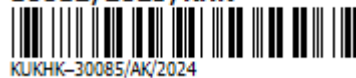




KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

16012/2025/KHK



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dřevěnice, IČ: 00578321 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.09.2024
- 10.02.2025

na základě písemné žádosti obce Dřevěnice 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 Dřevěnice
Dřevěnice 56
507 13 Dřevěnice

Zástupci za Obec:

starostka - Bc. Barbora Veberová
účetní - Dodavatelská účetní firma

Přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Markéta Fejková

- kontrolor:

Eva Nyklíčková

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 10.02.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Dřevěnice byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem nebo starostkou obce na základě svěřené pravomoci zastupitelstvem obce. Do dne dílčího přezkoumání nebylo schváleno ani provedeno žádné rozpočtové opatření.

Do dne 31. 12. 2024 byla schválena a provedena 3 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 18. 12. 2023 jako schodkový ve výši příjmů 9 264 800,-- Kč a ve výši výdajů 10 475 000,-- Kč. Financování ve výši 1 210 200,-- Kč je kryto 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 úředních deskách dne 19. 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 29. 11. 2023 do 19. 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 18. 12. 2023. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 29. 11. 2023 do 19. 12. 2023. Územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 19. 12. 2023.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2023 sestaven v zákonem požadovaném rozsahu byl projednán a schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 19. 6. 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 26. 3. 2024 do 20. 6. 2024. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 19. 6. 2024 na elektronické úřední desce.

Současně byla na tomto veřejném zasedání zastupitelstva schválena účetní závěrka obce za rok 2023, doloženo 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 srpen 2024, dle mzdových listů, byla provedena v souladu se stanovením.

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

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc červen a listopad 2024. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné 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. 8. 2024 a 31. 12.2024.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 8. 2024 a 31. 12. 2024.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 31. 8. 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.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2024 a 31. 12. 2024.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a listopad 2024.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období červen a listopad 2024 u účtů vedených u:

České spořitelny a.s. č. účtu 2914576339/0800

ČNB č. účtu 94-11514541/0710

České spořitelny a.s. podúčet stočné č. 19-2914576339/0800

fond obnovy č. účtu 35-2914576339/0800 v kontrolovaném období bez pohybu

České spořitelny a.s. vkladový účet č. účtu 6593267399/0800 ukončen 14. 4. 2024

České spořitelny a.s. vkladový účet č. účtu 7134986399/0800 založen 17. 4. 2024, ukončen 17. 10. 2024

České spořitelny a.s. vkladový účet č. účtu 6593282329/0800

České spořitelny a.s. vkladový účet č. účtu 6593295349/0800
Česká spořitelna a.s. vkladový účet č. účtu 7386124349/0800

Darovací smlouvy

Obec jako dárce předložila Darovací smlouvu ze dne 11. 4. 2024 s Apropo Jičín, o.p.s. na poskytnutí finančního daru ve výši 9 000,-- Kč na náklady sociální služby denní stacionář, osobní asistence, sociální rehabilitaci a odborné sociální poradenství.

Obec jako dárce předložila Darovací smlouvu ze dne 3. 6. 2024 s fyzickou osobou na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,-- Kč na náklady spojené s pořádáním závodu na horských kolech.

Obec jako dárce předložila Darovací smlouvu ze dne 13. 5. 2024 se Sdružením dobrovolných hasičů obce Dřevěnice na poskytnutí finančního daru ve výši 15 000,-- Kč na činnost SDH Dřevěnice.

Obec jako obdarovaný předložila Darovací smlouvu ze dne 13. 5. 2024 s firmou VHS plus - hydraulika, s.r.o. Nová Paka na přijetí finančního daru ve výši 3 000,-- Kč na nákup odměn pro děti na akci Kolečkiáda 2024.

Obec jako obdarovaný předložila Darovací smlouvu ze dne 27. 5. 2024 s fyzickou osobou na přijetí finančního daru ve výši 3 000,-- Kč na nákup odměn pro děti na akci Kolečkiáda 2024.

Obec jako dárce předložila Darovací smlouvu ze dne 22. 3. 2024 s Linkou bezpečí, z.s. na poskytnutí finančního daru ve výši 2 000,-- Kč na podporu činnosti.

Obec jako dárce předložila Darovací smlouvu ze dne 3. 1. 2024 se Spokojený domov, o.p.s. na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,-- Kč na sociální činnost.

Obec jako dárce předložila Darovací smlouvu ze dne 18. 12. 2024 s Českým svazem včelařů, z.s. ZO Radim na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,-- Kč na podporu činnosti.

Obec jako obdarovaný předložila Darovací smlouvu ze dne 27. 9. 2024 s BUD-OIFEST s.r.o. na přijetí finančního daru ve výši 10 000,-- Kč na pořádání běžeckého závodu Dřevěnická dvanáctka.

Obec jako obdarovaný předložila Darovací smlouvu ze dne 27. 9. 2024 s fyzickou osobou na přijetí finančního daru ve výši 5 000,-- Kč na nákup odměn pro závodníky běžeckého závodu Dřevěnická dvanáctka.

Obec jako obdarovaný předložila Darovací smlouvu ze dne 27. 9. 2024 s Plastoma výrobní družstvo na přijetí finančního daru ve výši 2 000,-- Kč na nákup odměn pro závodníky běžeckého závodu Dřevěnická dvanáctka.

Obec jako obdarovaný předložila Darovací smlouvu ze dne 30. 9. 2024 s Rekuperace Jičín, s.r.o. na přijetí finančního daru ve výši 2 000,-- Kč na pořádání běžeckého závodu Dřevěnická dvanáctka.

