



# KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly

oddělení přezkumu hospodaření obcí

104970/2023/KHK



KUKHK-31301/AK/2023

## Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Zaloňov, IČ 00273252

za rok 2023

**Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 25.09.2023**

na základě písemné žádosti obce Zaloňov 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 19.07.2023 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 Zaloňov  
Zaloňov 46  
551 01 Jaroměř

**Přezkoumané období od 01.01.2023 do 25.09.2023**

**Dílčí přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Markéta Fejková
- kontroloři:  
Eva Linková

**Zástupci za Obec:**

starostka - Jaroslava Svobodová  
účetní - Libuše Antošová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.  
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 03.07.2023.**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Zaloňov byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostkou obce ve své delegované pravomoci. Do 25. 9. 2023 bylo schváleno a provedeno 8 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a 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 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2022 jako schodkový ve výši příjmů 8 001 800,- Kč, ve výši výdajů 16 774 313,- Kč a financování ve výši 8 772 513,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt z přebytku hospodaření minulých let. Zastupitelstvo současně stanovilo za závazné ukazatele rozpočtu - paragrafy. Rozpočet obce nebyl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Na úředních deskách zveřejněno dne 12. 12. 2022.

Návrh rozpočtu obce na rok 2023 byl vhodným způsobem zveřejněn na úředních deskách obce nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce od 14. 11. 2022 do 1. 12. 2022.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu sestaven na období 2023 až 2024 a zastupitelstvem obce schválen dne 15. 12. 2021.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách od 29. 11. 2021 do 19. 12. 2021.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 21. 12. 2021. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu sestaven na období 2024 až 2025 a zastupitelstvem obce schválen dne 30. 11. 2022.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách od 14. 11. 2022 do 1. 12. 2022.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 12. 12. 2022. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2022 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 17. 5. 2023 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl řádně zveřejněn návrh závěrečného účtu na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 1. 5. 2023 do 18. 5. 2023. Po schválení byl závěrečný účet zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 26. 5. 2023.

Současně byla v zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2022.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 8. 2023.

### **Rozvaha**

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 8. 2023.

### **Příloha rozvahy**

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 8. 2023.

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**

Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2023.

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.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až srpen 2023, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

### **Pokladní kniha (deník)**

Bylo kontrolováno období březen 2023 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena elektronicky.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc březen 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen 2023.

### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady za období červen 2023 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 březen 2023 u účtů vedených u:

Komerční banky a.s. č. účtu 10922551/0100

ČNB č. účtu 94-8312551/0710

### **Darovací smlouvy**

Obec předložila Darovací smlouvu ze dne 25. 5. 2023, uzavřenou s Linkou bezpečí, z.s. na podporu činnosti, ve výši 3 000,- Kč.

Obec předložila Darovací smlouvu ze dne 18. 8. 2023, uzavřenou na základě žádosti ze dne 13. 6. 2023 s Oblastní charitou Červený Kostelec na náklady spojené s provozem a rozvojem služeb hospice a Mobilního hospice Anežky České ve výši 5 000,- Kč.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 38 600,-- Kč, ÚZ 98008 na volbu Prezidenta republiky, čerpáno ve výši 22 976,-- Kč, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Rozhodnutí ze dne 22. 2. 2023 z Ministerstva zemědělství prostřednictvím Krajského úřadu Královéhradeckého kraje na finanční příspěvek na účel "Obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku (část druhá Hlava II nařízení vlády)" ve výši 82 380,-- Kč, na účel Následná péče o výsadbu lesního porostu ve výši 77 880,-- Kč, ÚZ 29031 a Štěpkování nebo drcení klestu ve výši 4 500,-- Kč, ÚZ 29015. 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.

## **B. Zjištění z dílčího přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Zaloňov

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

Datum vyhotovení: 25.09.2023

Podpisy kontrolorů:

Markéta Fejková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Fejková  
Digitálně podepsal  
Markéta Fejková  
Datum: 2023.09.25  
13:12:16 +02'00'

Eva Linková  
kontrolor

Eva Linková  
Digitálně podepsal  
Eva Linková  
Datum: 2023.09.25  
13:08:36 +02'00'

Obsah zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Zaloňov byl projednán dne 25.09.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření. Zápis z dílčího přezkoumání o počtu 6 stran - předán do datové schránky územního celku.

**Rozdělovník:**

1. Obec Zaloňov
2. Královéhradecký kraj

**KONTAKTY:**

Markéta Fejková	727 956 092	mfejkova@kr-kralovehradecky.cz
Eva Linková	737 998 777	elinkova@kr-kralovehradecky.cz