



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

15932/2025/KHK



KUKHK-26865/AK/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Očelice, IČ: 00275158 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 05.09.2024
- 11.02.2025

na základě písemné žádosti obce Očelice 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 Očelice
9
517 71 České Meziříčí

Zástupci za obec:

starostka - Radka Železová
účetní - Petruška Havlová

Přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Nad'a Naglová

- kontrolor:

Ivana Marková

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 Očelice 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 byla schválena a provedena 4 rozpočtová opatření. Dále byla schválena a zveřejněna rozpočtová opatření č. 5-12. Všechna rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria, schválenými v zastupitelstvu obce dne 21.12.2023. Územní samosprávný celek zveřejnil pravidla rozpočtového provizoria na rok 2024 dne 01.01.2024 na svých internetových stránkách.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2024 včetně informace o plnění rozpočtu minulého roku 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 desce byl zveřejněn od 08.03.2024 a způsobem umožňujícím dálkový přístup byl zveřejněn v termínu od 07.03.2024 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

Rozpočet na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 27.03.2024 jako schodkový ve výši příjmů 5.958.354 Kč a výdajů 9.457.445 Kč. Schodek rozpočtu ve výši 3.499.091 Kč bude obec krýt přebytkem hospodařením z minulých let. Jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce 28.03.2024 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období roku 2025 až 2026 dne 27.03.2024. Střednědobý výhled obsahuje všechny potřebné údaje. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 08.03.2024 do zveřejnění schváleného rozpočtového výhledu. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 28.03.2024 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2023 byl řádně sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 26.06.2024 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 09.05.2024 do 30.06.2024. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách dne 26.06.2024. 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 schválilo zastupitelstvo na stejném zasedání jako samostatný bod jednání. Účetní závěrka byla doložena protokolem.

Bankovní výpis

Bankovní výpisy - ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období duben a září 2024 u účtů vedených u:

účet 231:

Komerční banka, a.s., č. účtu 9627571, výpisy č. 57-69, 153-165

ČNB, č. účtu 94-6717571, výpisy č. 8 a 9, 23 a 24

Komerční banka, a.s., spořicí účet č. 43-7753260247, výpis č. 79, 82

účet 244:

Komerční banka, a.s., č. účtu 94-87996006270100, výpis k 31.12.2024

Komerční banka, a.s., č. účtu 94-8799490667/0100, výpis k 31.12.2024

Komerční banka, a.s., č. účtu 94-8799540687/0100, výpis k 31.12.2024

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden 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 září 2024. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení 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

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 30.06.2024 a k 31.12.2024.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.06.2024. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde ke dni kontroly neproběhly.

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 31.12.2024. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace proúčtované pouze na účtu 403 jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.06.2024 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 RS z výkazu FIN 2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.06.2024 a k 31.12.2024.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou ke kontrolovaným bankovním výpisům za měsíc duben a září 2024. Nedostatky zjištěny nebyly.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období duben a září 2024. Mají patřičné náležitosti, jsou doloženy doklady, které jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o pokladně účtováno.

Darovací smlouvy

Ke kontrole byly namátkou předloženy níže uvedené darovací smlouvy:

Oblastní charita Červený Kostelec, smlouva ze dne 28.06.2024 na částku 7.000 Kč, schváleno v zastupitelstvu obce dne 26.06.2024

Mgr. Zuzana Luňáková - Agentura domácí péče, smlouva ze dne 21.06.2024 na částku 7.000 Kč, schváleno v zastupitelstvu obce dne 27.03.2024

Farní charita Dobruška, smlouva ze dne 19.04.2024 na částku 7.000 Kč, schváleno v zastupitelstvu obce dne 27.03.2024

Myslivecké sdružení Očelice, smlouva ze dne 13.09.2024 na částku 20.000 Kč, schváleno v zastupitelstvu obce 12.09.2024

Obec Lozice, smlouva ze dne 22.12.2024 na částku 20.000 Kč, určeno na náhradu škod po povodni, schváleno v zastupitelstvu obce dne 09.12.2024

Oblastní charita Pardubice, smlouva ze dne 20.12.2024, schváleno v zastupitelstvu obce dne 09.12.2024

O poskytnutých darech bylo řádně účtováno.

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

Obec uzavřela dne 11.07.2024 kupní smlouvu na koupi pozemků p.č. 227/1, 230, 221/2, 213/7, 221/5, 279, 280 o celkové výměře 11 035 m². Kupní cena ve výši 995.725 Kč byla uhrazena dne 22.08.2024 a 23.08.2024. Kupní cena byla sjednána s přihlédnutím k ceně obvyklé zjištěné ve znaleckém posudku číslo položky 067817/2023 vyplacovaném Ing. Liborem Hemelíkem. Návrh na vklad byl podán 12.07.2024, pozemky byly zařazeny do majetku v den podání návrhu na vklad.

