



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

20755/2025/KHK



KUKHK-31635/AK/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jívka, IČ: 00277983 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.10.2024
- 31.03.2025

na základě písemné žádosti obce Jívka 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 přezkouvání 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 Jívka
Jívka 42
542 13 Jívka

Zástupci za obec:

starosta - Mgr. Pavel Matějka, DiS.
účetní - Petra Behrová
administrativní pracovnice - Lesana Vohníková

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 31.03.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Jívka 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 proúčtován předpis provozního příspěvku.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 8 rozpočtových opatření, do dne 31.12.2024 byla schválena a provedena další 2 rozpočtová opatření.

Všechna rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce a na úřední desce.

Střednědobý výhled rozpočtu

Předložen byl střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2026 schválen zastupitelstvem obce 14.12.2022 a zveřejněn elektronicky od 20.12.2022. Na úřední desce bylo současně oznámeno, kde je zveřejněn elektronicky. Návrh výhledu byl zveřejněn od 10.11.2022 do zveřejnění schváleného střednědobého výhledu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 13.12.2023 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 16.348.000 Kč. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na úřední desce i elektronicky dne 18.12.2023.

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 i elektronické úřední desce byl zveřejněn od 29.11.2023 do 31.12.2023 včetně informace o plnění rozpočtu předchozího roku.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2023 sestaven v zákonem požadovaném rozsahu byl projednán a schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 29.05.2024. 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 a na úřední desce v souladu se zákonem, a to od 29.04.2024 do 05.06.2024. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 05.06.2024 na internetových stránkách a na úřední desce.

Současně byla na tomto veřejném zasedání zastupitelstva schválena i účetní závěrka obce.

Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace za rok 2023 schválilo zastupitelstvo dne 28.02.2024.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až září 2024 dle mzdových listů, byla provedena v souladu se stanovením. Výplata odměn za měsíc říjen až 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 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

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.

Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdrojem jeho krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo řádně účtováno.

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 období duben a listopad u účtů:

účet 231:

- Česká spořitelna, a.s., číslo účtu 1303684379/0800, výpis č. 82-97, 253-273
- Česká národní banka, číslo účtu 94-3114601/0710, výpis č. 8, 9, 27-31

účet 236:

- Česká spořitelna, a.s., účet sociálního fondu, číslo účtu 107-1303684379/0800, výpis č. 4, výpis k 31.12.2024
- Česká spořitelna, a.s., účet fondu obnovy vodovodu, číslo účtu 30031-1303684379/0800, výpis k 31.12.2024

účet 244 - termínovaný vklad:

Česká spořitelna, a.s. číslo účtu 6629689359/0800, výpis k 31.12.2024

Smlouvy nájemní

Dne 28.08.2024 schválilo zastupitelstvo obce pronájem nebytových prostor v domě čp. 344 - požární zbrojnice na stavební parcele č. 170/1 v k. ú. Janovice u Trutnova. Nájem je sjednán na dobu určitou do 08.10.2025 za cenu 300 Kč měsíčně. Záměr pronájmu zveřejněn od 05.09.2024 do 20.09.2024. Nájemní smlouva ze dne 09.10.2024 ke kontrole předložena.

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

Obec jako prodávající uzavřela Kupní smlouvu s fyzickou osobou dne 02.08.2024 na prodej pozemku p.č. 179/2 o výměře 280 m², trvalý travní porost, v k. ú. Janovice u Trutnova za kupní cenu ve výši 39.090 Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 03.04.2024 do 19.04.2024, zastupitelstvem obce schváleno dne 26.06.2024, právní účinky vkladu do KN vznikly dne 15.08.2024. O vyřazení pozemku z majetku obce bylo řádně účtováno ke dni právních účinků. Kupní cena uhrazena dne 12.08.2024.

Obec jako prodávající uzavřela Kupní smlouvu s fyzickou osobou dne 18.09.2024 na prodej pozemku p. č. 96/3 o výměře 178 m², trvalý travní porost, v k. ú. Studnice u Jívky za kupní cenu ve výši 38.672 Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 05.06.2024 do 21.06.2024, zastupitelstvem obce schváleno dne 26.06.2024, právní účinky vkladu do KN vznikly dne 19.09.2024. O vyřazení pozemku z majetku obce bylo řádně účtováno ke dni právních účinků. Kupní cena uhrazena dne 18.09.2024.

