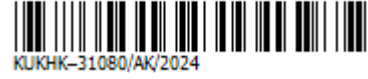




KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

13810/2025/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Hřibojedy, IČ: 00581011
za rok 2024**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 02.10.2024
- 29.01.2025

na základě písemné žádosti obce Hřibojedy 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 Hřibojedy**
Hřibojedy 60
544 56 pošta Dvůr Králové nad Labem

Zástupci za Obec:

starosta obce - Mgr. Ing. Miloš Dohnálek, LL.M.
administrativní pracovnice - Renata Dlouhá
externí účetní obce - Dagmar Míková

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 29.01.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Hřibojedy byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Byl předložen střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období 2023-2027, obsahuje všechny potřebné údaje, a to včetně informace o úhradě dlouhodobého úvěru a jeho splatnosti. Schválen byl zastupitelstvem obce dne 14.12.2022. Střednědobý výhled rozpočtu je zveřejněn na internetových stránkách obce od 16.12.2022 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 23.11.2022 do 16.12.2022.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem případně starostou obce na základě schválené kompetence. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno pět rozpočtových opatření, v následujícím kontrolovaném období byly provedeny čtyři 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 po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 22.11.2023 jako přebytkový ve výši příjmů 6 205 600,- Kč a výdajů ve výši 5 642 420,- Kč. Přebytek ve výši 563 180,- Kč bude použit ke splátkám dlouhodobého úvěru. Závaznými ukazateli byly stanoveny třídy RS. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 04.12.2023 na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické 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 a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na fyzické úřední a elektronické úřední desce byl zveřejněn od 20.10.2023 do 29.01.2024.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2023 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu a byl projednán a schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 06.03.2024. 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 14.02.2024 do 10.04.2024. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 11.03.2024 na elektronické úřední desce a současně byla na tomto veřejném zasedání zastupitelstva schválena i účetní závěrka obce za rok 2023.

Účetní závěrka byla 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 srpen a září 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. Pokladní doklady mají patřičné 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.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za duben a říjen 2024 u účtů:

KB, a.s. č. ú. 24927601/0100 - ZBÚ

ČNB č. ú. 94-4512601/0710 - ZBÚ

ČNB č. ú. 20095-4512601/0710 - ZBÚ - v dubnu a v říjnu nebyl na účtu pohyb

ČS, a.s. č. ú. 2581474309/0800 -ZBÚ - v dubnu byl tento účet zrušen

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla investiční příspěvek fyzické osobě na výstavbu domovní ČOV v obci Hříbojedy ve výši 45 000,- Kč. Předložena smlouva ze dne 20.12.2023, žádost byla doložena. Příspěvek byl schválen v zastupitelstvu obce dne 18.12.2023. Dotace byla na konci roku řádně zúčtována.

Darovací smlouvy

Obec uzavřela dne 20.08.2024 darovací smlouvu na částku 14 000,- Kč s Diakonií ČCE - středisko ve Dvoře Králové n. L. Poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo obce na zasedání 14.08.2024.

Obec uzavřela dne 21.08.2024 darovací smlouvu na částku 15 000,- Kč s ZŠ a MŠ Dubenec. Poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo obce na zasedání 14.08.2024.

Obec uzavřela dne 27.11.2024 darovací smlouvu na částku 7 000,- Kč s MŠ Libotov. Poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo obce na zasedání 20.11.2024.

Obec uzavřela dne 21.11.2024 darovací smlouvu na částku 5 000,- Kč s SDH Hříbojedy. Poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo obce na zasedání 20.11.2024.

Smlouvy o půjčce

Obec v kontrolovaném období uzavřela se SFŽP Smlouvu č. 22001147 o poskytnutí podpory ze dne 03.04.2024. Předmětem Smlouvy je úročená půjčka ve výši 17 915 398,63 Kč s úročenou roční sazbou 1 % p. a. na předfinancování výdajů na projekt s názvem "Rozšíření vodovodní infrastruktury v obci Hříbojedy". Po dobu realizace akce je půjčka bezúročná. Úrok je počítán od 01.04.2026 dle splátkového kalendáře. První splátka jistiny ve výši 447 884,97 Kč je splatná k 31.03.2026 a bude splatná na základě splátkového kalendáře. Půjčku schválilo zastupitelstvo obce dne 21.09.2022.

Smlouvy zástavní

Předložena Zástavní smlouva č. 22001147-Z1 ze dne 03.04.2024 k zajištění pohledávky až do výše 18 788 774,30 Kč z uzavřené Smlouvy č. 22001147 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí. Zástavní smlouva zanikne splněním závazku, který vyplývá ze Smlouvy č. 22001147.

Předložena Zástavní smlouva č. 22001147-Z2 ze dne 03.04.2024 k zajištění pohledávky až do výše 18 788 774,30 Kč z uzavřené Smlouvy č. 22001147 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí. Zástavní smlouva zanikne splněním závazku, který vyplývá ze Smlouvy č. 22001147.

Uzavření zástavních smluv zastupitelstvo obce schválilo na zasedání 06.03.2024.

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 32 000,- Kč, ÚZ 98384 na volby do Evropského parlamentu, čerpáno bylo ve výši 18 842,11 Kč. Dotace byla do konce roku 2024 zúčtována.

Prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 31 500,- Kč, ÚZ 98193 na volby do krajských zastupitelstev a Senátu ČR, čerpáno bylo ve výši 17 018,- 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-412/2024 ze dne 26.04.2024. Předmětem dohod je poskytnutí neinvestiční dotace v celkové výši 85 078,- Kč pod UZ 13022 na vytvoření pracovních míst druh práce uklízeči a pomocníci na dobu určitou do 31.03.2025.

Předložena dvě Rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů ze dne 05.08.2024 a 07.08.2024. Předmětem rozhodnutí je poskytnutí neinvestiční dotací v celkové výši 178 540,- Kč pod 8UZ 29014.

Předloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 22_026/0000447 z Ministerstva životního prostředí "Rozšíření vodovodní infrastruktury v obci Hříbojedy". Investiční dotace bude dle rozhodnutí poskytnuta v maximální výši 41 802 596,78 Kč. Doba realizace projektu se stanovuje do 31.01.2026.

Předložena Dohoda o poskytnutí dotace ze Státního zemědělského intervenčního fondu na projekt "Lesní naučná stezka v Hříbojedech" ze dne 09.04.2024. Investiční dotace byla poskytnuta pod UZ 89518 ve výši 396 190,- Kč a pod UZ 89517 ve výši 99 048,- Kč v režimu ex post. O dotaci a zařazení majetku bylo řádně účtováno.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec dokončila v roce 2024 VZMR s názvem "Lesní naučná stezka v Hříbojedech - výroba, dodávka a montáž naučných tabulí a herních prvků" - viz písemnost "Dokumentace k veřejným zakázkám" z roku 2023. Konečná fakturace souhlasí se Smlouvou o dílo. Akce byla financovaná z dotace ze Státního zemědělského intervenčního fondu.

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 Hřibojedy

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 Hřibojedy za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Hřibojedy za rok 2024

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,83 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	5,25 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Hřibojedy 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	44,92 %
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: 04.02.2025

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 Hřibojedy byl projednán dne 29.01.2025, 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 Hřibojedy
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

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