



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

41404/2025/KHK



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Brusnice, IČ: 00581038 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31.10.2024
- 16.04.2025

na základě písemné žádosti obce Horní Brusnice 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 Horní Brusnice
Horní Brusnice 284
544 74 Horní Brusnice

Zástupci za Obec:

starosta - Jiří Vojtíšek
účetní - Mgr. Petra Vondroušová

Přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Gabriela Střelecková

- kontrolor:

Ing. Irena Dědková
Bc. Nikola Ottová

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 16.04.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Brusnice byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Bezprostředně po schválení rozpočtu oznámila obec písemně své zřízené příspěvkové organizaci výši závazného ukazatele - neinvestičního příspěvku na provoz 250.000,- Kč a zároveň byl proučtován jeho předpis. Dne 2.5.2024 schválilo zastupitelstvo obce navýšení neinvestičního příspěvku na provoz o 100.000,- Kč.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou obce. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 14 rozpočtových opatření, která jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Do dne 31.12.2024 byla schválena a provedena další 2 rozpočtová opatření. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

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 fyzické a elektronické úřední desce byl zveřejněn v termínu od 3.1.2024 do dne vyvěšení schváleného rozpočtu.

Rozpočet na rok 2024 byl schválen ZO dne 24.1.2024 jako schodkový ve výši příjmů 11.550.000,- Kč a výdajů 17.523.000,- Kč. Schodek rozpočtu ve výši 5.973.000,- Kč je kryt přebytky finančních prostředků z minulých let na bankovním účtu. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 25.1.2024 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2024 do doby schválení řádného rozpočtu byla stanovena a schválena na veřejném zasedání ZO dne 15.12.2023 s tím, že se hospodaření obce řídí posledním upraveným rozpočtem předchozího roku, navíc lze v rámci rozpočtového provizoria financovat akce schválené kompetentními orgány a hradit závazky z uzavřených smluv. Schválená pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na úřední desce dne 16.12.2023.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2024 - 2029, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO dne 24.1.2024. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na elektronické a fyzické úřední desce v termínu od 3.1.2024 do dne vyvěšení schváleného střednědobého výhledu rozpočtu, územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 25.1.2024 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 obce za rok 2023 byl řádně sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 12.6.2024 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl řádně zveřejněn na fyzické úřední desce a na elektronické úřední desce dne od 24.4.2024 do dne vyvěšení schváleného závěrečného účtu. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 26.6.2024 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrku obce za rok 2023 schválilo zastupitelstvo na stejném zasedání jako samostatný bod jednání. Účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace schválilo ZO jako schvalující účetní jednotka na svém zasedání také dne 12.6.2024. Schválení účetních závěrek je řádně doloženo 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 září 2024, dle mzdových listů, byla provedena v souladu se stanovením.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben a září 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, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně 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 řádně vyhotovena.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2024 a 31.12.2024. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2024 a 31.12.2024.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9.2024 a 31.12.2024.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2024 a 31.12.2024, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Faktura

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

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období duben a září 2024 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 byly položkově kontrolovány následující bankovní výpisy za období duben a září 2024 u:

- běžný účet vedený u Komerční banky, a.s. č.ú. 28223601/0100
- běžný účet vedený u ČNB č.ú. 94-618601/0710
- běžný účet u Money Bank č. 259250359/0600, jehož součástí je i spořicí účet - č.259250447/0600 MONETA
- termínované účty u Komerční banky, a.s. č. 94-777280667/0100, 94-7667720657/0100, 94-7667580607/0100 u Komerční banky

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

Dne 1.11.2023 schválilo zastupitelstvo obce (jako obdarovaný) Darovací smlouvu s Královéhradeckým krajem, kterou do vlastnictví přijímá pozemek p.č. 2143/1 o výměře 249 m² v k.ú. Horní Brusnice v účetní hodnotě 4.878,- Kč. Darovací smlouva ze dne 26.8.2024 předložena ke kontrole. Právní účinky vkladu do KN vznikly ke dni 28.8.2024. Pozemek zařazen do majetku obce dnem právních účinků.

