



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

107163/2023/KHK



**Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření  
obce Mladějov, IČ 00271845**

**za rok 2023**

**Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 02.10.2023**

na základě písemné žádosti obce Mladějov 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 Mladějov**  
**Mladějov 45**  
**507 45 Mladějov**

**Přezkoumané období od 01.01.2023 do 02.10.2023**

**Dílčí přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Vendula Hynková
- kontroloři:  
Ing. Monika Kliková

**Zástupci za Obec:**

starosta - Petr Hornig  
místostarostka - Miloslava Janatková  
účetní - Romana Zítová

**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 Mladějov byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Bezprostředně po schválení příspěvku oznámil územní samosprávný celek (dále též ÚSC) písemně své zřízené příspěvkové organizaci výši závazného ukazatele na provoz. Předpis provozního příspěvku byl proúčtován.

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu ÚSC sleduje a kontroluje, případné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem ÚSC, resp. starostou ÚSC na základě delegované pravomoci. K 30.06.2023 bylo schváleno a provedeno 6 rozpočtových opatření. Všechna schválená rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována, jsou řádně dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zveřejněna na internetových stránkách ÚSC. Na úřední desce ÚSC je zveřejněn odkaz na jejich elektronické zveřejnění a informace o místě, kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Při dílčím přezkoumání byl namátkově kontrolován závazný ukazatel paragraf 3525 - Hospice a paragraf 6118 - Volba prezidenta republiky, nebyly zjištěny nedostatky.

### **Schválený rozpočet**

Návrh rozpočtu ÚSC na rok 2023 byl v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, vhodným způsobem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na úřední desce i internetových stránkách ÚSC byl zveřejněn od 14.11.2022 do 16.12.2022.

Rozpočet na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem ÚSC dne 13.12.2022 jako schodkový ve výši příjmů 12,652.518,- Kč a výdajů ve výši 22,652.518,- Kč. Financování ve výši 10,000.000,- Kč je kryto přebytkem hospodaření z minulých let. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách ÚSC dne 16.12.2022. Současně bylo oznámeno na úřední desce ÚSC, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

ÚSC má z minulosti sestaven střednědobý výhled rozpočtu na období let 2024 až 2025 schválený zastupitelstvem ÚSC dne 13.12.2022. Zveřejnění návrhu a schváleného dokumentu bylo předmětem kontroly v minulých letech.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet za rok 2022 sestavený v zákonem požadovaném rozsahu byl projednán a schválen zastupitelstvem ÚSC dne 21.03.2023. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce od 03.03.2023 do 22.03.2023. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 22.03.2023 na internetových stránkách obce a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. ÚSC při schvalování závěrečného účtu postupoval

v souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Zastupitelstvo ÚSC schválilo dne 21.03.2023 i účetní závěrku ÚSC za rok 2022 a účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace za rok 2022.

### **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.

### **Kniha došlých faktur**

Ke kontrole předložena kniha došlých faktur.

### **Kniha odeslaných faktur**

Ke kontrole předložena kniha odeslaných faktur.

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

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.06.2023.

### **Rozvaha**

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.06.2023. 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**

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.06.2023. 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.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní doklady byly kontrolovány u výdajové a příjmové pokladny za období březen 2023 v návaznosti na pokladní deník a správnost zaúčtování a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady za období březen 2023 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 březen 2023 u účtů:

- Komerční banky, a. s., č. účtu 4525541/0100,
- ČNB, č. účtu 94-3119541/0710 u ČNB.

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

Příjmy rozpočtu byly k 30.06.2023 posíleny o účelovou dotaci od úřadu práce z operačního programu Zaměstnanost ve výši 51.000,- Kč (ÚZ 13013). O dotaci bylo řádně účtováno.

Příjmy rozpočtu ÚSC byly dále posíleny o zálohu účelové dotace na výdaje voleb prezidenta republiky ve výši 77.200,- Kč (ÚZ 98008). O dotaci bylo řádně účtováno.

Obec obdržela na základě Rozhodnutí Krajského úřadu Královéhradeckého kraje ze dne 20.04.2023 finanční příspěvek ve výši 347.940,- Kč (ÚZ 29031) který je určen na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40let věku. O dotaci bylo řádně účtováno.

z r. 2021:

ÚSC uzavřel dne 13.07.2021 s Královéhradeckým krajem smlouvu o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu KHK na zpracování projektové dokumentace „ČOV Mladějov a splašková kanalizace – I. etapa“ ve výši max. 275.000,- Kč. Předpokládané uznatelné náklady projektu ve výši 405.750,- Kč, doba realizace stanovena na období od 01.04.2021 do 31.01.2023, závěrečné vyúčtování projektu musí být předloženo do 30 dní od data ukončení realizace. ÚSC v roce 2021 nevznikly žádné způsobilé náklady ani neobdržel žádnou část dotace. K 31.12.2021 byla dotace vedena na účtu 955.

