



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

36197/2025/KHK



KUKHK-33560/AK/2024

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Zelenecká Lhota, IČ: 00271829
za rok 2024**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.10.2024
- 03.04.2025

na základě písemné žádosti obce Zelenecká Lhota 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 21.07.2024 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 Zelenecká Lhota
Zelenecká Lhota 8
507 23 Libáň

Zástupci za Obec:

starosta - Marek Krčmařík
účetní - Monika Smetanová

Přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Vendula Hynková

- kontrolor:

Ing. Irena Dědková

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 03.04.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Zelenecká Lhota byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými starostou obce na základě pravomoci delegované zastupitelstvem obce. K 30.09.2024 bylo schváleno a provedeno osm rozpočtových opatření, do dne 31.12.2024 byla schválena a provedena další tři rozpočtová opatření.

Všechna rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Schválená rozpočtová opatření jsou řádně dle platných právních předpisů zveřejňována na internetových stránkách obce. Na úřední desce obce je zveřejněn odkaz na jejich elektronické zveřejnění a informace o místě, kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Závěrečný účet

Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce od 29.04.2024 do 05.06.2024.

Závěrečný účet za rok 2023, sestavený v zákonem požadovaném rozsahu, byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 22.05.2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 05.06.2024 na internetových stránkách obce a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Obec při schvalování závěrečného účtu postupovala v souladu s příslušnými ustanoveními Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Zastupitelstvo obce schválilo dne 22.05.2024 i účetní závěrku obce za rok 2023.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2023 jako schodkový ve výši příjmů 4,423.000,- Kč a výdajů ve výši 7,270.000,- Kč. Financování ve výši 2,847.000,- Kč je kryto přebytkem hospodaření z minulých let. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl řádně zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20.12.2023. Současně bylo oznámeno na úřední desce obce, 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 úřední desce i internetových stránkách byl zveřejněn od 03.12.2023 do 20.12.2023.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2026–2027, obsahuje všechny potřebné údaje, byl schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2024. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 27.11.2024 do 05.01.2025. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled

rozpočtu na svých internetových stránkách dne 05.01.2025 a současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zveřejnění bylo provedeno v souladu se zákonem.

Odměňování členů zastupitelstva

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

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc květen a prosinec 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 30.09.2024 a k 31.12.2024.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.09.2024 a k 31.12.2024.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.09.2024 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 30.09.2024 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 v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen a prosinec 2024.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období květen a prosinec 2024 mají patřičné 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 květen a prosinec 2024 u účtů:

- Komerční banka, a. s., č. ú. 11725541/0100
- Česká spořitelna, a. s., č. ú. 2575672309/0800
- Komerční banka, a. s., č. ú. 43-9956510217/0100
- ČNB č. ú., 94-6811541/0710.

Darovací smlouvy

Obec uzavřela dne 02.09.2024 s organizací Linka bezpečí, z. s., darovací smlouvu na poskytnutí finančního daru ve výši 2.000,- Kč. O poskytnutí daru bylo řádně účtováno.

Obec uzavřela dne 13.09.2024 s organizací "Loutkové divadlo MARTÍNEK Libáň, z. s." darovací smlouvu na poskytnutí finančního daru ve výši 4.000,- Kč. O poskytnutí daru bylo řádně účtováno.

Dohody o provedení práce

Obec uzavřela dne 02.04.2024 s členem zastupitelstva dohodu o provedení práce na období od 02.04.2024 do 31.12.2024 na údržbu veřejné zeleně a práci křovinořezem. Zastupitelstvo obce vyslovilo souhlas s uzavřením pracovního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva dne 24.01.2024.

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

Obec, jako prodávající, uzavřela dne 13.02.2024 s fyzickou osobou kupní smlouvu na prodej pozemkové parcely č. 581/56 o výměře 2062 m² a pozemkové parcely č. 581/57 o výměře 48 m² v k. ú. Záhuby za kupní cenu ve výši 105.500,- Kč. Záměr prodeje pozemku p. č. 581/56 zveřejněn na úřední desce od 22.06.2023 do 08.07.2023 a pozemku p. č. 581/57 zveřejněn na úřední desce od 24.08.2023 do 08.09.2023, zastupitelstvem obce schváleno dne 04.10.2023. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 13.06.2024. O prodeji a vyřazení pozemku z majetku obce bylo řádně účtováno ke dni právních účinků vkladu.

Obec, jako prodávající, uzavřela dne 09.06.2024 s fyzickými osobami kupní smlouvu na prodej pozemkové parcely č. 1264/2 o výměře 151 m², pozemkové parcely č. 1264/4 o výměře 19 m² a pozemkové parcely č. 441/56 o výměře 227 m² v k. ú. Zelenecká Lhota za kupní cenu ve výši 19.850,- Kč. Záměr prodeje pozemků zveřejněn na úřední desce od 13.03.2024 do 28.03.2024, zastupitelstvem obce schváleno dne 10.04.2024. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 13.06.2024. O prodeji a vyřazení pozemku z majetku obce bylo řádně účtováno ke dni právních účinků vkladu.