Zastupitelstvo obce schválilo dne 29.05.2024 smlouvu o zrušení věcného břemene a směnnou smlouvu se zřízením věcného břemene. Obec jako vlastník směnila pozemek p. č. 435/2 v k. ú. Horní Verněřovice za pozemek p. č. 433/1 v k. ú. Horní Verněřovice. Věcné břemeno, které vázlo na pozemku p. č. 433/1 se zrušilo a zároveň na pozemku p. č. 435/2 se věcné břemeno spoluužívání zřídilo. Parcely se směnily bez finančního vypořádání. Záměr vyvěšen od 05.06.2024, právní účinky vkladu ke dni 25.06.2024, smlouva ze dne 25.06.2024 ke kontrole předložena. O směně pozemků bylo řádně účtováno ke dni právních účinků.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako strana povinná uzavřela dne 05.11.2024 smlouvu o zřízení věcného břemene-sluzebnosti s ČEZ Distribuce, a. s. Předmětem smlouvy jsou pozemky p. č. 499/3 a 64/1 v k. ú. Horní Vernéřovice, obec Jívka. Obsahem věcného břemene je právo oprávněné strany umístit, provozovat, opravovat a udržívat zařízení distribuční soustavy. Jednorázová náhrada ve výši 1.633 Kč bez DPH byla uhrazena dne 27.11.2024.

Darovací smlouvy

Obec poskytovala darovací smlouvy. Namátkou byly předloženy a kontrolovány níže uvedené darovací smlouvy pro:

Důl Jan Šverma, o.p.s., Žacléř, finanční dar ve výši 2.000 Kč

Oblastní charita Červený Kostelec, středisko Hospic Anežky České, finanční dar ve výši 20.000 Kč

Oblastní charita Trutnov, finanční dar ve výši 5.601 Kč

Chalupění, z.s., finanční dar ve výši 2.000 Kč

O poskytnutých darech bylo řádně účtováno.

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. Z této dotace bylo vyčerpáno 25.407,85 Kč, vratka ve výši 6.592,15 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. Z této dotace bylo vyčerpáno 25.499,85 Kč, vratka ve výši 6.000,15 Kč byla uhrazena dne 21.01.2025.

Na základě Rozhodnutí KÚKHK obdržela obec neinvestiční dotaci ve výši 40.180 Kč (ÚZ 29014) na hospodaření v lesích, konkrétně na následnou péči o výsadbu lesního porostu a zřizování nových oplocenek, dotaci ve výši 74.820 Kč (ÚZ 29015) na soustředování dříví lanovkou v lese, dotaci ve výši 16.800 Kč (ÚZ 29014) na umělou obnovu sadbou první a dotaci ve výši 45.000 Kč (ÚZ 29014) na zajištění lesních porostů v zákonné lhůtě.

Úřad práce poskytl obci neinvestiční dotaci na aktivní politiku zaměstnanosti ve výši 126.000 Kč (ÚZ 13022).

Na základě Rozhodnutí o poskytnutí účelové neinvestiční dotace poskytnuté Ministerstvem vnitra, generálního ředitelství Hasičského záchranného sboru ČR získala obec dotaci ve výši 75.852 Kč určenou na odbornou přípravu, výdaje na zásah a na vybavení a opravy neinvestiční povahy.

Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace ex post z Ministerstva pro místní rozvoj ČR z programu Integrovaný regionální operační program získala obec neinvestiční dotaci ve výši 63.478,79 Kč (ÚZ 17085) a investiční dotaci ve výši 521.527 Kč (ÚZ 17519) určenou na posílení odolnosti, vybavenosti a připravenosti jednotek SDH.

O dotacích bylo řádně účtováno.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec realizovala veřejnou zakázku na akci "Komunální FVE - Jívka" v hodnotě 2.348.400 Kč bez DPH. Na tuto akci bude poskytnuta dotace ze SFŽP. Veřejná zakázka bude předmětem kontroly poskytovatele dotace.

Dále obec v průběhu roku 2024 prováděla například poptávkové řízení na akci "Dodávka konvektomatu, gastro a myčky nádobí pro MŠ" v hodnotě 246.861 Kč bez DPH plně v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 01.10.2023.

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 provádí kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky své zřízené příspěvkové organizace v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě. Ke kontrole předložena zpráva o výsledku finanční kontroly za 2.Q/2024 včetně pověření ke kontrole. Dle předloženého protokolu nebyly zjištěny nedostatky.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Jívka

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 Jívka za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Jívka za rok 2024

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,93 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,65 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Jívka 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 ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh ÚC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 31.03.2025

Podpisy kontrolorů:

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Nad'a Naglová

Digitálně podepsal Nad'a Naglová
Datum: 2025.03.31 14:53:45
+02'00'

Ivana Marková

Ivana Marková

Digitálně podepsal Ivana Marková
Datum: 2025.03.31 14:45:21
+02'00'

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 Jívka byl projednán dne 31.03.2025, 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 Jívka
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

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