

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hradec**

se sídlem Hradec 54, 584 01 Ledec nad Sázavou, IČO: 00267503  
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 26. dubna 2024 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **14. května 2024** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 14. května 2024.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Hradec  
Hradec 54  
584 01 Ledec nad Sázavou

**Přezkoumání vykonal:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20235322186

**Ing. Libor Hartmann**

**Podklady předložily:**

**Hana Hoskovcová - starostka**  
Soňa Nulíčková - účetní

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Hradec **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

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

§ 2 - Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví.

Na základě kupní smlouvy ze dne 11. 7. 2023 s právními účinky vkladu ke dni 24. 11. 2023 nabyla obec ideální 1/2 pozemku p.č. st. 20, jehož součástí je stavba čp. 8 v k.ú. Hradec u Ledče nad Sázavou. Účtováno bylo pouze o stavbě na účtu 021 - Stavby (ve výši kupní ceny), nebylo účtováno o nabytém pozemku na rozvahovém účtu 031 - Pozemky (hodnota dle znaleckého posudku 670 400 Kč),.

## **B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

**Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Kontrolu odměňování zastupitelů obce bylo zjištěno, že místostarostovi byla za měsíc říjen poskytnuta odměna v nesprávné výši. Odměna byla vyplacena ve výši 10 004 Kč, správně mělo být vyplaceno 11 203 Kč (rozdíl 1 199 Kč).

**Napraveno**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2023:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebylo provedeno.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Hradec za rok 2023**

**byly zjištěny nedostatky**

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

**Nedostatky, spočívající v neúplnosti vedení účetnictví**

- *Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví. (neúplné)*

### **II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	9,65 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	15,31 %
Ukazatel likvidity	49,50

Komentář:

K 31. 12. 2023 vykazovala obec dlouhodobé závazky ve výši 6 440 625 Kč.

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>112,42 %</b>
--	-----------------

Dluh **překročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **112,42 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **3 003 302,17 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **150 165,11 Kč**, územní celek je povinen v roce 2024 o tuto částku snížit svůj dluh.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 15. května 2024

Ing. Libor Hartmann

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

### Poučení

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostkou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávacímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, 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 o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu**, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využití při přezkoumání obsahující 2 strany.

#### Rozdělovník:

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1x	Obec Hradec	do datové schránky

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při přezkoumání hospodaření obce Hradec byly využity následující písemnosti:**

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce od 29. 11. do 19. 12. 2022 a internetových stránkách obce od 29. 11. do 31. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022, zveřejněn dne 19. 12. 2022 na internetových stránkách obce

Rozpočtové opatření - č. 3/2023 schváleno starostkou obce dne 31. 8. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 9. 2023 (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 9. 11. 2022)

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 29. 5. do 19. 6. 2023 a internetových stránkách obce od 29. 5. 2023 dosud, schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 15. 6. 2023 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 213)

Faktura

- č. 2023/126 ze dne 20. 2. 2023 (KDF č. 39) dodavatel RedX International CZ s.r.o. IČO 08015155 na částku 25 500 Kč vč. DPH za rozkládací nůžkový stan PROFI, uhrazena dne 27. 2. 2023 výpis č. 7 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028)

- č. 1230391 ze dne 6. 4. 2023 (KDF č. 92) dodavatel ENVICOMP s.r.o. IČO 49815296 na částku 23 472,02 Kč vč. DPH za čerpadlo dávkovací EMEC KAPLUS 1801, uhrazena dne 3. 5. 2023 výpis č. 18 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028)

- č. 3059900124 ze dne 19. 7. 2023 (KDF č. 135) dodavatel HRADECKÁ SPOLEČNOST s.r.o. IČO 15059391 na částku 47 828,88 Kč vč. DPH za výměnu přepadového potrubí a čištění rybníka, uhrazena dne 19. 7. 2023 výpis č. 29 (KB), zaúčtováno na účet 511

- č. VF230050 ze dne 26. 6. 2023 (KDF č. 136) dodavatel Spolek inovativního vzdělávání IČO 06953948 na částku 161 303,58 Kč vč. DPH, odměna za získání dotace v rámci Výzvy 03\_23\_049 Vybudování dětských skupin, název projektu "Dětská skupina Hradec", uhrazena dne 26. 7. 2023 výpis č. 30 (KB), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 k běžným účtům (Komerční banka, a.s., Česká národní banka), k termínovanému vkladu (Komerční banka, a.s.) a k úvěrovým účtům (2x Komerční banka, a.s.)

