



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

odbor analýz a podpory řízení
oddělení přezkumu hospodaření obcí



32419/2026/KHK

KUKHK-AK-2025-31452-2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jetřichov, IČ: 00654116 za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.10.2025
- 09.04.2026

na základě písemné žádosti obce Jetřichov 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 20.07.2025 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 Jetřichov
Jetřichov 126
549 83 Meziměstí

Zástupci za Obec:

starosta - Josef Gorgan
účetní - Kateřina Tomková

Přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Jaroslava Macháčová

- kontrolor:

Ing. Michaela Horníková

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 26.6.2025 a 15.9.2025.

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 09.04.2026.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Jetřichov byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Bezprostředně po schválení rozpočtu oznámila obec písemně své zřízené příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Jetřichov výši závazného ukazatele – neinvestičního příspěvku na provoz ve výši 366 000,- Kč. Zároveň byly proúčtovány předpisy provozních příspěvků.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu je obcí řádně sledováno a kontrolováno. Případné změny jsou včas řešeny rozpočtovými opatřeními schválenými zastupitelstvem, případně starostou obce na základě schválené kompetence. Do doby dílčího přezkoumání bylo provedeno deset rozpočtových změn. V následujícím kontrolovaném období byly provedeny dvě rozpočtové změny. Rozpočtová opatření jsou očíslována a řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce. Současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2025 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 úřední a elektronické úřední desce byl zveřejněn od 15.11.2024 do 19.12.2024.

Rozpočet na rok 2025 zastupitelstvo obce schválilo dne 18.12.2024 jako schodkový ve výši příjmů 10 396 000,- Kč a výdajů ve výši 18 020 208,- Kč. Schodek ve výši 7 624 208,- Kč bude hrazen z přebytků finančních prostředků minulých let ve výši 8 800 000,- Kč, z tohoto přebytku budou rovněž hrazeny splátky úvěrů ve výši 1 175 792,- Kč. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy RS. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 19.12.2024 na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2026-2027, obsahuje všechny potřebné údaje, byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 18.12.2024. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 20.11.2024 do 19.12.2024. Územní samosprávný celek zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 19.12.2024 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 za rok 2024 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, byl projednán a schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 05.06.2025. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, 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 30.04.2025 do 06.06.2025. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 06.06.2025 na elektronické úřední desce.

Současně byla na tomto veřejném zasedání zastupitelstva schválena účetní závěrka obce a účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2024. Účetní závěrky byly doloženy 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 říjen, listopad a prosinec 2025, dle mzdových listů, byla provedena v souladu se stanovením.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc únor a listopad 2025. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné 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.

Kniha pohledávek a závazků

Ke kontrole byla předložena kniha pohledávek a závazků ke dni 14.10.2025 a k 31.12.2025.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.09.2025 a k 31.12.2025.

Příloha rozvahy

Kontrolován byl výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.09.2025 a k 31.12.2025.

Rozvaha

Kontrolován byl výkaz Rozvaha sestavený k 30.09.2025 a k 31.12.2025.

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 30.09.2025 a k 31.12.2025.

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.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou ke kontrolovaným bankovním výpisům za měsíc únor a listopad 2025. Nedostatky zjištěny nebyly.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období únor a listopad 2025. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za únor a listopad 2025 u účtů:

KB, a.s. - č. ú. 8427551/0100 - ZBU

ČNB, č. ú. 94-3810511/0710 - ZBU

Moneta, a.s. - č. ú. 261425103/0600 - ZBU

Moneta, a.s. - č. ú. 261425461/0600 - spořicí účet

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

Obec jako prodávající uzavřela dne 04.06.2025 Kupní smlouvu na prodej pozemkové parcely č. 41 o výměře 57 m² v k. ú. Jetřichov za dohodnutou kupní cenu 1 710,- Kč. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn v termínu od 19.12.2024 do 05.01.2025. Zastupitelstvem obce byl prodej schválen dne 24.02.2025. Právní účinky vkladu do KN vznikly dne 23.06.2025. O prodeji pozemku bylo řádně účtováno ke dni právních účinků vkladu do katastru nemovitostí, zároveň byl tímto dnem pozemek řádně vyřazen z majetkové evidence obce.

Obec uzavřela dne 28.01.2025 Darovací smlouvu. Touto smlouvou došlo k nabytí většího množství pozemkových parcel, ostatní plocha - ostatní komunikace o celkové výměře 4 030 m² v k. ú. Jetřichov v hodnotě 112 220,- Kč. Zastupitelstvo obce bezúplatný převod schválilo na zasedání dne 19.09.2024. Právní účinky vkladu do KN vznikly dne 11.02.2025. O darování pozemků a jejich zařazení do majetku obce bylo řádně účtováno ke dni právních účinků vkladu do katastru nemovitostí.

