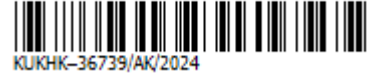




KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

28058/2025/KHK



KUKHK-36739/AK/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bílé Poličany, IČ: 00581054 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.11.2024
- 13.03.2025

na základě písemné žádosti obce Bílé Poličany 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 Bílé Poličany
Bílé Poličany 10
544 52 Bílé Poličany

Zástupci za Obec:

starostka - Mgr. Tereza Kafková
účetní - Hana Baudyšová

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 13.03.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Bílé Poličany byly přezkoumány následující písemnosti:

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 byla schválena a provedena 4 rozpočtová opatření. Do dne 31. 12. 2024 bylo schváleno a provedeno další 1 rozpočtové 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 22. 11. 2023 jako schodkový ve výši příjmů 5 358 350,-- Kč a ve výši výdajů 8 358 350,-- Kč. Financování ve výši 3 000 000,-- 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 22. 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 1. 11. 2023 do 22. 11. 2023.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2025 – 2026, obsahuje všechny potřebné údaje, byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 22. 11. 2023. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 1. 11. 2023 do 22. 11. 2023. Územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 22. 11. 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 27. 5. 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 6. 5. 2024 do 28. 5. 2024. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 28. 5. 2024 na elektronické úřední desce.

Současně byla na tomto veřejném zasedání zastupitelstva schválena 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 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. 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:

České spořitelny a. s. č. účtu 1303693339/0800
ČNB č. účtu 94-7713601/0710

vkladový účet u České spořitelny a. s. č. účtu 6818415349/0800 do 6. 8. 2024
vkladový účet u České spořitelny a. s. č. účtu 6616309329/0800 od 26. 8. 2024

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

Obec jako prodávající uzavřela dne 29. 5. 2024 Kupní smlouvu na prodej pozemkové parcely č. 705/30 o výměře 23 m² v katastrálním území Bílé Poličany za kupní cenu ve výši 13 900,-- Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 13. 9. 2023 do 31. 10. 2023, zastupitelstvem obce schváleno dne 4. 4. 2024, právní účinky vkladu do Katastru nemovitostí vznikly dne 11. 6. 2024. O prodeji a vyřazení pozemku z majtkové evidence bylo účtováno.

Darovací smlouvy

Obec jako strana obdarovaná uzavřela dne 30. 7. 2024 Darovací smlouvu s firmou TALPA, spol. s r.o. na finanční příspěvek na kulturní akci - Den obce a sportovní aktivity v Bílých Poličanech ve výši 100 000,-- Kč.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako strana povinná uzavřela Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2026687 ze dne 7. 6. 2024 s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupenou na základě plné moci s VČE - montáže a.s. za účelem práva umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemku p.č. 705/3 v katastrálním území Bílé Poličany. Věcné břemeno se zřizuje na dobu neurčitou a úplatně ve výši 2 000,-- Kč bez DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2024.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec předložila Smlouvu o horizontální spolupráci při digitalizaci objektů DTI ve veřejném vlastnictví pro Digitální technickou mapu Královéhradeckého kraje uzavřenou s Královéhradeckým krajem dne 15. 4. 2024. Příspěvek od obce za poskytnutí práv užití zpracovaných dat objektů DTI obce výhradně do výše, kterou bude kraj hradit vybranému zhotoviteli jako daň z přidané hodnoty v rámci úhrady pořizovaných dat. Zastupitelstvem obce schváleno dne 4. 4. 2024.

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace na rok 2024 ze dne 28. 5. 2024 s Jednotou, spotřební družstvo Nová Paka na finanční příspěvek z rozpočtu obce ve výši 50 000,-- Kč a dotace z KÚKHK ve výši 50 000,-- Kč za účelem zajištění provozování prodejny. Zastupitelstvem obce schváleno dne 27. 5. 2024. Smlouva zveřejněna na úřední desce dne 28. 5. 2024, vyúčtování poskytnuté dotace stanoveno smluvně do 31. 12. 2024. Předloženo Vyúčtování poskytnut dotace ze dne 31. 10. 2024, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Dohodu o poskytnutí dotace na provoz Mateřské školy, Rohoznice s Obcí Rohoznice uzavřenou dne 11. 12. 2024 na finanční příspěvek ve výši 5 000,-- Kč na každé dítě za období 1. 9. 2023 do 31. 8. 2024. Zastupitelstvem obce schváleno dne 2. 12. 2024.

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na nákup knih do výměnných fondů v rámci regionálních knihovnických služeb č. 6348 ze dne 9. 12. 2024 s Městskou knihovnou Trutnov na finanční dotaci ve výši 1 000,-- Kč. Zastupitelstvem obce schváleno dne 2. 12. 2024, finanční vypořádání poskytnuté dotace stanoveno smluvně do 30. 11. 2025, dotace v roce 2024 nebyla vyplacena.

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 14 933,-- Kč, dotace byla zúčtována.

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 31 500,-- Kč, ÚZ 98193 na volby do Senátu a zastupitelstev krajů. Příjem finančních prostředků je veden na záloze. Čerpáno ve výši 14 309,-- Kč, dotace byla zúčtována.

- z Úřadu práce neinvestiční dotaci na aktivní politiku zaměstnanosti ve výši 16 000,-- Kč, ÚZ 13101. Dotace byla zúčtována.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 24RRD10-0020 ze dne 25. 6. 2024. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Prodejna COOP Bílé Poličany 2024", ve výši 50 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31. 12. 2024. Příjem finančních prostředků je veden na záloze. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 3. 12. 2024 a Akceptace závěrečné zprávy. Dotace byla zúčtována.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Oprava toalet v Pohostinství pod Vinicí"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2020 obce Bílé Poličany, v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Intoptherm zastoupená Lukášem Daškem, 544 52 Bílé Poličany 76 s nabídkovou cenou ve výši 329 183,-- Kč bez DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 7. 2. 2024. Předloženo plnění v souladu se Smlouvou o dílo.

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 Bílé Poličany

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 Bílé Poličany za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bílé Poličany za rok 2024

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Bílé Poličany - za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,48 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,37 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Bílé Poličany 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: 13.03.2025

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 Bílé Poličany byl projednán dne 13.03.2025, 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 Bílé Poličany
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Markéta Fejková	727 956 092	mfejkova@khk.cz
Eva Nyklíčková	737 998 777	enyklickova@khk.cz