Dohody o provedení práce

Obec v roce 2024 uzavřela dohody o provedení práce se členy zastupitelstva obce na práce nesouvisející s vykonávanou funkcí. Uzavření dohod bylo schváleno v zastupitelstvu obce 21.12.2023.

Smlouvy o věcných břemenech

Smlouva o zřízení služebnosti uzavřená mezi obcí a společností CETIN a.s. ze dne 13.09.2024. Předmětem smlouvy jsou pozemky p.č. 409/16 a 490 v k.ú. Očelice na kterých společnost CETIN a.s. zajišťuje síť elektronických komunikací. Obec zřizuje ve prospěch společnosti služebnost umístění a provozování komunikačního vedení a zařízení. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 12.09.2024. Náhrada ve výši 500 Kč byla uhrazena dne 07.02.2025.

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 16.415 Kč. Vratka ve výši 15.585 Kč byla uhrazena dne 22.01.2025.

Prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 31.500 Kč, ÚZ 98193 na volby do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů, čerpáno ve výši 16.279 Kč. Vratka ve výši 15.221 Kč byla uhrazena dne 22.01.2025.

Předložena Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje ve výši 60.000 Kč na realizaci projektu "Podpora provozu prodejen na venkově", maximální podíl dotace na ustatelných výdajích projektu nesmí přesáhnout 50 % uvedených v žádosti, doba realizace je stanovena od 01.01.2024 do 31.12.2024, termín pro podání závěrečné zprávy je stanoven do 31.12.2024. Dle předloženého Závěrečného vyúčtování ze dne 17.12.2024 byla dotace vyčerpána ve výši 52.507 Kč. Vratka ve výši 7.493 Kč byla uhrazena dne 30.12.2024.

Dokumentace k veřejným zakázkám

VZMR na projekt "Úprava veřejného prostranství v obci Očelice" byla zadána v souladu se směrnicí pro zadávání zakázek malého rozsahu ze dne 09.08.2023 a v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

Předloženo bylo:

- Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 06.09.2023, lhůta pro podání nabídek do 27.09.2023 do 10:00 hodin, hodnotícím kritériem je stanovena nejnižší nabídková cena bez DPH, předpokládaná hodnota díla 1.509.000 Kč bez DPH
- Osloveny byly 4 firmy, svoji nabídku podala 1 firma - ŠPELDA s.r.o.
- Seznam doručených nabídek ze dne 27.09.2023
- Protokol o otevírání obálek s nabídkami z 27.09.2023
- Protokol o jednání hodnotící komise a zpráva o posouzení splnění podmínek účasti ve výběrovém řízení ze dne 27.09.2023 - vybrána byla firma ŠPELDA s.r.o. s nejnižší nabídkou ve výši 1.280.294,06 Kč bez DPH
- Rozhodnutí a oznámení o výběru dodavatele ze dne 06.10.2023
- Smlouva o dílo uzavřená dne 19.10.2023 s firmou ŠPELDA s.r.o. ve vysoutěžené částce ve výši 1.280.294,06 Kč bez DPH, smlouva byla zveřejněna na Profilu zadavatele dne 22.10.2023

- Dodatek (změnový list) ze dne 20.04.2024 na snížení částky o 233.511,58 Kč bez DPH byl zveřejněn až 10.06.2024
- Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna dne 10.06.2024

V roce 2024 byla zadána veřejná zakázka malého rozsahu na realizaci akce "Modernizace veřejného osvětlení". Zakázka byla zadána v souladu s Vnitřní směrnicí pro zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

Předložena byla Smlouva o dílo ze dne 08.07.2024 uzavřená se spol. GAMET elektro, s.r.o. na částku 804.105,60 Kč bez DPH.

Uzavření smlouvy o dílo schválilo zastupitelstvo obce dne 26.06.2024. Smlouva o dílo byla zveřejněna dle § 219 zák. 134/2016 Sb. dne 10.07.2024. Předložena byla faktura č. 218 ze dne 05.12.2024 na částku 804.105,60 Kč bez DPH (972.967,78 Kč s DPH).

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 Očelice

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, které mají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.).

byly zjištěny nedostatky, spočívající (bod 1. až 6.) (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
 - Dodatek (změnový list) ze dne 20.04.2024 na snížení ceny díla o 233.511,58 Kč bez DPH byl zveřejněn na Profilu zadavatele až 10.06.2024.

- Obec přijala opatření k nápravě nedostatku. Zadavatel bude průběžně uveřejňovat na profilu zadavatele všechny dodatky smluv v souladu se zákonem. (napraveno)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Očelice za rok 2024

byly zjištěny nedostatky, spočívající (bod 1. až 6.) (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4

- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy
 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Očelice za rok 2024

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,86 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Očelice 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:

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Marková

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 Očelice 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 Očelice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Nad'a Naglová	736 521 912	nnaglova@khk.cz
Ivana Marková	725 301 866	imarkova@khk.cz