Dne 1.11.2023 schválilo zastupitelstvo obce (jako dárce) Darovací smlouvu se Správou silnic Královéhradeckého kraje, příspěvkovou organizací, kterou daruje pozemek p.č. 2439 díl "a" o výměře 59 m² v k.ú. Horní Brusnice v účetní hodnotě 1.180,- Kč. Darovací smlouva ze dne 29.1.2024 předložena ke kontrole. Právní účinky vkladu do KN vznikly ke dni 5.2.2024. Pozemek vyřazen z majetku obce dnem právních účinků.

Dne 1.11.2023 schválilo zastupitelstvo obce (jako dárce) Darovací smlouvu se Správou silnic Královéhradeckého kraje, příspěvkovou organizací, kterou daruje pozemek p.č. 12/3 o výměře 126 m² a p.č. 11/2 o výměře 232 m² v k.ú. Horní Brusnice v účetní hodnotě 934,80 Kč. Darovací smlouva ze dne 4.9.2024 předložena ke kontrole. Právní účinky vkladu do KN vznikly ke dni 12.9.2024. Pozemek vyřazen z majetku obce dnem právních účinků.

Dne 19.7.2023 schválilo zastupitelstvo obce (jako obdarovaný) Darovací smlouvu s Královéhradeckým krajem, kterou do vlastnictví přijímá pozemek p.č. 2226/2 o výměře 262 m² v k.ú. Horní Brusnice v účetní hodnotě 5.240,- Kč. Darovací smlouva ze dne 5.9.2024 předložena ke kontrole. Právní účinky vkladu do KN vznikly ke dni 9.9.2024. Pozemek zařazen do majetku obce dnem právních účinků.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 28.2.2024 schválilo zastupitelstvo obce smlouvu č. IV-12-2024145/VB1 o zřízení věcného břemene – služebnosti na pozemku p. p. č. 2167 v majetku obce ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. zastoupená firmou ELPROM CZ s.r.o. Jednorázová náhrada zřízena za jednorázovou náhradu ve výši 2.000,- Kč bez DPH. Smlouva ze dne 12.3.2024 ke kontrole

předložena. Právní účinky smlouvy v katastru nemovitostí dne 27.3.202. Věcné břemeno řádně vedeno v evidenci.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytuje ze svého rozpočtu na základě žádostí finanční neinvestiční dotace, kontrolovány byly např.:

- Dotace Pečovatelské službě Města Dvůr Králové nad Labem ve výši 60.000,- Kč na podporu činnosti a služby spojené s péčí o klienty z obce Horní Brusnice. Dotace v ZO schválena dne 28.2.2024. Dotace byla poskytnuta na základě písemné žádosti. Veřejnoprávní smlouva ze dne 5.4.2024 ke kontrole předložena. Smlouva zveřejněna dne 5.4.2024.

- Dotace Farní charitě ve Dvoře Králové nad Labem ve výši 4.000,- Kč na náklady spojené s činností obdarovaného. Dotace v ZO schválena dne 28.2.2024. Dotace byla poskytnuta na základě písemné žádosti. Veřejnoprávní smlouva ze dne 8.4.2023 ke kontrole předložena.

- Dotace Sokolu Horní Brusnice ve výši 4.000,- Kč na činnost. Dotace v ZO schválena dne 28.2.2024. Dotace byla poskytnuta na základě písemné žádosti. Veřejnoprávní smlouva ze dne 11.4.2023 ke kontrole předložena.

Předloženo vyúčtování uvedených dotací.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obdržela obec do svého rozpočtu následující dotace:

Prostřednictvím KÚ KHK obec obdržela zálohu neinvestiční dotace ve výši 32.000,- Kč, ÚZ 98348 na volby do Evropského parlamentu.

Prostřednictvím KÚ KHK obec obdržela zálohu neinvestiční dotace ve výši 31.500,- Kč, ÚZ 98193 na volby do senátu.

