



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

3189/2025/KHK



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Šestajovice, IČ: 00529991 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 27.01.2025

na základě písemné žádosti obce Šestajovice 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 Šestajovice
Šestajovice 70
551 01 Jaroměř

Zástupce za Obec:

starostka - Alena Holečková

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 27.01.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Šestajovice byly přezkoumány následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla zastupitelstvem obce schválena dne 13.12.2023. Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření obce těmito pravidly. Obec pravidla zveřejnila na svých internetových stránkách od 20.12.2023 do dnešní doby. Současně na úřední desce oznámila, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 21.2.2024 jako schodkový v celkové výši příjmů 5 650 000,- Kč, výdajů 8 552 000,- Kč, financování 2 902 000,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt finančními prostředky z minulých let. Návrh rozpočtu obec zveřejnila na svých internetových stránkách a na úřední desce od 2.2. do 28.2.2024. Současně s ním zveřejnila informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok. Schválený rozpočet obec zveřejnila na svých internetových stránkách dne 28.2.2024. 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 5 předložená při přezkoumání hospodaření byla schválena zastupitelstvem obce, resp. starostkou 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 2028 byl schválen zastupitelstvem obce dne 21.2.2024. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obec zveřejnila na svých internetových stránkách a na úřední desce od 2.2. do 28.2.2024. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obec zveřejnila na svých internetových stránkách dne 28.2.2024. 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 17.4.2024. 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 20.3. do 26.4.2024. Schválený závěrečný účet obec zveřejnila na svých internetových stránkách dne 26.4.2024. 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 17.4.2024.

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 účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Rovněž kontrolou účtu peněžního fondu v porovnání se zdroji jeho krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondu účetní jednotky bylo účtováno.

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 elektronicky, 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 zařídění 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. 29922551/0100
- KB č.ú. 43-9114290297/0100
- KB č.ú. 051A000599/0100
- ČNB č.ú. 94-3116551/0710
- ČSOB č.ú. 309714079/0300 (v červnu bez pohybu)
- ČSOB č.ú. 309714351/0300

k termínovaným vkladům krátkodobým:

- ČSOB č.ú. 309714597/0300 (v červnu a červenci bez pohybu)
- KB č.ú. 94-8211070697/0100 (v červenci bez pohybu)

-

Darovací smlouvy

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

- Oblastní charita Červený Kostelec - stř. Hospic Anežky České, výše daru 20 000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 21.2.2024, smlouva uzavřena dne 26.2.2024,
- Oblastní charita Červený Kostelec - stř. Domov Sv. Josefa, výše daru 10 000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 21.2.2024, smlouva uzavřena dne 29.2.2024,
- Mgr. Zuzana Luňáková - Agentura domácí péče, výše daru 10 000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 21.2.2024, smlouva uzavřena dne 22.2.2024,
- MAS Mezi Úpou a Metují, výše daru 1 700,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 21.2.2024, smlouva uzavřena dne 22.2.2024,
- Městská knihovna Jaroměř, výše daru 3 000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 21.2.2024, smlouva uzavřena dne 22.2.2024,
- fyzická osoba, výše daru 49 500,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 12.6.2024, smlouva uzavřena dne 19.6.2024,
- fyzická osoba, výše daru 1 500,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 11.9.2024, smlouva uzavřena dne 19.9.2024.

Výše uvedené oboustranně podepsané smlouvy ke kontrole předloženy.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec jako poskytovatel uzavřela v roce 2024 veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ze svého rozpočtu např.:

- Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska - Sbor dobrovolných hasičů Šestajovice, výše dotace 49 000,- Kč, žádost ze dne 10.9.2024, schváleno zastupitelstvem obce dne 11.9.2024, smlouva uzavřena dne 12.9.2024.

Výše uvedená žádost, smlouva a vyúčtování byly ke kontrole předloženy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Smlouva a dotace z 2023:

ORG 2310029 - obec obdržela v roce 2023 investiční dotaci od KHK na základě smlouvy č. 23POVU1-0029 ve výši 1 020 000,- Kč na akci "Víceúčelové a workoutové hřiště". Realizace akce byla stanovena od 1.1.2023 do 30.11.2024. Závěrečnou zprávu je příjemce povinen předat poskytovateli do 30.12.2024. Obec odeslala závěrečnou zprávu o realizaci projektu dne 29.10.2024, oznámení o akceptaci ze dne 20.11.2024 bylo předloženo, dotace zúčtována.

V kontrolovaném období roku 2024 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 48 000,- Kč, vyčerpáno 38 258,90 Kč, dotace zúčtována, vratka ve výši 9 741,10 Kč byla odeslána v rámci finančního vypořádání za rok 2024 dne 15.1.2024 (ČNB, BV č. 2).

UZ 98 348 – neinvestiční dotace z všeobecné pokladní správy prostřednictvím KÚ KHK na náklady spojené s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 32 000,- Kč, vyčerpáno 28 337,65 Kč, dotace zúčtována, vratka ve výši 3 662,35 Kč byla odeslána v rámci finančního vypořádání za rok 2024 dne 15.1.2024 (ČNB, BV č. 2).

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

Obec jako kupující na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 7.2.2024 zakoupila od fyzické osoby budovu č.p. 60 nacházející se na pozemku jiného vlastníka (SPÚ), parc. č. 8 v k.ú. Šestajovice u Jaroměře za kupní cenu 600 000,- Kč. Nákup budovy za výše uvedenou cenu zastupitelstvem obce schválen dne 31.1.2024, o nákupu a zařazení budovy účtováno ke dni vzniku právních účinků vkladu do katastru nemovitostí, tj. dne 8.2.2024. Oboustranně podepsaná smlouva ke kontrole předložena.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Víceúčelové hřiště"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí č. 2/2016 pro evidenci a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a v souladu s § 6 zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Nejvhodnější nabídku podala firma ŠPELDA s.r.o., IČ 28800125 s nabídkovou cenou 1 441 915,89 Kč bez DPH (1 744 719,23 Kč s DPH). Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 6.3.2024 byla na profilu zadavatele zveřejněna dle § 219, odst. 1., výše uvedeného zákona dne 6.3.2024. Dne 30.8.2024 byl uzavřen Dodatek č. 1 k výše uvedené smlouvě, kterým se navyšuje cena o vícepráce, nově na 1 716 005,54 Kč bez DPH (2 076 366,70 Kč s DPH). Dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dle § 219, odst. 1., výše uvedeného zákona dne 25.9.2024. 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., výše uvedeného zákona dne 11.10.2024.

"Manipulační plocha a terénní úpravy"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí č. 2/2016 pro evidenci a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a v souladu s § 6 zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Nejvhodnější nabídku podala firma ŠPELDA s.r.o., IČ 28800125 s nabídkovou cenou 748 839,- Kč bez DPH (906 095,19 Kč s DPH). Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 13.9.2024 byla na profilu zadavatele zveřejněna dle § 219, odst. 1., výše uvedeného zákona dne 23.9.2024. 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., výše uvedeného zákona dne 11.10.2024.

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

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Šestajovice

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 Šestajovice za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Šestajovice za rok 2024

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,43 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Šestajovice 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: 27.01.2025

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 Šestajovice byl projednán dne 27.01.2025, 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 Šestajovice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

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