

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hradec

se sídlem Hradec 54, 584 01 Ledec nad Sázavou, IČO: 00267503
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. května 2023 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 **23. května 2023** 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 23. května 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Hradec
Hradec 54
584 01 Ledec nad Sázavou

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_5

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

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

§ 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. 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).

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Na rozvahovém účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku byl k 31. 12. 2021 vykázán zůstatek ve výši 4 240 807,39 Kč, v majetkové evidenci však byla vykázána nerozpuštěná výše transferů v hodnotě 4 797 024,22 Kč. Rozdíl ve výši 556 216,83 Kč nebyl doložen.

Napraveno (účetní doklad č. 00323 ze dne 31. 12. 2022)

Při dílčím přezkoumání za rok 2022: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hradec za rok 2022

byly zjištěny nedostatky

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

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

- *Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.
(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 2022 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	5,32 %
Podíl závazků na rozpočtu	14,34 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	10,03 %
Ukazatel likvidity	7,76

Komentář: K 31. 12. 2022 vykazovala obec dlouhodobé závazky ve výši 2 700 000 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	55,91 %
--	----------------

Dluh nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

Upozorňujeme, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 24. května 2023

Ing. Libor Hartmann

.....
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.

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

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Hradec	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hradec byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2023 až 2025 zveřejněn na úřední desce od 21. 4. 2022 do 25. 5. 2022 a internetových stránkách obce od 21. 4. 2022 dosud, schválen zastupitelstvem obce dne 18. 5. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 25. 5. 2022 na internetových stránkách obce

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 25. 11. 2021 do 29. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2021, zveřejněn dne 30. 12. 2021 na internetových stránkách obce

Rozpočtová opatření

- schválena starostkou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 9. 11. 2022):

- č. 6 dne 30. 11. 2022, zveřejněno dne 15. 12. 2022 na internetových stránkách obce

- schválena zastupitelstvem:

- č. 7 dne 14. 12. 2022, zveřejněno dne 14. 12. 2022 na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 21. 4. 2022 do 19. 5. 2022 a internetových stránkách obce od 21. 4. 2022 dosud, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 18. 5. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 19. 5. 2022 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 208)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 12)

Faktura

- č. 7010220007 ze dne 11. 4. 2022 (KDF č. 81) dodavatel Elektro SPEKTRUM s.r.o. IČO 26014360 na částku 10 183,60 Kč vč. DPH za nákup ledničky Gorenje, uhrazena dne 13. 4. 2022 výpis č. 17 (KB) zaúčtováno na účet 558 (028)

- č. K220102150 ze dne 8. 9. 2022 (KDF č. 157) dodavatel FOUS, s.r.o. IČO 25735390 na částku 74 644 Kč vč. DPH za opravu střechy, uhrazena dne 4. 10. 2022 výpis č. 42 (KB), zaúčtováno na účet 511

- č. 22210040 ze dne 1. 11. 2022 (KDF č. 175) dodavatel Roman Šulc IČO 74394754 na částku 38 500 Kč vč. DPH za geodetické služby, uhrazena dne 2. 11. 2022 výpis č. 46 (KB), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 k běžným účtům (Komerční banka, a.s., Česká národní banka), k termínovanému vkladu (Komerční banka, a.s.) a k úvěrovému účtu (Komerční banka, a.s.)

Účetní doklady

- za měsíc listopad doklady k bankovnímu výpisu č. 46 až 49 (KB)

- Účetní doklad č. 00321 ze dne 31. 12. 2022, odúčtování zmařených investic (projektových dokumentací na přestavba OÚ a vodovod) z účtu 042 a zaúčtování na účet 547, schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 11. 2022

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 183)

Pokladní doklady - za měsíc listopad 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 153 až 167)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (TKO, psi)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 9. 11. 2022
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 9. 11. 2022
- Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2023

Mzdová agenda - Přehled mezd a Souhrnná výplatní listina za měsíc prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022, výplatní listiny za měsíc září a říjen 2022

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 18. 5. 2022
- Podklady pro účtování rozpouštění dotací k 31. 12. 2022
- účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 9. 2. 2023

Smlouvy o převodu majetku

- Kupní smlouva (obec jako kupující) ze dne 22. 11. 2022 s právními účinky vkladu ke dni 23. 11. 2022, koupě pozemku p.č. st. 20, jehož součástí je stavba čp 8 v k.ú. Hradec u Ledče nad Sázavou schválena zastupitelstvem obce dne 9. 11. 2022, kupní cena ve výši 6 750 000 Kč uhrazena ve dnech 21. 12. 2022 (částka 2 700 000 Kč) výpis č. 1 (KB úvěrový účet), 22. 12. 2022 (částka 3 375 000 Kč) výpis č. 52 (KB běžný účet) a 3. 1. 2023 (částka 675 000 Kč) výpis č. 1 (KB úvěrový účet)

Účetní doklad č. 00306 ze dne 22. 12. 2022 zaúčtování víceúčelové budovy na účet 021 v pořizovací ceně 6 079 600 Kč, inventurní karta majetku č. 71 s datem zařazení 23. 11. 2022 a nabytého pozemku na účet 031 v pořizovací ceně 670 400 Kč

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 9. 5. 2022 s právními účinky vkladu ke dni 16. 5. 2022, prodej pozemku p.č. 842/2 v k.ú. Ledč nad Sázavou schválen zastupitelstvem obce dne 20. 4. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 21. 3. 2022 do 11. 4. 2022, kupní cena ve výši 4 200 Kč uhrazena dne 30. 5. 2022 výpis č. 23 (KB), z účtu 031 vyřazen pozemek dne 31. 12. 2022 v účetní ceně 42 Kč

Smlouvy o přijetí úvěru - Smlouva o úvěru č. 99037705609 ze dne 29. 11. 2022, 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 m², jehož součástí je víceúčelové stavba č.p. 8 v části obce Hradec v katastrálním území Hradec u Ledče nad Sázavou“, zajištění se nesjednává, přijetí úvěru schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 11. 2022

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2023758/VB/1 ze dne 10. 11. 2022 s právními účinky vkladu ke dni 18. 11. 2022, schválena zastupitelstvem obce dne 9. 11. 2022, jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene ve výši 2 900 Kč uhrazena oprávněnou ČEZ Distribuce, a.s. IČO 24729035 dne 20. 12. 2022, výpis č. 51 (KB)
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 24. 8. 2022 s právními účinky vkladu ke dni 7. 9. 2022, schválena zastupitelstvem obce dne 10. 8. 2022, jednorázová úplata za věcné břemena ve výši 12 100 Kč uhrazena oprávněnou (obec Hradec) dne 2. 9. 2022, výpis č. 38 (KB), podlimitní věcné břemeno zaúčtováno na účet 558 (028)

Smlouvy ostatní - Smlouva o převodu vlastnictví k majetku České republiky ze dne 1. 3. 2022, převodce Česká republika - Záchraný útvar Hasičského sboru České republiky, IČO 75152304, obci převeden majetek v celkové výši 110 339,89 Kč (zaúčtováno na účet 028 a 902), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 2. 2022

Vnitřní předpis a směrnice - Směrnice Oběh účetních dokladů schválena zastupitelstvem obce dne 9. 11. 2022

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 20. 5. 2022 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 24. 5. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 29. 12. 2021, 16. 2. 2022, 16. 3. 2022, 20. 4. 2022, 18. 5. 2022, 22. 6. 2022, 10. 8. 2022, 19. 10. 2022, 9. 11. 2022, 23. 11. 2022 a 14. 12. 2022