Obec, jako kupující, uzavřela dne 06.05.2024 s fyzickou osobou kupní smlouvu na koupi pozemkové parcely č. 1238/2 o výměře 483 m² a pozemkové parcely č. 1238/10 o výměře 396 m², vše v k. ú. Zelenecká Lhota za dohodnutou kupní cenu ve výši 43.950,- Kč. Zastupitelstvem obce byl nákup schválen dne 10.04.2024. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 10.06.2024. O nákupu a zařazení pozemku do majetku obce bylo řádně účtováno ke dni právních účinků vkladu.

Obec, jako kupující, uzavřela dne 20.03.2024 fyzickou osobou kupní smlouvu na koupi pozemkové parcely č. 1238/13 o výměře 176 m² a pozemkové parcely č. 1238/14 o výměře 196 m², vše v k. ú. Zelenecká Lhota za dohodnutou kupní cenu ve výši 18.600,- Kč. Zastupitelstvem obce byl nákup schválen dne 06.03.2024. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 22.04.2024. O nákupu a zařazení pozemku do majetku obce bylo řádně účtováno ke dni právních účinků vkladu.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období byl rozpočet obce posílen o následující dotace:

- prostřednictvím Krajského úřadu Královéhradeckého kraje o zálohu účelové dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu ve výši 32.000,- Kč (ÚZ 98348). Obec využila část dotace ve výši 14.963,50 Kč, o tuto hodnotu byly navýšeny výnosy obce, nevyužitá část dotace ve výši 17.036,50 Kč je k 31.12.2024 vedena na záloze a byla vrácena v rámci finančního vypořádání,

- prostřednictvím Krajského úřadu Královéhradeckého kraje o zálohu účelové dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů ve výši 31.500,- Kč (ÚZ 98193). O přijetí zálohy na dotaci bylo řádně účtováno. Obec využila část dotace ve výši 11.780,- Kč, o tuto hodnotu byly navýšeny výnosy obce, nevyužitá část dotace ve výši 19.720,- Kč je k 31.12.2024 vedena na záloze a byla vrácena v rámci finančního vypořádání.

Předložena Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 24RRD10-0052 ze dne 28.05.2024. Předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace na realizaci projektu " Podpora prodejny v Zelenecké Lhotě" ve výši 60.000,- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31.12.2024. O přijaté záloze na dotaci je řádně účtováno. Obec projekt v roce 2024 realizovala a poskytovateli předložila závěrečné vyhodnocení projektu, které bylo akceptováno. Dotace byla zúčtována.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Zastupitelstvo obce schválilo dne 24.01.2024 a následně obec vyhlásila dotační program pro poskytování dotací na podporu vybudování domácích čistíren odpadních vod na rok 2024. Dotační program byl řádně zveřejněn na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup. V roce 2024 nebyla poskytnuta žádná dotace z tohoto dotačního programu.

Obec dále poskytuje i individuální dotace.

Poskytnuté finanční dotace jsou schvalovány zastupitelstvem obce na základě písemných žádostí, na dotaci jsou následně uzavřeny písemné smlouvy, které obsahují náležitosti požadované zákonem. U poskytnutých dotací je prováděna kontrola vyúčtování na základě předložených dokladů. Vyúčtování poskytnutých dotací bylo ke kontrole předloženo.

Obec uzavřela dne 21.02.2024 s fyzickou osobou Smlouvu o poskytnutí dotace č. 01/2024. Zastupitelstvo obce dne 24.01.2024 projednalo žádost ze dne 03.01.2024 a schválilo poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 68.000,- Kč na úhradu nákladů na elektrickou energii v místním obchodě. Byl ujednáán termín pro předložení vyúčtování dotace do 30.12.2024. Veřejnoprávní smlouvu poskytovatel zveřejnil na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 01.03.2024. Dotace byla na konci roku řádně zúčtována.

Obec uzavřela dne 16.10.2024 s organizací Mateřská škola Markvartice dohodu o poskytnutí neinvestičního příspěvku. Zastupitelstvo obce dne 16.10.2024 projednalo žádost ze dne 11.10.2024 a schválilo poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 5.000,- Kč na úhradu nákladů na dopravu plaveckého výcviku dětí. Byl ujednáán termín pro předložení vyúčtování dotace do 30.11.2024. Dotace byla na konci roku řádně zúčtována.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Žací malotraktor"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí č. 1/2023 o zadávání zakázek malého rozsahu a v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Na základě internetového průzkumu trhu byla jako dodavatel vybrána firma AGROTEST a.s. s nabídkovou cenou 242.000,- Kč včetně DPH. Nabídková cena souhlasí s fakturovanou cenou i cenou uhrazenou.

"Oprava místních komunikací"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí č. 1/2023 o zadávání zakázek malého rozsahu a v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvýhodnější nabídku podala obchodní společnost Silnice Cajk, s. r. o., Sadská, s nabídkovou cenou 194.300,- Kč bez DPH. Nabídková cena souhlasí s fakturovanou cenou i cenou uhrazenou.

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 Zelenecká Lhota

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 Zelenecká Lhota za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Zelenecká Lhota za rok 2024

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Zelenecká Lhota - za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,35 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Zelenecká Lhota 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: 03.04.2025

Podpisy kontrolorů:

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Irena Dědková

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 Zelenecká Lhota byl projednán dne 03.04.2025, 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 Zelenecká Lhota
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Vendula Hynková	727 873 835	vhynkova@khk.cz
Ing. Irena Dědková	727 883 526	idedkova@khk.cz