



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

25691/2025/KHK



KUKHK-36998/AK/2024

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Ohnišov, IČ: 00275166
za rok 2024**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.11.2024
- 11.03.2025

na základě písemné žádosti obce Ohnišov 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 18.07.2024 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 Ohnišov
Ohnišov 172
517 84 Ohnišov

Zástupci za obec:

starostka - Bc. Petra Novotná
účetní - Lenka Dragúňová

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 11.03.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Ohnišov 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. Zároveň byl průčítován předpis provozního příspěvku.

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 bylo schváleno a provedeno 6 rozpočtových opatření.

Do dne 31.12.2024 byla schválena a provedena další 2 rozpočtová opatření.

Všechna RO 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.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria, schválenými v zastupitelstvu obce dne 11.12.2023. Územní samosprávný celek zveřejnil pravidla rozpočtového provizoria na rok 2024 v termínu od 28.12.2023 do 13.03.2024 na svých internetových stránkách a současně na elektronické úřední desce.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 26.02.2024 jako schodkový ve výši příjmů 13.409,30 tis. Kč a výdajů ve výši 20.849,25 tis. Kč. Financování ve výši 7.439,95 tis. 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 13.03.2024.

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 na elektronické úřední desce i na internetových stránkách obce od 08.02.2024 do 13.03.2024.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven do roku 2025-2027 a obsahuje všechny potřebné údaje. Byl schválen 26.02.2024 a zveřejněn elektronicky od 13.03.2024.

Návrh byl zveřejněn na elektronické úřední desce a internetových stránkách obce od 08.02.2024 do 13.03.2024.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2023 sestaven v zákonem požadovaném rozsahu byl projednán a schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 24.06.2024. 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 obce a na elektronické úřední desce v souladu se zákonem, a to od 16.05.2024 do 26.07.2024. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 22.07.2024 na elektronické úřední desce a na internetových stránkách obce.

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 2024, dle mzdových listů, byla provedena v souladu se stanovením.

Výplata odměn za měsíc listopad a prosinec 2024, dle mzdových listů, byla také provedena v souladu se stanovením.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben a listopad. 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 včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben a listopad.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období duben a listopad 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 měsíc duben, listopad a prosinec u účtů vedených u:

účet 231:

Česká národní banka, č. účtu 94-5810571/0710, výpis č. 10, 11, 36-39

Komerční banka, a.s., č. účtu 107-9978300237/0100, výpis č. 4 a 11

účet 244:

Česká národní banka, č. účtu 588-11110571/0710, výpis č. 5

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

Obec jako nabyvatel uzavřela dne 08.07.2024 s Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových Smlouvu o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku. Předmětem smlouvy je bezúplatný převod pozemkových parcel č. 1549/1 v účetní hodnotě 75.863 Kč a p.č. 1684/1 v účetní hodnotě 53.358 Kč vše v k.ú. Ohnišov. Zastupitelstvem obce byl nákup schválen dne 27.05.2024.

Právní účinky vkladu do KN vznikly dne 10.07.2024. O bezúplatném převodu bylo řádně účtováno ke dni právních účinků.

Obec jako nabyvatel uzavřela dne 12.07.2024 s Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových Smlouvu o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku. Předmětem smlouvy je bezúplatný převod pozemkové parcely č. 1540/1 v účetní hodnotě 33.577,08 Kč v k.ú. Ohnišov. Zastupitelstvem obce byl nákup schválen dne 27.05.2024.

Právní účinky vkladu do KN vznikly dne 22.07.2024. O bezúplatném převodu bylo řádně účtováno ke dni právních účinků.

Obec jako nabyvatel uzavřela dne 21.06.2024 s Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových Smlouvu o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku. Předmětem smlouvy je bezúplatný převod pozemkové parcely č. 315/8 v účetní hodnotě 1.237 Kč v k.ú. Ohnišov. Zastupitelstvem obce byl nákup schválen dne 27.05.2024.

Právní účinky vkladu do KN vznikly dne 22.07.2024. O bezúplatném převodu bylo řádně účtováno ke dni právních účinků.

Kupní smlouva ze dne 21.08.2024 na prodej pozemkové parcely st.č. 306 o výměře 199 m² v k.ú. Ohnišov, kupní cena ve výši 129.350 Kč byla uhrazena dne 22.08.2024, záměr prodeje byl zveřejněn od 13.12.2022 do 14.02.2023, prodej pozemku schválilo zastupitelstvo obce 30.01.2023 a 08.04.2024, pozemek byl vyřazen z majetku obce dne 29.08.2024 v den podání návrhu na vklad.

