



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

48563/2025/KHK



KUKHK-37697/AK/2024

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Divec, IČ: 45978123
za rok 2024**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.11.2024
- 07.05.2025

na základě písemné žádosti obce Divec 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 Divec
Divec 41
500 03 Hradec Králové 3

Zástupci za Obec:

starosta - Ing. Roman Hrnčář
účetní - Magda Kárová
místostarostka - Kateřina Medková

Přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Markéta Fejková

- kontrolor:

Eva Nyklíčková

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 07.05.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Divec byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem nebo starostou obce na základě svěřené pravomoci zastupitelstvem obce. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 9 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 současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 1. 11. 2023 jako přebytkový ve výši příjmů 5 439 600,-- Kč a ve výši výdajů 4 171 500,-- Kč, financování ve výši 1 268 000,-- Kč. 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 9. 11. 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 13. 10. 2023.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2025 – 2026, obsahuje všechny potřebné údaje, byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 6. 12. 2023. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 9. 11. 2023. Územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 18. 12. 2023 a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2023 sestaven v zákonem požadovaném rozsahu byl projednán a schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 11. 6. 2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to s výhradou, 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 26. 5. 2024. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 19. 6. 2024 na elektronické úřední desce.

Současně byla na tomto veřejném zasedání zastupitelstva schválena i účetní závěrka obce za rok 2023, doloženo protokolem.

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

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc květen a listopad 2024. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30. 9. 2024 a 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. 9. 2024 a 31. 12. 2024.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen a listopad 2024.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období květen a listopad 2024 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí.

V základním účetnictví je o pokladně účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období květen a listopad 2024 u účtů vedených u:

ČSOB a.s. č. účtu 233922129/0300

ČNB č. účtu 94-12312511/0710

spořicí účet u ČSOB a.s. č. účtu 332837771/0300

ČNB č. účtu 588-14115511/0710 termínovaný vklad od 29. 10. 2024

Darovací smlouvy

Obec jako dárce uzavřela dne 9. 4. 2024 Darovací smlouvu s Linkou bezpečí, z.s. na poskytnutí finančního daru ve výši 2 500,-- Kč na podporu činnosti.

Obec jako obdarovaný předložila Smlouvu darovací s fyzickou osobou na poskytnutí finanční částky ve výši 10 000,-- Kč na úhradu nákladů spojených s investicemi obce do zlepšení prostředí pro soužití občanů, vybavenosti a modernizace.

Obec jako obdarovaný předložila Smlouvu darovací s fyzickou osobou na poskytnutí finanční částky ve výši 100 000,-- Kč na úhradu nákladů spojených s investicemi obce do zlepšení prostředí pro soužití občanů, do sportovišť, vybavenosti a modernizace.

Obec jako obdarovaný předložila Smlouvu darovací ze dne 12. 1. 2024 se SV Metal spol. s r.o. na finanční dar ve výši 200 000,-- Kč na spoluúčast při rekonstrukci mostu na komunikaci směr Černilov č.p. 4074.

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

Obec jako obdarovaný uzavřela dne 7. 12. 2023 Darovací smlouvu s fyzickými osobami na převod pozemku p.č. 315/33 v katastrálním území Divec, jehož součástí je zpevněná plocha a veřejné osvětlení. Celková hodnota daru ve výši 4 024 835,-- Kč. Obec dne 13. 12. 2023 uzavřela Dodatek č.1 k Darovací smlouvě ze dne 7. 12. 2023, celková hodnota daru ve výši 4 236 043,33 Kč, kterou tvoří následující položky: zpevněná plocha v částce 3 360 984,71 Kč, veřejné osvětlení v částce 320 738,73 Kč a hodnota pozemku v částce 554 319,89 Kč. Ostatní ujednání se nemění. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ze dne 3. 1. 2024, o převodu a zařazení pozemků a stavby do majetkové evidence bylo účtováno ke dni právních účinků.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako strana povinná uzavřela Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2024030/VB/01 ze dne 15. 3. 2024 s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupenou na základě plné moci s GEOŠRAFO s.r.o. za účelem práva umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemcích p.č. 314/1 a p.č. 315/33 v katastrálním území Divec. Věcné břemeno se zřizuje na dobu neurčitou a úplatně ve výši 11 640,-- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 2. 2024, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ze dne 4. 4. 2024. O věcném břemeni bylo účtováno.