Účetní doklady

- za měsíc prosinec 2023 k bankovnímu výpisu č. 27 až 30 (KB)

- účetní doklad za 23. 7. 2023 výpis č. 13 (ČNB), přijetí transferu od Kraje Vysočina ve výši 2 553 973,53 Kč na projekt „Dětská skupina obce Hradce“, zaúčtováno na účet 672

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 150)

Pokladní doklady - za měsíc listopad 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 132 až 141)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 10. 1. 2024

- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 10. 1. 2023

Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2024

Mzdová agenda

- Přehled mezd za měsíc prosinec 2023

- Souhrnná výplatní listina za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2023

- Podklady pro účtování rozpouštění dotací k 31. 12. 2023

- účetní výkazy a účetní záznamy vyhotoveny dne 15. 1. 2024

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako kupující) ze dne 11. 7. 2023 s právními účinky vkladu ke dni 24. 11. 2023 (prodávající UNImont plus s.r.o. IČO 06875327) koupě ideální 1/2 pozemku p.č. st. 20, jehož součástí je stavba čp 8 v k.ú. Hradec u Ledče nad Sázavou schválena zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2023, kupní cena ve výši 6 750 000 Kč uhrazena ve dnech 13. 7. 2023 (částka 3 375 000 Kč) výpis č. 28 (KB) a 14. 12. 2023 (částka 3 375 000 Kč) výpis č. 1 (KB - úvěrový účet), budova zaúčtována ve výši 6 750 000 Kč na účet 021 (účetní doklad č. 00931 ze dne 31. 12. 2023), inv. č. 8

Smlouvy nájemní - Nájemní smlouva ze dne 29. 3. 2023 (nájemce AK Plast s.r.o. IČO 62063804), pronájem dvougaráže na pozemku p.č. 167/1 v k.ú. Hradec u Ledče nad Sázavou schválen zastupitelstvem obce dne 29. 3. 2023, záměr pronájmu zveřejněn od 7. 2. do 15. 3. 2023, uzavřena na dobu určitou od 1. 4. 2023 do 31. 3. 2024, nájemné ve výši 3 500 Kč/měsíc

Smlouvy o přijetí úvěru - Smlouva o úvěru č. 99043570264 ze dne 29. 11. 2023, výše úvěru 3 375 000 Kč na účel „spolufinancování nákupu ideální 1/2 nemovité věci - pozemku parc. čís.st. 20 zastavená plocha a nádvoří o výměře 838 m<sup>2</sup>, jehož součástí je víceúčelová stavba č.p. 8 v části obce Hradec v katastrálním území Hradec u Ledče nad Sázavou“, zajištění se nesjednává, splatnost úvěru 31. 12. 2033, přijetí úvěru schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 11. 2023 (zaúčtováno na účet 451)

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. SML-00115-2023-155 ze dne 26. 9. 2023 s právními účinky vkladu ke dni 16. 10. 2023 (obtěžený Lesy České republiky, s.p. IČO 42196451), dotčené pozemky p.č. 125/1, 129, 130 v k.ú. Hradec u Ledče nad Sázavou a p.č. 103/2 v k.ú. Nezdín, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 20. 9. 2023, jednorázová úplata ve výši 12 100 Kč uhrazena dne 27. 9. 2023 výpis č. 38 (KB) na základě došlé faktury č. 2315500356 ze dne 27. 9. 2023, věcné břemeno zaúčtováno na účet 558 (028)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0351 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 25. 5. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Rekonstrukce veřejného osvětlení“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 1. 3. 2023, závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 30. 11. 2023

Faktura č. 24/2023 ze dne 29. 9. 2023 (KDF č. 165) dodavatel Václav Ostatnický IČO 62067348 na částku 250 010 Kč vč. DPH za provedené elektroinstalační práce veřejného osvětlení, montáž a zapojení nových LED svítidel, uhrazena dne 11. 10. 2023 výpis č. 40 (KB), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 22

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 14. 12. 2022, 15. 2. 2023, 29. 3. 2023, 3. 5. 2023, 14. 6. 2023, 16. 8. 2023, 20. 9. 2023, 1. 11. 2023 a 13. 12. 2023