Darovací smlouvy

Obec uzavřela dne 07.02.2024 s organizací Okresní sdružení ČUS Rychnov nad Kněžnou, z. s., darovací smlouvu na poskytnutí finančního daru ve výši 2.000 Kč.

Dále zastupitelstvo obce dne 25.11.2024 schválilo poskytnutí daru:

- ve výši 204.000 Kč pro fyzickou osobu na provoz obchodu, darovací smlouva ze dne 05.12.2024 ke kontrole předložena
- ve výši 20.070 Kč pro fyzickou osobu za elektřinu na hasičské nádrži, darovací smlouva ze dne 12.12.2024 ke kontrole předložena

O poskytnutí darů bylo řádně účtováno.

Smlouvy nájemní

Předložen Dodatek č. 7 k nájemní smlouvě ze dne 01.11.2017 uzavřený s fyzickou osobou (obec jako nájemce). Předmětem dodatku je prodloužení nájemní doby do 31.12.2025.

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. Vyčerpáno bylo 17.334,07 Kč. Vratka ve výši 14.665,93 Kč byla uhrazena dne 21.01.2025.

Prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 31.500 Kč, ÚZ 98193 na volby do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev kraje. Vyčerpáno bylo 17.744,40 Kč. Vratka ve výši 13.755,60 Kč byla uhrazena dne 21.01.2025.

Na výdaje jednotek SDH získala obec neinvestiční dotaci ve výši 8.900 Kč (ÚZ 14004).

Úřad práce poskytl obci neinvestiční dotaci ve výši 175.162 Kč na aktivní politiku zaměstnanosti (ÚZ 13022).

Státní zemědělský intervenční fond poskytl investiční dotaci na projekt "Pořízení techniky pro lesní hospodářství" ve výši 572.500 Kč (z toho ÚZ 89521 příspěvek z národních zdrojů ve výši 289.113 Kč a ÚZ 89522 příspěvek společenství EU ve výši 283.387 Kč).

Královéhradecký kraj poskytl obci neinvestiční dotaci ve výši 60.000 Kč na projekt "Podpora obchodu v Ohnišově". Maximální procentuální podíl dotace na uznatelných výdajích projektu nesmí přesáhnout 29,42%. Doba realizace je stanovena od 01.01.2024 do 31.12.2024, termín pro předložení závěrečné zprávy je stanoven do 31.12.2024. Dotace byla vyčerpána v plné výši. Vyúčtování dotace bylo předloženo poskytovateli dotace dne 17.12.2024.

Královéhradecký kraj poskytl obci neinvestiční dotaci ve výši 960.000 Kč na projekt "Oprava místních komunikací v Ohnišově a Zákraví". Maximální procentuální podíl dotace na uznatelných výdajích projektu nesmí přesáhnout 48,37%. Doba realizace je stanovena od 01.01.2024 do 30.11.2025, termín pro předložení závěrečné zprávy je stanoven do 30.12.2025. Dotace nebyla v roce 2024 čerpána. Dílčí vyúčtování dotace bylo odesláno poskytovateli dotace dne 17.12.2024.

Ministerstvo životního prostředí poskytlo obci dotaci v celkové výši 472.599,81 Kč (ÚZ 15016 neinvestiční část Kč 398.112,21 Kč a ÚZ 15501 investiční část Kč 74.487,60 Kč) na realizaci akce "Pořízení kompostérů a znovupoužitelného nádobí pro obec Ohnišov". Projekt byl finančně ukončen.

O dotacích bylo řádně účtováno.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v průběhu roku 2024 prováděla pouze poptávkové řízení na akci "Pořízení kompostérů a znovupoužitelného nádobí pro obec Ohnišov" plně v souladu se Směrnicí č. 1/2021 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 20.09.2021. Na tuto akci byla poskytnuta dotace od SFŽP. Veřejná zakázka byla předmětem kontroly poskytovatele dotace.

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 Základní školy a Mateřské školy Ohnišov za období k 30.09.2024. Ke kontrole byl předložen protokol z této kontroly ze dne 15.01.2025. Dle předloženého protokolu nebyly zjištěny nedostatky.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Ohnišov

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 Ohnišov za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Ohnišov za rok 2024

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,69 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,95 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Ohnišov 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: 11.03.2025

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 Ohnišov byl projednán dne 11.03.2025, 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 Ohnišov
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

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