



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

3179/2025/KHK



KUKHK-1532/AK/2025

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Údrnice, IČ: 00170551
za rok 2024**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.01.2025

na základě písemné žádosti obce Údrnice 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 16.07.2024 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 Údrnice
Údrnice, 79
507 23 Libáň

Zástupci za Obec:

starosta - Miroslav Horák
místostarostka - Gabriela Mottlová
externí účetní - Ing. Michaela Tourková

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 22.01.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Údrnice byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 27.12.2023 jako schodkový v celkové výši příjmů 9 983 970,- Kč, výdajů 12 211 870,- Kč, financování 2 227 900,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt finančními prostředky z minulých let. Návrh rozpočtu obec zveřejnila na svých internetových stránkách a na úřední desce od 11.12. do 29.12.2023. Současně s ním zveřejnila informace o schváleném rozpočtu a očekávaném plnění rozpočtu za předcházející rok. Schválený rozpočet obec zveřejnila na svých internetových stránkách dne 29.12.2023. 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 8 předložená při přezkoumání hospodaření byla schválena zastupitelstvem obce, resp. starostou 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 27.12.2023. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obec zveřejnila na svých internetových stránkách a na úřední desce od 11.12. do 29.12.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obec zveřejnila na svých internetových stránkách dne 29.12.2023. 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 26.4.2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Návrh závěrečného účtu obec zveřejnila na svých internetových stránkách a na úřední desce od 8.4. do 20.5.2024. Schválený závěrečný účet obec zveřejnila na svých internetových stránkách dne 20.5.2024. 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 26.4.2024.

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 31.12.2024.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha sestavený k 31.12.2024.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2024. Kontrolou obrátů účtu 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jeho obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený 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.

Pokladní doklad

Kontrolovány pokladní doklady včetně jejich náležitostí za měsíce červen a červenec 2024 v návaznosti na pokladní knihu vedenou ručně, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Faktura

Kontrolovány přijaté i vydané faktury 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 zařazení 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:

- KB č.ú. 2124541/0100
- KB č.ú. 107-2328870287/0100
- ČNB č.ú. 94-6117541/0710
- ČS č.ú. 6258112349/0800

Darovací smlouvy

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

- Oblastní charita Jičín, výše daru 6 000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 27.12.2023, smlouva uzavřena dne 26.3.2024,
- Knihovna Václava Čtvrťka v Jičíně, výše daru 4 000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 27.12.2023, smlouva uzavřena dne 19.2.2024,
- ZO ČSV Libáň, výše daru 2 000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 27.12.2023, smlouva uzavřena dne 18.11.2024.

Výše uvedené oboustranně podepsané smlouvy ke kontrole předloženy.

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

Obec jako prodávající na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 8.5.2024 prodala fyzické osobě část pozemku p.č. 521/1 o výměře 32 m² v k.ú. Údrnice za kupní cenu 1 600,- Kč. Záměr prodeje na úřední desce zveřejněn od 3.4. do 26.4.2024, prodej pozemku za výše uvedenou cenu zastupitelstvem obce schválen dne 26.4.2024, o prodeji a vyřazení pozemků účtováno ke dni vzniku právních účinků vkladu do katastru nemovitostí, tj. dne 22.5.2024. Oboustranně podepsaná smlouva ke kontrole předložena.

Smlouvy nájemní

Obec jako pronajímatel uzavřela dne 16.1.2006 Nájemní smlouvy č. 4 s firmou AGRO Bystřice. Dne 12.6.2024 uzavírá Dodatek č. 1 k této smlouvě. Záměr na úřední desce zveřejněn od 7.4. do 26.4.2024, uzavření dodatku schváleno zastupitelstvem obce dne 26.4.2024. Oboustranně podepsaný Dodatek č. 1 ke kontrole předložen.

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 63 000,- Kč, vyčerpáno 28 978,- Kč, dotace zúčtována, vratka ve výši 34 022,- Kč byla odeslána dne 17.1.2025 v rámci finančního vypořádání za rok 2024.

UZ 98 348 – neinvestiční dotace z všeobecné pokladní správy prostřednictvím KÚ KHK na náklady spojené s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 64 000,- Kč, vyčerpáno 27 480,- Kč, dotace zúčtována, vratka ve výši 36 520,- Kč byla odeslána dne 17.1.2025 v rámci finančního vypořádání za rok 2024.

UZ 13 022 - neinvestiční dotace z Ministerstva práce a sociálních věcí ČR na aktivní politiku zaměstnanosti v celkové výši 206 441,- Kč. Dotace poskytnuta na základě doložených výdajů, zúčtována.

UZ 29 014 – neinvestiční dotace z Ministerstva zemědělství ČR prostřednictvím Královéhradeckého kraje dle rozhodnutí ve výši 5 600,- Kč na hospodaření v lesích. Dotace poskytnuta na základě vynaložených výdajů a je předmětem kontroly poskytovatele. Dotace zúčtována.

UZ 29 015 – neinvestiční dotace z Ministerstva zemědělství ČR prostřednictvím Královéhradeckého kraje dle rozhodnutí ve výši 8 760,- Kč na ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích. Dotace byla poskytnuta na základě vynaložených výdajů a je předmětem kontroly poskytovatele. Dotace zúčtována.

ORG 2410047 – investiční dotace z Královéhradeckého kraje na základě smlouvy č. 24POVU1-0047 na akci "Oprava místní komunikace v obci Údrnice - místní část Únětice" ve výši 1 080 000,- Kč. Realizace akce stanovena od 1.1.2024 do 30.11.2025, odeslání Závěrečné zprávy do 30.12.2025. Obec odeslala závěrečnou zprávu o realizaci projektu dne 20.11.2024, skutečná výše dotace činí 872 130,- Kč, částka 207 870,- Kč byla vrácena poskytovateli dne 26.11.2024 z účtu KB, oznámení o akceptaci ze dne 2.12.2024 bylo předloženo, dotace zúčtována.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Oprava místní komunikace v obci Údrnice - místní část Únětice"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí č. 1/2024 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinnou od 1.3.2024 a v souladu s § 6 zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Nejvhodnější nabídku podala firma SIVOKA s nabídkovou cenou 1 292 051,68 Kč bez DPH (1 563 382,53 Kč s DPH). Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 27.5.2024 byla na profilu zadavatele zveřejněna dle § 219, odst. 1, zák. 134/2016 Sb. dne 3.6.2024. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou i s fakturovanou částkou. Skutečně uhrazená výše ceny byla zveřejněna na profilu zadavatele dle § 219, odst. 3, zák. 134/2016 Sb. dne 27.11.2024. Akce byla spolufinancována z dotace KHK.

"Výměna oken na budově obecního úřadu v Údrnicích a prodejny v Bílsku"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí č. 1/2017 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinnou od 1.9.2017 do 28.2.2024 a v souladu s § 6 zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Nejvhodnější nabídku podala firma Svět oken, s.r.o. s nabídkovou cenou 356 566,- Kč bez DPH (431 445,- Kč s DPH). Smlouva o dílo č. S2410307 oboustranně podepsána dne 21.2.2024. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou i s fakturovanou částkou. Dále byl uzavřen dne 21.2.2024 Dodatek č. 1, kterým se doplňuje předmět smlouvy o záruku, fakturaci a platební podmínky.

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

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Údrnice

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 Údrnice za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Údrnice za rok 2024

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,97 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Údrnice 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: 22.01.2025

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 Údrnice byl projednán dne 22.01.2025, 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 Údrnice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

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