Obec uzavřela dne 26.03.2025 Darovací smlouvu. Touto smlouvou došlo k bezúplatnému převodu pozemkových parcel č.1462/7 o výměře 100 m² a p.p. 1635 o výměře 1282 vše v k. ú. Jetřichov v hodnotě 18 172,64 Kč. Záměr převodu pozemku byl zveřejněn v termínu od 23.09.2024 do 10.10.2024. Zastupitelstvem obce byl převod schválen dne 24.02.2025. Právní účinky vkladu do KN vznikly dne 04.04.2025. O darování pozemků a jejich vyřazení z majetku obce bylo řádně účtováno ke dni právních účinků vkladu do katastru nemovitostí.

Darovací smlouvy

Obec ze svého rozpočtu poskytuje finanční dary, jejichž cílem je podpora kulturních, sportovních a sociálních aktivit. Poskytnutí darů je schváleno zastupitelstvem obce. Namátkově byly kontrolovány tyto smlouvy:

- poskytnutý finanční dar ve výši 5 000,- Kč ve prospěch Oblastní charity Červený Kostelec, poskytnutí daru bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 18.12.2024. Smlouva ze dne 24.01.2025 byla předložena ke kontrole.

- poskytnutý finanční dar ve výši 10 000,- Kč ve prospěch Městské knihovny Náchod, o.p.s. poskytnutí daru bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 18.12.2024. Smlouva ze dne 24.01.2025 byla předložena ke kontrole.

- poskytnutý finanční dar ve výši 5 000,- Kč ve prospěch Honební společnosti Hejtmánkovice-Jetřichov, poskytnutí daru schválil starosta obce. Smlouva ze dne 25.08.2025 byla předložena ke kontrole.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Předložena Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Jetřichov ze dne 16.05.2025. Předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 49 153,- Kč na zajištění dopravní obslužnosti veřejnou linkovou dopravou Královéhradeckému kraji. Vyúčtování příjemce provede do 31.01.2026. Poskytnutí dotace zastupitelstvo obce schválilo na zasedání dne 24.02.2025. Dotaci obec obdržela a bylo o ní řádně účtováno.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období přijala obec do svého rozpočtu následující dotace:

Prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 32 500,- Kč, ÚZ 98071 na volby do Parlamentu ČR, dotace byla řádně vedena na zálohovém účtu. Čerpáno z dotace bylo 19 814,- Kč. Dotace byla k rozvahovému dni zúčtována.

Předložena Dohoda o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku z rozpočtu Úřadu práce č. NAA-IN-3/2025 ze dne 28.02.2025. Předmětem dohody je poskytnutí neinvestiční dotace do maximální výše 122 897,- Kč pod UZ 13022 na vytvoření pracovního místa druh práce uklízeči a pomocníci na dobu určitou do 31.12.2025.

Předložena Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje č. 25RRD10-0006 ze dne 12.05.2025. Předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 50 000,- Kč na realizaci projektu s názvem "Podpora prodejny potravin a ostatního zboží v obci Jetřichov 2025". Vyúčtování projektu bylo stanoveno smluvně do 31.12.2025. Dotaci obec obdržela a byla řádně vedena na zálohovém účtu. Dotace byla k rozvahovému dni zúčtována. Závěrečná zpráva byla ke kontrole předložena.

Předložena Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje č. 25POVU1-0017 ze dne 04.06.2025. Předmětem smlouvy je poskytnutí investiční dotace ve výši 1 020 000,- Kč na realizaci projektu s názvem "Revitalizace veřejného prostoru v obci Jetřichov". Vyúčtování projektu bylo stanoveno smluvně do 30.12.2026. Dotaci obec obdržela a je řádně vedena na zálohovém účtu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec realizovala veřejnou zakázku ve zjednodušeném podlimitní řízení na akci "Realizace veřejného prostoru v obci Jetřichov". Na tuto akci bude poskytnuta dotace z MMR. Veřejná zakázka byla předmětem kontroly poskytovatele dotace.

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 dle zák. č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole své zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Jetřichov za období roku 2024. Ke kontrole byl předložen protokol z této kontroly ze dne 16.05.2025. Dle předloženého protokolu nebyly zjištěny nedostatky.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Jetřichov

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 Jetřichov za rok 2025

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Jetřichov za rok 2025

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Jetřichov - za rok 2025

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,91 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	32,88 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Jetřichov k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2025

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	51,30 %
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: 10.04.2026

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslava Macháčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Michaela Horníková konečného přezkoumání se nezúčastnila

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 Jetřichov byl projednán dne 09.04.2026, 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 Jetřichov
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová 725 301 865 jmachacova@khk.cz