



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

12515/2025/KHK



KUKHK-30114/AK/2024

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Vřesník, IČ: 00578657
za rok 2024**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 03.10.2024
- 18.02.2025

na základě písemné žádosti obce Vřesník 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 16.07.2024 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 Vřesník
Vřesník 46
507 71 Miletín

Zástupci za Obec:

starostka - Bc. Alexandra Laušmanová
starosta do 30.6.2024 – Tomáš Štainer
místostarostka - Lenka Pospíšilová
účetní externí firmy - Marie Kvasničková
účetní externí firmy - Ing. Milena Šolcová
administrativní pracovnice - Renata Mikulková

Přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

- Věra Gilková
- kontrolor:
Jana Šubrtová

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 18.02.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Vřesník byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2023. Sestaven je jako schodkový v celkové výši příjmů 2 500 000,- Kč, výdajů 5 050 000,- Kč, financování 2 550 000,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt finančními prostředky z minulých let. Návrh rozpočtu obec zveřejnila na svých internetových stránkách a na úřední desce od 1.12.2023 do 4.1.2024. Současně s ním zveřejnila informace o schváleném rozpočtu a očekávaném plnění rozpočtu za předcházející rok. Schválený rozpočet obec zveřejnila na svých internetových stránkách dne 4.1.2024. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Rozpis rozpočtu byl do výkazu Fin 2-12 M pořízen v členění podle rozpočtové skladby v souladu se schválením.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové opatření číslo 1 předložené při konečném přezkoumání bylo schváleno starostkou obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření. Uvedené rozpočtové opatření obec zveřejnila na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2025 až 2027 byl schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2023. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obec zveřejnila na svých internetových stránkách a na úřední desce od 1.12. do 28.12.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obec zveřejnila na svých internetových stránkách dne 28.12.2023. Současně na úřední desce oznámila, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2023 sestavený v zákonem požadovaném rozsahu byl schválen zastupitelstvem obce dne 19.6.2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Návrh závěrečného účtu obec zveřejnila na svých internetových stránkách a na úřední desce od 28.3. do 1.7.2024. Schválený závěrečný účet obec zveřejnila na svých internetových stránkách dne 1.7.2024. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 19.6.2024.

Odměňování členů zastupitelstva

Výše odměn členů zastupitelstva obce byla stanovena v souladu s platnými právními předpisy. Dle předložených mzdových listů bylo poskytnutí odměn za měsíc leden až prosinec 2024 provedeno dle stanovení.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizací provedenou k 31.12.2024 byly porovnány stavy uvedené na inventurních soupisech s výkazem Rozvaha územních samosprávných celků a Příloha. Bylo zjištěno, že vykazované zůstatky s těmito stavy souhlasí. Inventarizovány všechny účty, které byly v průběhu účetního období použity včetně účtů s konečným nulovým zůstatkem. Inventurní soupisy obsahují předepsané náležitosti. Plán inventur a inventarizační zpráva byly vyhotoveny.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestavený k 31.8. a 31.12.2024.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha sestavený k 31.8. a 31.12.2024.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 31.8. a 31.12.2024. Kontrolou obratu účtu 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jeho obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.8. a 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.

Pokladní doklad

Kontrolovány pokladní doklady včetně jejich náležitostí za měsíce květen a červenec 2024 v návaznosti na pokladní knihu vedenou elektronicky, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Faktura

Kontrolovány přijaté i vydané faktury včetně správnosti jejich předpisu vztahující se svou úhradou ke kontrolovaným bankovním výpisům za měsíce červen a červenec 2024.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíce červen a červenec 2024 z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování položkově kontrolovány bankovní výpisy za měsíce červen a červenec 2024:

k základním běžným účtům:

- ČS č.ú. 3956336389/0800

- ČNB č.ú. 94-10810541/0710

k termínovanému vkladu krátkodobému:

- ČS č.ú. 6307924379/0800 (v červnu a červenci bez pohybu)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obdržela obec do svého rozpočtu následující dotace:

UZ 98 193 – neinvestiční dotace z všeobecné pokladní správy prostřednictvím KÚ KHK na náklady spojené s konáním společných voleb do Senátu a zastupitelstev krajů ve výši 31 500,- Kč, vyčerpáno 30 257,35 Kč, dotace zúčtována, vratka ve výši 1 242,6 Kč byla odeslána v rámci finančního vypořádání za rok 2024 dne 27.1.2025 (ČS, BV č. 1).

UZ 98 348 – neinvestiční dotace z všeobecné pokladní správy prostřednictvím KÚ KHK na náklady spojené s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 32 000,- Kč, vyčerpáno 28 588,74 Kč, dotace zúčtována, vratka ve výši 3 411,26 Kč byla odeslána v rámci finančního vypořádání za rok 2024 dne 27.1.2025 (ČS, BV č. 1).

Smlouvy nájemní

Obec jako propachtovatel na základě Pachtovní smlouvy uzavřené dne 26.3.2024 propachtovává své pozemky specifikované v příloze č. 1 smlouvy o celkové o výměře 10,112 ha v k.ú. Vřesník u Tetína za účelem zemědělské výroby na dobu určitou do 30.9.2033. Výše pachtovného činí 4 000,- Kč/ha/rok, splatnost vždy zpětně do 31.12 za uplynulý pachtovní rok. Záměr pachtu na úřední desce zveřejněn od 29.11. do 14.12.2023, propachtování pozemku za výše uvedenou cenu zastupitelstvem obce schváleno dne 18.12.2023. Oboustranně podepsaná smlouva ke kontrole předložena.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Rekonstrukce bytu č. 4 v č.p. 36 v obci Vřesník"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí č. 1/2022 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Nejvhodnější nabídku podala firma Oldřich Zívř StaPrO s nabídkovou cenou 928 854,- Kč s DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 15.4.2024 byla zveřejněna dne 14.5.2024 v registru smluv a dne 6.5.2024 na profilu zadavatele. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou i s fakturovanou částkou. Skutečně uhrazená výše ceny byla zveřejněna na profilu zadavatele dle § 219, odst. 3., výše uvedeného zákona dne 3.10.2024.

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 obce včetně usnesení. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Vřesník

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 Vřesník za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Vřesník za rok 2024

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,35 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,96 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Vřesník 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: 18.02.2025

Podpisy kontrolorů:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Šubrtová

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 Vřesník byl projednán dne 18.02.2025, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 7 stran – předán do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

1. Obec Vřesník
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Věra Gilková 601 375 641 vgilkova@khk.cz
Jana Šubrtová 725 870 784 jsubrtova@khk.cz