V roce 2022 ÚSC projekt částečně realizoval, uznatelné náklady činily 260.000,- Kč. K 31.12.2022 byla dotace vedena na účtu 955, zůstatek účtu 403 byl prostřednictvím účtu 388 navýšen o částku 176.215,- Kč.

V roce 2023 ÚSC projekt dokončil a předložil závěrečnou zprávu o realizaci projektu, skutečné celkové výdaje projektu činí 369.000,- Kč, skutečná výše čerpané dotace činí 250.093,- Kč. Poskytovatel vyúčtování akceptoval, dotace byla připsána na účet ÚSC a byla zúčtována.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

ÚSC (strana povinná) předložil Smlouvu o zřízení služebnosti stezky a cesty (in rem) uzavřenou s fyzickou osobou, podepsanou dne 26.05.2023. Jedná se o bezúplatné věcné břemeno cesty, které spočívá v právu chodit nebo se dopravovat lidskou silou a v právu jezdit jakýmkoli vozidly přes pozemek ÚSC parc. č. 54 v k.ú. Roveň u Sobotky, rozsah věcného břemene je vymezen v geometrickém plánu č. 241-214/2023, smlouva je uzavřena na dobu neurčitou. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 02.06.2023. Zastupitelstvo ÚSC schválilo uzavření smlouvy dne 21.03.2023.

### **Darovací smlouvy**

ÚSC jako dárce uzavřel dne 05.04.2023 darovací smlouvu s Knihovnou Václava Čtvrtka v Jičíně na poskytnutí finančního daru ve výši 10.100,- Kč. Zastupitelstvo ÚSC schválilo poskytnutí daru dne 13.12.2022, o daru bylo řádně účtováno.

ÚSC jako dárce uzavřel dne 22.03.2023 darovací smlouvu s Oblastní charitou Červený Kostelec na poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč. Zastupitelstvo ÚSC schválilo poskytnutí daru dne 13.12.2022, o daru bylo řádně účtováno.

ÚSC jako dárce uzavřel dne 12.06.2023 darovací smlouvu s fyzickou osobou na poskytnutí finančního daru ve výši 15.000,- Kč. Zastupitelstvo ÚSC schválilo poskytnutí daru dne 06.06.2023, o daru bylo řádně účtováno.

ÚSC jako obdarovaný uzavřel dne 15.03.2023 darovací smlouvu s Mikroregionem Český ráj. Na základě této smlouvy ÚSC získal traktor, typ Zetor, model 7245 v zůstatkové hodnotě 280.520,- Kč. Zastupitelstvo ÚSC schválilo přijetí daru dne 18.10.2022, o daru bylo řádně účtováno.

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

ÚSC jako kupující uzavřel dne 28.08.2023 s fyzickou osobou Kupní smlouvu. Touto smlouvou ÚSC nabývá pozemek parc. č. 98/3 v k.ú. Hubojedy o výměře 11 m<sup>2</sup> za kupní cenu ve výši 1.100,- Kč, zastupitelstvem ÚSC schváleno dne 08.08.2023, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 31.08.2023. Kupní cena uhrazena dne 27.09.2023. O majetkovém úkonu bylo řádně účtováno ke dni právních účinků vkladu.

ÚSC jako prodávající uzavřel dne 28.08.2023 s fyzickou osobou Kupní smlouvu. Touto smlouvou ÚSC prodává pozemek parc. č. 103/5 v k.ú. Hubojedy o výměře 41 m<sup>2</sup> za kupní cenu ve výši 4.100,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce ÚSC i způsobem umožňujícím dálkový přístup, a to od 21.07.2023 do 06.08.2023, zastupitelstvem ÚSC schváleno dne 08.08.2023, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 31.08.2023. Kupní cena uhrazena dne 28.08.2023. O majetkovém úkonu bylo řádně účtováno ke dni právních účinků vkladu.

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

ÚSC poskytuje individuální dotace. Poskytnuté finanční dotace jsou schvalovány zastupitelstvem ÚSC na základě písemných žádostí, na dotaci jsou následně uzavřeny písemné smlouvy, které obsahují náležitosti požadované Zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Předmětem kontroly byly níže uvedené smlouvy:

ÚSC uzavřel dne 22.03.2023 s organizací Tělocvičná Jednota Sokol Mladějov smlouvu o poskytnutí dotace. Zastupitelstvo ÚSC dne 13.12.2022 projednalo žádost ze dne 13.11.2022 a schválilo poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 30.000,- Kč na obnovu povrchu nohejbalového hřiště. O dotaci bylo řádně účtováno.

ÚSC uzavřel dne 22.03.2023 s organizací Myslivecký spolek Zlatý důl Mladějov - Samšina smlouvu o poskytnutí dotace. Zastupitelstvo ÚSC dne 13.12.2022 projednalo žádost ze dne 09.11.2022 a schválilo poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 15.000,- Kč na nákup krmiva pro zvěř. O dotaci bylo řádně účtováno.

