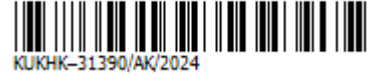




KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

12507/2025/KHK



KUKHK-31390/AK/2024

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Sedloňov, IČ: 00275352
za rok 2024**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.10.2024
- 10.02.2025 - 11.02.2025

na základě písemné žádosti obce Sedloňov 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 17.07.2024 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 Sedloňov
Sedloňov 155
517 91 Deštné v Orlických horách

Zástupci za Obec:

starostka - Hana Ježková
účetní - Radka Štveráková

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 11.02.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Sedloňov byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2023. Sestaven je jako vyrovnaný v celkové výši příjmů i výdajů 8 710 000,- Kč. Návrh rozpočtu obec zveřejnila na svých internetových stránkách a na úřední desce od 11.12.2023 do 15.1.2024. Současně s ním zveřejnila informace o schváleném rozpočtu a očekávaném plnění rozpočtu za předcházející rok. Schválený rozpočet obec zveřejnila na svých internetových stránkách dne 15.1.2024. 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

Rozpočtová opatření číslo 1 až 10 předložená při dílčím přezkoumání a rozpočtová opatření číslo 11 až 14 předložená při konečném přezkoumání byla schválena starostkou obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření. Uvedená rozpočtová opatření obec zveřejnila na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Všechna rozpočtová opatření jsou chronologicky evidována a číslována.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2025 až 2027 byl schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2023. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obec zveřejnila na svých internetových stránkách a na úřední desce od 11.12.2023 do 15.1.2024. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obec zveřejnila na svých internetových stránkách dne 15.1.2024. 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 27.3.2024. 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 9.3. do 31.3.2024. Schválený závěrečný účet obec zveřejnila na svých internetových stránkách dne 31.3.2024. 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 27.3.2024.

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 30.9. a 31.12.2024.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha sestavený k 30.9. a 31.12.2024.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.9. a 31.12.2024. Kontrolou obratu účtu 401 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jeho obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Rovněž kontrolou účtu peněžního fondu v porovnání se zdroji jeho krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9. 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 červen a červenec 2024 v návaznosti na pokladní knihu vedenou elektronicky, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku. Samostatná pokladna pro hospodářskou činnost vedena není.

Faktura

Kontrolovány přijaté i vydané faktury (v hlavní i hospodářské činnosti) 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 zatřídění 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. 1189322349/0800
- ČNB č.ú. 94-7613571/0710
- ČSOB č.ú. 103638680/0300

k běžnému účtu fondu:

- ČSOB č.ú. 285371584/0300

k běžnému účtu cizích prostředků:

- ČSOB č.ú. 288067262/0300

Darovací smlouvy

Obec jako dárce uzavřela v roce 2024 darovací smlouvy na finanční dary např.:

- AHC Senior centrum Nový Bor, a.s., výše daru 5 000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 28.12.2023, smlouva uzavřena dne 1.2.2024,
- ZO ČSV Bystré v Orlických horách - 50702, výše daru 5 000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 27.3.2024, smlouva uzavřena dne 20.6.2024,
- Mgr. Zuzana Luňáková - Agentura domácí péče, výše daru 5 000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 27.3.2024, smlouva uzavřena dne 22.7.2024,
- Základní a Mateřská škola Trivium Plus o.p.s., výše daru 100 000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 27.3.2024, smlouva uzavřena dne 20.6.2024,
- MARTA s.r.o., výše daru 12 000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 27.3.2024, smlouva uzavřena dne 17.6.2024,
- Kultura Rychnov nad Kněžnou, s.r.o., výše daru 1 500,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 27.3.2024, smlouva uzavřena dne 9.4.2024,
- fyzická osoba podnikající, výše daru 15 000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2024, smlouva uzavřena dne 20.12.2024.

Obec jako obdarovaná uzavřela v roce 2024 darovací smlouvy na finanční dary např.:

- Královéhradecký kraj, výše daru 30 000,- Kč, smlouva uzavřena dne 10.6.2024,
- fyzická osoba, výše daru 5 000,- Kč, smlouva uzavřena dne 27.2.2024.

Výše uvedené oboustranně podepsané smlouvy ke kontrole předloženy.

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 28 851,- Kč, dotace zúčtována, vratka ve výši 2 649,- Kč byla odeslána v rámci finančního vypořádání za rok 2024 dne 27.1.2025 (ČSOB).

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 28 035,- Kč, dotace zúčtována, vratka ve výši 3 965,- Kč byla odeslána v rámci finančního vypořádání za rok 2024 dne 27.1.2025 (ČSOB).

UZ 07001 - neinvestiční dotace z Ministerstva obrany na základě rozhodnutí č. 107D291002402 na akci "Sedloňov - oprava válečného hrobu obětí 2. světové války" ve výši 65 741,- Kč. Realizace akce stanovena do 30.11.2024 a předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení do 31.12.2024. Obec odeslala datovou schránkou vyúčtování a zprávu o dosažení cíle dne 17.12.2024, dotace zúčtována.

