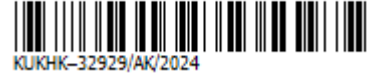




KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

11050/2025/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Chleny, IČ: 00274917
za rok 2024**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 05.12.2024
- 05.03.2025

na základě písemné žádosti obce Chleny 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 15.07.2024 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 Chleny
Chleny 68
517 45 Chleny

Zástupci za Obec:

starosta - Jiří Plocek
účetní - Ing. Jarmila Blažková

Přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Kateřina Krčková

- kontrolor:

Martina Paďouková

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 05.03.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Chleny byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Bezprostředně po schválení příspěvku oznámila obec písemně své zřízené příspěvkové organizaci výši závazného ukazatele – neinvestičního příspěvku na provoz. Předpis provozního příspěvku byl proúčtován.

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 byla schválena a provedena 4 rozpočtová opatření, do konce roku byla schválena a provedena další 2 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 6,825.789,- Kč a výdajů ve výši 16,786.366,- Kč. Financování ve výši 9,960.577,- 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 9.1.2024.

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 1.12.2023 do 9.1.2024.

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 1.12.2023 do 9.1.2024. Územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 9.1.2024 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 24.4.2024. 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 11.3.2024 do 26.4.2024. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 26.4.2024 na elektronické úřední desce.

Současně byla na tomto veřejném zasedání zastupitelstva schválena i účetní závěrka obce a účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace za rok 2023. Účetní závěrky doloženy protokoly.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až říjen, listopad až prosinec 2024, dle mzdových listů, byla provedena v souladu se stanovením.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben a listopad 2024. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění 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. Inventarizované 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 30.9.2024 a 31.12.2024.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.9.2024 a 31.12.2024.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.9.2024 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 30.9.2024 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.

Faktura

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

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období duben a listopad 2024 mají příslušné náležitosti, jsou doloženy doklady, které jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o pokladně účtováno.

Bankovní výpis

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

ČS - č. účtu 1240516369/0800,

ČNB - č. účtu 94-5212571/0710,

ČS - č. účtu. 6751243369/0800 - termínovaná účet od 19.11.2024,

ČNB - č. účtu 588-10214571/0710 - termínovaná účet ukončen 10.7.2024,

ČS - č. účtu. 6498940389/0800 - termínovaná účet ukončen 18.11.2024.

Smlouvy nájemní

Dne 17.10.2024 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o výpůjčce pozemků p.č. 145/9, 145/3, 144/1, 901/2 a 145/16 o celkové výměře 1.379 m² v k. ú. Chleny, od 21.10.2024 na dobu neurčitou, bezúplatně, za účelem provozování zahrady MŠ a příjezdové komunikace k MŠ Chleny. Nájemní smlouva ze dne 21.10.2024 ke kontrole předložena.

Darovací smlouvy

Obec uzavřela dne 15.1.2024 s organizací Český svaz včelařů, o.s., darovací smlouvu na poskytnutí finančního daru ve výši 2.000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 9.11.2023, o poskytnutí daru bylo řádně účtováno. Dar je poskytnut na podporu činnosti svazu.

Obec uzavřela dne 7.5.2024 s organizací Sázíme stromy, z. ú., darovací smlouvu na poskytnutí finančního daru ve výši 2.000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 24.4.2024, o poskytnutí daru bylo řádně účtováno. Dar je poskytnut na podporu činnosti obdarovaného.

Obec uzavřela dne 14.5.2024 s organizací Oblastní charita Rychnov nad Kněžnou, darovací smlouvu na poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 24.4.2024, o poskytnutí daru bylo řádně účtováno. Dar je poskytnut jako bezúčelový.

Obec uzavřela dne 15.1.2024 s organizací Art media connection, z.s., darovací smlouvu na poskytnutí finančního daru ve výši 2.000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 18.12.2023, o poskytnutí daru bylo řádně účtováno. Dar je poskytnut na podporu činnosti obdarovaného.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Předmětem kontroly byly níže uvedené smlouvy:

ZOPOS a.s. dotace ve výši 120.000,- Kč smlouva ze dne 26.4.2024, žádost podána dne 23.4.2024. V zastupitelstvu obce schváleno dne 24.4.2024, smlouva zveřejněna dne 26.4.2024 způsobem umožňujícím dálkový přístup. Předložit závěrečné vyúčtování do 10.12.2024. Vyúčtování poskytnuté dotace bylo ke kontrole předloženo. Dotace byla ke konci roku řádně zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obdržela obec do svého rozpočtu následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 32.000,- Kč, ÚZ 98348 na volby do Evropského parlamentu, čerpáno ve výši 29.664,60 Kč, dotace byla zúčtována,
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 31.500,- Kč, ÚZ 98193 na volby do zastupitelstev krajů a Senátu Parlamentu, čerpáno ve výši 26.993,40 Kč, dotace byla zúčtována,
- z MPSV neinvestiční dotaci ve výši 25.288,- Kč a 16.173,- Kč, ÚZ 13022, na výkon činnosti v oblasti SPOD. Dotace byla zúčtována,
- od KHK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje č. 24RRD10-0051 ze dne 28.5.2024 na akci "Podpora provozu prodejny ve Chlenech" ve výši 60.000,- Kč. Jedná se o neinvestiční dotaci, kde si poskytovatel vymínil předložit Závěrečnou zprávu do 31.12.2024. Realizace projektu od 1.1.2024 do 31.12.2024. Příjem finančních prostředků je veden na záloze. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 18.12.2024 a Akceptace závěrečné zprávy, dotace byla řádně zúčtována.

Předložena Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 24RGI02-0368 ze dne 30.10.2024. Předmětem smlouvy je poskytnutí dotace na účel "Rekonstrukce budovy obecního úřadu ve Chlenech – úhrada stavebních nákladů, zdravotně technické instalace, přípojky vody, elektroinstalace, ochrany před bleskem, ústřední vytápění, vzduchotechniku a vnitřní plynovod apod." ve výši 1,000.000,- Kč. Realizace projektu stanovena od 1.4.2024 do 30.9.2025. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31.10.2025. Příjem dotace je veden na záloze.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Předmětem kontroly byla níže uvedená zakázka:

"Rekonstrukce veřejného osvětlení v obci Chleny"

VZMR byla zadána se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2018, v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb. a o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, s Elektromontáže Votroubek s.r.o., Strojnická 1646, Rychnov nad Kněžnou. Cena zakázky ve výši 1,798.168,70 Kč bez DPH uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 20.2.2024 a na profilu zadavatele zveřejněna dle § 219 zákona č. 134/2016 Sb. dne 26.2.2024. Dne 2.10.2024 byl uzavřen Dodatek č.1, jímž se mění termín dokončení stavby na 30.11.2024, na profilu zadavatele zveřejněn dne 3.10.2024. Předloženo plnění ze SOD ve výši 2,175.784,13 Kč s DPH. Skutečně uhrazená cena na profilu zadavatele zveřejněna dne 31.12.2024.

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

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec provedla kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky dle zák. č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole své zřízené PO MŠ Chleny za období roku 2024. Ke kontrole byl předložen protokol z této kontroly ze dne 20.12.2024. Dle předloženého protokolu nebyly zjištěny nedostatky.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Chleny

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 Chleny za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Chleny za rok 2024

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,93 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,47 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	20,02 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Chleny 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: 05.03.2025

Podpisy kontrolorů:

Ing. Kateřina Krčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Martina Paďouková

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 Chleny byl projednán dne 05.03.2025, 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 Chleny
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Kateřina Krčková	734 481 687	kkrcnova@khk.cz
Martina Paďouková	702 231 491	mpadoukova@khk.cz