ÚSC uzavřel dne 22.03.2023 s organizací ČSV, z. s., Sobotka smlouvu o poskytnutí dotace. Zastupitelstvo ÚSC dne 13.12.2022 projednalo žádost ze dne 08.11.2022 a schválilo poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 10.000,- Kč na úhradu nákladů při ošetřování včelstev. O dotaci bylo řádně účtováno.

ÚSC uzavřel dne 22.03.2023 s organizací ČSV, z. s., Sobotka smlouvu o poskytnutí dotace. Zastupitelstvo ÚSC dne 13.12.2022 projednalo žádost ze dne 08.11.2022 a schválilo poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 10.000,- Kč na úhradu nákladů při ošetřování včelstev. O dotaci bylo řádně účtováno.

ÚSC uzavřel dne 23.03.2023 s organizací Domov Pod Skalami Kurovodice smlouvu o poskytnutí dotace. Zastupitelstvo ÚSC dne 13.12.2022 projednalo žádost ze dne 08.11.2022 a schválilo poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 15.000,- Kč na úhradu provozních nákladů.

### **Smlouvy nájemní**

ÚSC předložil Smlouvu o zemědělském pachtu uzavřenou s fyzickou osobou, podepsanou dne 24.01.2023. ÚSC touto smlouvou přenechává pachtýři k dočasnému užívání část

pozemku parc. č. 239/3 v k.ú. Mladějov v Čechách o výměře 3.913,49 m<sup>2</sup>. Smlouva o zemědělském pachtu uzavřena na dobu neurčitou, a to od 01.02.2023, pachtovné stanoveno ve výši 822,- Kč/rok. Záměr zemědělského pachtu byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce ÚSC i způsobem umožňujícím dálkový přístup, a to od 30.12.2022 do 15.01.2023. Zastupitelstvo ÚSC schválilo uzavření smlouvy dne 17.01.2023.

ÚSC předložil Smlouvu o zemědělském pachtu uzavřenou s fyzickou osobou, podepsanou dne 24.01.2023. ÚSC touto smlouvou přenechává pachtýři k dočasnému užívání část pozemku parc. č. 239/3 v k.ú. Mladějov v Čechách o výměře 462,52 m<sup>2</sup>. Smlouva o zemědělském pachtu uzavřena na dobu neurčitou, a to od 01.02.2023, pachtovné stanoveno ve výši 97,- Kč/rok. Záměr zemědělského pachtu byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce ÚSC i způsobem umožňujícím dálkový přístup, a to od 30.12.2022 do 15.01.2023. Zastupitelstvo ÚSC schválilo uzavření smlouvy dne 17.01.2023.

ÚSC předložil Smlouvu o nájmu nemovitosti uzavřenou s fyzickou osobou, podepsanou dne 29.05.2023. ÚSC touto smlouvou přenechává nájemci k užívání část pozemku parc. č. 876 v k.ú. Roveň u Sobotky o výměře 279 m<sup>2</sup> za účelem rekreace (na pozemku nesmí být prováděny stavební úpravy, nesmí být kácen a poškozován lesní porost). Smlouva o nájmu nemovitosti uzavřena na dobu neurčitou, a to od 01.06.2023, nájemné stanoveno ve výši 1.116,- Kč/rok. Záměr pronájmu byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce ÚSC i způsobem umožňujícím dálkový přístup, a to od 26.10.2022 do 11.11.2022. Zastupitelstvo ÚSC schválilo uzavření smlouvy dne 13.12.2022.

#### **Dohody o provedení práce**

ÚSC uzavřel dne 02.01.2023 s členem zastupitelstva dohodu o provedení práce na období od 02.01.2023 do 31.12.2023 na opravu a údržbu veřejného osvětlení a opravu elektroinstalace. Zastupitelstvo obce vyslovilo souhlas s uzavřením pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva dne 18.10.2022.

#### **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.

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

ÚSC provedl kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky své zřízené příspěvkové organizace Mateřské školy, Mladějov v souladu s ustanovením § 9, odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů a v návaznosti na příslušné ustanovení zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. Ke kontrole byl předložen protokol z této kontroly ze dne 14.09.2023 a Pověření ke kontrole ze dne 14.08.2023.

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

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Mladějov

**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: 02.10.2023

Podpisy kontrolorů:

Ing. Vendula Hynková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Ing. Monika Kliková .....

Obsah zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Mladějov byl projednán dne 02.10.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření. Zápis z dílčího přezkoumání o počtu 8 stran - předán do datové schránky územního celku.

**Rozdělovník:**

1. Obec Mladějov
2. Královéhradecký kraj

**KONTAKTY:**

Ing. Vendula Hynková	727 873 835	vhynkova@kr-kralovehradecky.cz
Ing. Monika Kliková	725 574 382	mklikova@kr-kralovehradecky.cz