UZ 13 022 - neinvestiční dotace z Ministerstva práce a sociálních věcí ČR na aktivní politiku zaměstnanosti v celkové výši 42 189,- Kč. Dotace poskytnuta na základě doložených výdajů, zúčtována.

ORG 4782 - investiční dotace z Královéhradeckého kraje na základě smlouvy č. DS2023/04782 na akci "Modernizace armaturní komory VDJ Sedloňov" ve výši 198 000,- Kč. Realizace akce stanovena od 1.4.2023 do 30.6.2024. Výdaje byly uskutečněny již v roce 2023. Obec odeslala závěrečnou zprávu o realizaci projektu dne 12.3.2024, oznámení o akceptaci ze dne 3.4.2024 bylo předloženo, dotace zúčtována.

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

Obec jako kupující na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 27.6.2024 zakoupila od fyzické osoby pozemek p.č. 3896 o výměře 875 m² v k.ú. Sedloňov za kupní cenu 32 000 Kč. Nákup pozemku za výše uvedenou cenu zastupitelstvem obce schválen dne 26.6.2024, o zařazení pozemků účtováno ke dni vzniku právních účinků vkladu do katastru nemovitostí, tj. dne 22.7.2024. Oboustranně podepsaná smlouva ke kontrole předložena.

Obec jako kupující na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 15.10.2024 zakoupila od fyzické osoby pozemek p.č. 3463/6 o výměře 139 m² v k.ú. Sedloňov za kupní cenu 11 120 Kč. Nákup pozemku za výše uvedenou cenu zastupitelstvem obce schválen dne 25.9.2024, o zařazení pozemků účtováno ke dni vzniku právních účinků vkladu do katastru nemovitostí, tj. dne 16.10.2024. Oboustranně podepsaná smlouva ke kontrole předložena.

Obec na základě Směnné smlouvy uzavřené dne 15.10.2024 směnila s fyzickou osobou část svého pozemku p.č. 3219 o výměře 28 m² v k.ú. Sedloňov za pozemek p.č. 3776/8 o výměře 28 m² v k.ú. Sedloňov. Záměr směny na úřední desce zveřejněn od 26.8. do 10.9.2024, směna pozemků bez finančního vyrovnání zastupitelstvem obce schválena dne 25.9.2024, o zařazení a vyřazení pozemku účtováno ke dni vzniku právních účinků vkladu do katastru nemovitostí, tj. dne 16.10.2024. Oboustranně podepsaná smlouva ke kontrole předložena.

Smlouvy nájemní

Obec jako pronajímatel na základě Nájemní smlouvy uzavřené dne 2.5.2024 přenechává nájemci k užívání část svého pozemku p.č.st. 231 o výměře 130 m² v k.ú. Sedloňov za účelem umístění prodejního stánku na rychlé občerstvení, na dobu určitou do 1.5.2034. Výše ročního nájemného činí 5 000,- Kč, splatnost vždy do 31.10. příslušného roku. Záměr pronájmu na úřední desce zveřejněn od 29.1. do 14.2.2024, pronájem pozemku za výše uvedenou cenu zastupitelstvem obce schválen dne 27.3.2024.

Obec jako pronajímatel na základě Nájemní smlouvy uzavřené dne 28.3.2024 přenechává nájemci k užívání část svého pozemku p.č. 2328 o výměře 510 m² v k.ú. Sedloňov za účelem umístění včelstev, na dobu neurčitou od 1.4.2024. Výše ročního nájemného činí 1 020,- Kč, splatnost vždy do 31.10. příslušného roku. Záměr pronájmu na úřední desce zveřejněn od 29.1. do 14.2.2024, pronájem pozemku za výše uvedenou cenu zastupitelstvem obce schválen dne 27.3.2024.

Oboustranně podepsané smlouvy ke kontrole předloženy.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Vystrojení vrtu na čerpací stanici Polom v Orl. horách"

VZMR (poptávkové řízení) byla zadána v souladu se směrnici č. 1 (I. kategorie čl. 4) upravující postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Nejvhodnější nabídku podala firma VODA CZ SERVICE s.r.o. s nabídkovou cenou 361 167,91 Kč bez DPH (přenesená daňová povinnost). Cena uvedená v nabídce souhlasí s fakturovanou částkou. Předmětem kontroly byla také předložená objednávka ze dne 3.9.2024 a předávací protokol ze dne 8.11.2024.

Zápis 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 Sedloňov

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 Sedloňov za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Sedloňov za rok 2024

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,61 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Sedloňov 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: 11.02.2025

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 Sedloňov byl projednán dne 11.02.2025, 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 Sedloňov
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

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