Dotace byly vyúčtovány a bylo o nich řádně účtováno.

Předložena Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 24RRD10-0013 na realizaci projektu s názvem "Podpora provozu prodejny potravin a smíšeného zboží v obci Horní Brusnice pro rok 2024" ze dne 10.5.2024. Předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 60.000,- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31.12.2024. Dotace byla vyúčtována a bylo o ni řádně účtováno.

Předloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva pro místní rozvoj na realizaci projektu s názvem "Horní Brusnice - výstavba chodníků od čp. 98 směr Mostek". Dotace bude dle rozhodnutí poskytnuta v maximální výši 2.031.083,74 Kč. Doba realizace projektu se stanovuje do 30.9.2024. Závěrečná zpráva o realizaci projektu má být předložena do 31.12.2024. Do dne konečného přezkoumání 2024 obec finanční prostředky dotace neobdržela, akci obec dokončila. Náklady související s touto akcí byly v plné výši dotace vyčerpány. Uvedená dotace byla do konce roku vyúčtována a poskytovatel zaslal akceptaci v plné výši dotace.

U dotace došlo nesprávným účtováním ke zkreslení výnosového účtu 672 o celou částku dotace ve výši 2.031.083,74,- Kč v jehož prospěch byla chybně dotace na konci roku zaúčtována. Tímto chybným postupem došlo k výraznému zkreslení hospodářského výsledku. V případě, že účetní jednotka získá majetek z investičního transferu, podle Českého účetního

standardu č. 703 – Transfery přiřadí tento transfer vždy k příslušnému pořizovanému majetku, a zaúčtuje na účet 403.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"MŠ Horní Brusnice - oprava fasády č.p. 281"

Obec v kontrolovaném roce prováděla poptávkové řízení v souladu se směrnicí č. 2/2020 pro zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma STAFI spol. s.r.o. s nabídkovou cenou 1.694.361,43 Kč bez DPH. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Kupní smlouva byla uzavřena dne 23.5.2024 a na profilu zadavatele zveřejněna dle § 219 zákona č. 134/2016 Sb. dne 5.6.2024. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna.

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 své zřízené PO Mateřské školy Horní Brusnice za rok 2023 v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě. Ke kontrole byl předložen protokol ze dne 12.2.2024. Kontrolou nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Brusnice

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.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 36 odst. 1 - Územní celek nepostupoval vždy podle Českých účetních standardů.
 - Projekt s názvem "Horní Brusnice - výstavba chodníků od čp. 98 směr Mostek". Dotace bude dle rozhodnutí poskytnuta v maximální výši 2.031.083,74 Kč, akci obec dokončila. Náklady související s touto akcí byly v plné výši dotace vyčerpány. U dotace došlo nesprávným účtováním ke zkrselení výnosového účtu 672 o celou částku dotace ve výši 2.031.083,74,- Kč v jehož prospěch byla chybně dotace na konci roku zaúčtována. Tímto chybným postupem došlo k výraznému zkrselení hospodářského výsledku. V případě, že účetní jednotka získá majetek z investičního transferu, podle Českého účetního standardu č. 703 – Transfery přiřadí tento transfer vždy k příslušnému pořizovanému majetku, a zaúčtuje na účet 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

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 Horní Brusnice za rok 2024

byly zjištěny nedostatky, spočívající (bod 1. až 6.) (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4

- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy
 - Územní celek nepostupoval vždy podle Českých účetních standardů.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Brusnice za rok 2024

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Horní Brusnice - 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	2,49 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Horní Brusnice 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: 16.04.2025

Podpisy kontrolorů:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Irena Dědková

Bc. Nikola Ottová

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 Horní Brusnice byl projednán dne 16.04.2025, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran – předán do datové schránky územního celku.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy** spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,- Kč.

Rozdělovník:

1. Obec Horní Brusnice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Střelečková 727 956 086

gstreleckova@khk.cz

Ing. Irena Dědková 727 883 526

idedkova@khk.cz