vodovodní šachta - asfalt"

VZMR byla zadána v souladu s §6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, v platném znění, na základě poptávkového řízení obchodní společnosti REPARE TRUTNOV s.r.o. Cena zakázky ve výši 199 977,- Kč bez DPH. Uvedená cena souhlasí s objednávkou, s předloženým výkazem výměr a s fakturovanou částkou.

Obec postupovala v souladu s vnitřní směrnici.

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.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Olešnice

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 Horní Olešnice za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Olešnice za rok 2024

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Horní Olešnice - za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,50 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,56 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Horní Olešnice 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	49,41 %
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: 13.02.2025

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslava Macháčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Libuše Vacková

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 Horní Olešnice byl projednán dne 13.02.2025, 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 Horní Olešnice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová	725 301 865	jmachacova@khk.cz
Libuše Vacková	736 521 913	lvackova@khk.cz