Obec jako strana povinná uzavřela Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2027125/VB/01 ze dne 18. 9. 2024 s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupenou na základě plné moci s GEOŠRAFO s.r.o. za účelem práva umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemku p.č. 432 v katastrálním území Divec. Věcné břemeno se zřizuje na dobu neurčitou a úplatně ve výši 2 000,-- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 8. 2024, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ze dne 26. 9. 2024. O věcném břemeni bylo účtováno.

Obec jako strana povinná uzavřela Smlouvu o zřízení služebnosti č. 11010-111905 ze dne 31. 7. 2024 s CETIN, a.s. za účelem práva umístit a provozovat komunikační vedení a zařízení na pozemcích p.č. 314/1 a p.č. 315/33 v katastrálním území Divec. Věcné břemeno se zřizuje na dobu neurčitou a úplatně ve výši 1 000,-- Kč, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ze dne 20. 8. 2024. O věcném břemeni bylo účtováno.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela dne 21. 12. 2023 Smlouvu o přepravě osob pro obec Divec pro rok 2024 se statutárním městem Hradec Králové na zajištění přepravy osob pravidelnými spoji na autobusové lince č. 5 ve výši 973 520,-- Kč. Zastupitelstvem obce schváleno dne 4. 10. 2023, město vyhotoví vyúčtování do 31. 1. 2025, poskytnutá dotace je vedena na záloze. Předloženo vyúčtování, dotace byla zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 32 000,-- Kč, ÚZ 98348 na volby do Evropského parlamentu. Příjem finančních prostředků je veden na záloze. Čerpáno ve výši 13 669,-- Kč, dotace byla zúčtována.

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 48 000,-- Kč, ÚZ 98193 na volby do Senátu a zastupitelstev krajů. Příjem finančních prostředků je veden na záloze. Čerpáno ve výši 24 364,-- Kč, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje na zajištění dopravní obslužnosti veřejnou linkovou dopravou č. DS2024/04538 ze dne 16. 7. 2024. Předmětem smlouvy je poskytnutí dotace k úhradě části nákladů z provozování dopravní obslužnosti na území příjemce, ve výši 412 186,-- Kč. Vyúčtování poskytnuté dotace stanoveno smluvně elektronicky do 15. 1. 2025. Příjem finančních prostředků je veden na záloze. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 8. 1. 2025, dotace byla zúčtována.

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 Divec

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, 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:** ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví
- ***ČÚS č. 710 bod 6.*** - Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.
 - Při účtování směnné smlouvy nebylo účtováno v souladu s předpisem, a to:
 - směna pozemků v majetku obce - nebyl účtován předpis 378/647 ve výši 560 400,- Kč, nebylo účtováno vyřazení z majetkové evidence účetním zápisem 554/031
 - směna pozemků do majetku obce - nebyl účtován předpis 042/377 ve výši 560 400,-- Kč, nebylo účtováno zařazení do majetkové evidence účetním zápisem 031/042 ve výši 560 400,-- Kč.
 - Dále o směnné smlouvě nebylo účtováno ke dni právních účinků vkladu 21. 6. 2023, ale až dne 12. 7. 2023.

- *Uvedený nedostatek byl opraven účetním dokladem č. 120065 ze dne 30. 4. 2024.*
(napraveno)

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 Divec za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Divec za rok 2024

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,80 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Divec 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: 07.05.2025

Podpisy kontrolorů:

Markéta Fejková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Eva Nyklíčková

kontrolor

.....

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 Divec byl projednán dne 07.05.2025, 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 Divec
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Markéta Fejková 727 956 092

mfejkova@khk.cz

Eva Nyklíčková 737 998 777

enyklickova@khk.cz