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

Obec jako prodávající uzavřela dne 10. 4. 2024 Kupní smlouvu s fyzickými osobami na prodej pozemkové parcely č. 723/10 o výměře 46 m² v katastrálním území Dřevěnice za kupní cenu ve výši 2 070,-- Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 14. 3. 2024 do 10. 4. 2024, zastupitelstvem obce schváleno dne 10. 4. 2024, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí vznikly dne 7. 8. 2024. O prodeji a vyřazení pozemku z majetkové evidence bylo účtováno ke dni právních účinků vkladu.

Obec jako kupující uzavřela dne 10. 4. 2024 Kupní smlouvu s fyzickými osobami na koupi pozemku p. č. 31/6 o výměře 67 m² v katastrálním území Dřevěnice za dohodnutou kupní cenu ve výši 3 015,-- Kč. Zastupitelstvem obce byl nákup schválen dne 10. 4. 2024. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí vznikly dne 7. 8. 2024. O nákupu a zařazení pozemku do majetkové evidence bylo účtováno ke dni právních účinků vkladu.

Obec jako kupující uzavřela dne 18. 1. 2024 Kupní smlouvu s fyzickými osobami na koupi pozemku p. č. 194/14 o výměře 37 m² v katastrálním území Dřevěnice za dohodnutou kupní cenu ve výši 3 700,-- Kč. Zastupitelstvem obce byl nákup schválen dne 27. 11. 2023. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí vznikly dne 23. 1. 2024. O nákupu a zařazení pozemku do majetkové evidence bylo účtováno ke dni právních účinků vkladu.

Obec jako obdarovaný uzavřela dne 25. 9. 2024 Darovací smlouvu se Správou silnic Královéhradeckého kraje na převod pozemků p. č. 772/7 o výměře 157 m², p. č. 772/8 o výměře 17 m² a p. č. 772/9 o výměře 62 m² vše v katastrálním území Dřevěnice v celkové účetní hodnotě ve výši 4 777,-- Kč. Zastupitelstvem obce schváleno dne 12. 4. 2023. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ze dne 1. 10. 2024. O převodu a zařazení pozemku do majetkové evidence bylo účtováno ke dni právních účinků vkladu.

Obec jako prodávající uzavřela dne 6. 11. 2024 Kupní smlouvu s fyzickými osobami na prodej pozemku p. č. 275/14 o výměře 23 m² v katastrálním území Dřevěnice za dohodnutou kupní cenu ve výši 2 300,-- Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 19. 9. 2024 do 16. 10. 2024, zastupitelstvem obce schváleno dne 16. 10. 2024. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ze dne 13. 11. 2024. O prodeji a vyřazení pozemků z majetkové evidence bylo účtováno ke dni právních účinků vkladu.

Obec jako kupující uzavřela dne 18. 12. 2024 Kupní smlouvu s fyzickými osobami na koupi pozemku p. č. 675 o výměře 1273 m² v katastrálním území Tužín za dohodnutou kupní cenu ve výši 15 550,-- Kč. Zastupitelstvem obce schváleno dne 13. 11. 2024. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ze dne 23. 12. 2024. O nákupu a zařazení pozemku do majetkové evidence bylo účtováno ke dni právních účinků vkladu.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako strana povinná uzavřela Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2016951/VB2 ze dne 19. 1. 2024 s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupenou na základě plné moci s ELEKTROTERM spol s.r.o. za účelem práva zřídit, provozovat a opravovat zařízení distribuční soustavy na pozemku p. č. 33 v katastrálním území Dřevěnice. Věcné břemeno se zřizuje na dobu neurčitou za úplatu ve výši 1 210,-- Kč včetně DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 1. 2024, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ze dne 1. 3. 2024. O věcném břemenu bylo účtováno.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ze dne 2. 7. 2024 s TJ Sokol Dřevěnice, z.s. na úhradu části nákladů akce "Výměna střešní krytiny klubovny TJ Sokol Dřevěnice" ve výši 100 000,-- Kč, zastupitelstvem obce schváleno dne 6. 5. 2024, žádost ze dne 29. 4. 2024. Na úřední desce zveřejněno dne 5. 7. 2024, vyúčtování bude předloženo do 31. 12. 2024. Poskytnutá dotace je vedena na záloze. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 31. 10. 2024, dotace byla zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 32 000,-- Kč, ÚZ 98348 na volby do Evropského parlamentu. Příjem finančních prostředků je veden na záloze. Čerpáno ve výši 15 992,-- Kč, dotace byla zúčtována.

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 31 500,-- Kč, ÚZ 98193 na volby do Senátu a zastupitelstev krajů. Příjem finančních prostředků je veden na záloze. Čerpáno ve výši 15 409,-- Kč, dotace byla zúčtována.

- z Úřadu práce příspěvek ve výši 46 908,-- Kč, ÚZ 13022, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje mimo režim de minimis č. 24RGI02-0394 ze dne 1. 11.2024. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Dřevěnická dvanáctka - běžecký závod 5.10.2024", ve výši 5 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 9. 2024 do 31. 10. 2024, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 30. 11. 2024. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu a Akceptaci závěrečné zprávy, dotace byla zúčtována.

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 Dřevěnice

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 Dřevěnice za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dřevěnice za rok 2024

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	7,42 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,28 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Dřevěnice 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: 10.02.2025

Podpisy kontrolorů:

Markéta Fejková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Eva Nyklíčková

kontrolor

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 Dřevěnice byl projednán dne 10.02.2025, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran – předán do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

1. Obec Dřevěnice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Markéta Fejková	727 956 092	mfejkova@khk.cz
Eva Nyklíčková	737 998 777	enyklickova@khk.cz