

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hradec

se sídlem Hradec 8, 584 01 Ledec nad Sázavou, IČO: 00267503
za rok **2025**

Přezkoumání hospodaření za rok 2025 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 2. dubna 2026 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 **4. května 2026** 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 4. května 2026.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Hradec

Hradec 8

584 01 Ledec nad Sázavou

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20255304482_9

Ing. Jaroslava Leixnerová

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 99 odst. 2 - Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce. Starostce obce byla svěřena pravomoc k provádění rozpočtových opatření do výše 350 000 Kč na jednotlivém paragrafu ve výdajové části zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2025. Při schválení rozpočtového opatření č. 4 ze dne 2. 8. 2025 došlo k překročení pravomoci. Tímto rozpočtovým opatřením bylo starostkou obce schváleno navýšení § 3115 (Ost. záležitosti předškol. vzděl.) o částku 425 000 Kč ve výdajové části (pravomoc překročena o 75 000 Kč) a navýšení § 6171 (Činnosti místní správy) o částku 579 000 Kč ve výdajové části (pravomoc překročena o 229 000 Kč).

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

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Kontrolou předložené inventarizace bylo zjištěno, že nebyl ověřen např. zůstatek účtů:

- 028 (Drobný dlouhodobý hmotný majetek) - Kontrolou inventurního soupisu bylo zjištěno, že je zde evidován majetek inv. č. 149 (kuchyně SINGAPUR), který měl být správně zaúčtován na účet 022 (Samostatné hmotné movité věci), neboť pořizovací cena byla vyšší než 40 000 Kč (hodnota majetku je 40 500 Kč, ale byl nesprávně zaevidován v majetkové evidenci v hodnotě 40 673,92 Kč). Dále bylo zjištěno, že majetek inv. č. 143 (lednice Gorenje R619EAW6) je zařazen do majetkové evidence v hodnotě 12 200 Kč, ale správně měl být zaevidován v hodnotě 12 373,92 Kč (rozdíl 173,92 Kč byl v majetkové evidenci přičten k majetku inv. č. 149).

- 031 (Pozemky) - Bylo zjištěno, že inventurní soupis nesouhlasí s předloženým listem vlastnictví 10001 k.ú. Hradec u Ledče nad Sázavou ke dni 31. 12. 2025. Evidence pozemků nebyla správná, protože např. pozemek p.č. 803/1 má v majetkové evidenci výměru 4 105 m², ale dle listu vlastnictví má výměru 6 596 m² (rozdíl 2 491 m²). Dále je v majetkové evidenci evidován pozemek p.č. 874, ale dle listu vlastnictví obec tento pozemek nevlastní.

- 079 (Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku) - stav v účetnictví 221 684 Kč, stav v majetkové evidenci 243 644 Kč - Rozdíl ve výši 21 960 Kč vznikl nezaúčtováním odpisů územního plánu.

- 082 (Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí) - stav v účetnictví 1 049 598,20 Kč, stav v majetkové evidenci 1 036 890,20 Kč - Rozdíl ve výši 12 708 Kč vznikl duplicitním zaúčtováním odpisů traktoru TYM T475 inv. č. 75.

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

ČÚS č. 710 bod 6. - Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.

Obec obdržela fakturu č. 189/25 ze dne 15. 7. 2025 (KDF č. 171) dodavatel UNIMONT J.C.K. s.r.o. IČO 25269445 na částku 48 400 Kč vč. DPH a fakturu č. 2025022 ze dne 29. 7. 2025 (KDF č. 176) dodavatel Malimánek Jiří IČO 76368181 na částku 233 321,88 Kč vč. DPH za provedené práce na akci "Zatrubnění odvodu dešťové vody u místní komunikace parcelní číslo 803/1 v k.ú. Hradec u Ledče nad Sázavou". Obě tyto faktury byly zaúčtovány nesprávně přímo na účet 021 (Stavby).

Dále obec obdržela fakturu č. 250100505 ze dne 25. 8. 2025 (KDF č. 199) dodavatel Pipek spol. s r.o. IČO 62526294 na částku 762 300 Kč vč. DPH za nákup traktoru TYM T475. Tato faktura byla zaúčtována nesprávně přímo na účet 022 (Samostatné hmotné movité věci). Všechny tyto faktury měly být správně nejdříve zaúčtovány jako pořízení dlouhodobého hmotného majetku na účet 042 (Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek) a až následně měly být naúčtovány na příslušný majetkový účet, proto nebyly dodrženy správné postupy účtování.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2025: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2025 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hradec za rok 2025

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (nesprávné)*

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce. (překročení působnosti)*
- *Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku. (porušení povinností)*

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 2025 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	0,34 %
Podíl závazků na rozpočtu	11,34 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Komentář:

Dlouhodobé závazky ke dni 31. 12. 2025

- účet 451 Dlouhodobé úvěry ve výši 5 090 625 Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)
--

69,93 %

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 **69,93 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **722 717,40 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **36 135,87 Kč**, územní celek je povinen v roce 2026 o tuto částku snížit svůj dluh.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 11. května 2026

Ing. Jaroslava Leixnerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

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** přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu 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 využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Předáno	Převzal
1	Obec Hradec	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hradec byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2026 až 2029 zveřejněn na úřední desce od 28. 7. do 4. 9. 2025 a internetových stránkách obce od 28. 7. 2025 dosud, schválen zastupitelstvem obce dne 27. 8. 2025, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 4. 9. 2025 na internetových stránkách obce

Návrh rozpočtu - na rok 2025 zveřejněn na úřední desce od 21. 11. do 16. 12. 2024 a internetových stránkách od 21. 11. 2024 dosud

Schválený rozpočet - na rok 2025 schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2024, zveřejněn dne 15. 12. 2024 na internetových stránkách obce

Rozpočtové opatření - schváleno starostkou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 9. 11. 2022 a 25. 6. 2025):

- č. 4 dne 2. 8. 2025, zveřejněno dne 28. 8. 2025

schválené rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 9. 6. do 26. 6. 2025 a internetových stránkách obce od 9. 6. 2025 dosud, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2025, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 25. 6. 2025 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2025 (vyhotoven dne 16. 4. 2026)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2025 (vyhotoven dne 10. 2. 2026)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2025 (vyhotovena dne 10. 2. 2026)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2025 (vyhotovena dne 10. 2. 2026)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2025 (faktura č. 1 až 306)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2025 (faktura č. 1 až 9)

Faktury:

- č. 5059900029 ze dne 24. 4. 2025 (KDF č. 103) dodavatel HRADECKÁ SPOLEČNOST s.r.o. IČO 15059391 na částku 76 115,05 Kč vč. DPH za opravu dešťové kanalizace Hradec p.č. 807/3, uhrazena dne 5. 5. 2025 výpis č. 19 (KB), zaúčtováno na účet 511

- č. 7003250076 ze dne 14. 7. 2025 (KDF č. 173) dodavatel Elektro SPEKTRUM s.r.o. IČO 26014360 na částku 12 373,92 Kč vč. DPH za nákup lednice Gorenje R619EAW6, uhrazena dne 23. 7. 2025 výpis č. 32 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 143, zařazeno do majetku v hodnotě 12 200 Kč, rozdíl v majetkové evidenci ve výši 173,92 Kč

- č. 250100505 ze dne 25. 8. 2025 (KDF č. 199) dodavatel Pipek spol. s r.o. IČO 62526294 na částku 762 300 Kč vč. DPH za nákup traktoru TYM T475, uhrazena dne 28. 8. 2025 výpis č. 38 (KB), zaúčtováno na účet 022, inv. č. 75

- č. ARZC20250005686 ze dne 15. 9. 2025 (KDF č. 203) dodavatel XLCZ Nábytek s.r.o. IČO 27127133 na částku 40 500 Kč vč. DPH za zhotovení kuchyně SINGAPUR, uhrazena zálohou ve výši 12 200 Kč dne 10. 7. 2025 výpis č. 30 (KB) a doplatek ve výši 28 300 Kč uhrazen dne 3. 9. 2025 výpis č. 41 (KB), zaúčtováno v hodnotě 40 500 Kč na účet 558 (028), inv. č. 149, zařazeno do majetku v hodnotě 40 673,92 Kč, rozdíl v majetkové evidenci ve výši 173,92 Kč

Bankovní výpisy:

- předloženy ke dni 31. 12. 2025 (KB, ČNB - běžné účty, 2x KB - úvěrové účty)

- předloženy ke dni 25. 3. 2025 (KB - termínovaný vklad) - ukončen k tomuto datu

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2025 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 228)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2025 (TKO)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2025

- Plán inventur ze dne 19. 11. 2025

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 19. 11. 2025

- Inventarizační zpráva ze dne 10. 1. 2026

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2025

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2025, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 13. 12. 2023, za měsíc prosinec 2025

Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce za rok 2024 schválena zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2025

Smlouvy o převodu majetku (prodej):

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 1. 10. 2025 (kupující R. P. nar. 1975 a J. S. nar. 1976) s právními účinky vkladu ke dni 8. 10. 2025, prodej části pozemku p.č. 381/1 o výměře 11 m² v k.ú. Hradec u Ledče nad Sázavou schválen zastupitelstvem obce dne 27. 8. 2025, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 26. 6. do 31. 7. 2025, kupní cena ve výši 3 850 Kč uhrazena dne 1. 10. 2025 příjmový pokladní doklad č. 174

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace FV02952.0287 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2025“, uzavřena dne 13. 5. 2025, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 155 000 Kč na realizaci projektu „Zatrubnění odvodu dešťové vody u místní komunikace“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 24. 3. 2025, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 11. 11. 2025, dotace přijata dne 27. 5. 2025 výpis č. 6 (ČNB), zaúčtováno na účet 374 (403)

- faktura přijatá č. 189/25 ze dne 15. 7. 2025 (KDF č. 171) dodavatel UNIMONT J.C.K. s.r.o. IČO 25269445 na částku 48 400 Kč vč. DPH za zatrubnění odvodu dešťové vody u místní komunikace parc.č. 803/1 v k.ú. Hradec u Ledče n. S. - II. etapa, uhrazena dne 17. 7. 2025 výpis č. 31 (KB), zaúčtováno na účet 021, inv. č. 79

- faktura přijatá č. 2025022 ze dne 29. 7. 2025 (KDF č. 176) dodavatel Malimánek Jiří IČO 76368181 na částku 233 321,88 Kč vč. DPH za provedené práce "Zatrubnění odvodu dešťové vody u místní komunikace parcelní číslo 803/1 v k.ú. Hradec u Ledče nad Sázavou", uhrazena dne 13. 8. 2025 výpis č. 36 (KB), zaúčtováno na účet 021, inv. č. 79

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- konaného dne 11. 12. 2024

- konaného dne 5. 2., 26. 3., 28. 5., 25. 6., 27. 8., 29. 10., 10. 12. a 29. 12. 2025