



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno



KUJMXOQ25CBE

SpZn.: S – JMK 37081/2023 OKP
Č.j.: JMK 46109/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce HRÁDEK, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 5. – 6. září 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 20. – 21. března 2024. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Hrádek
Hrádek 16
671 27 Hrádek

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Dagmar Dohnalová**

Kontrolor: Bc. Eva Zavřelová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Mgr. Robert Šturala - starosta

Bc. Zdeňka Fráňová – účetní
Zdeňka Táborská – referent – účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 21. července 2023, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

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

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hrádek za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,71 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,97 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Hrádek k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 21. března 2024 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 21. března 2024. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Hrádek. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Bc. Dagmar Dohnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Hrádek na rok 2023
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023
- Přehled rozpočtových opatření v roce 2023, Rozpočtová opatření č. 8, 9 a č. 11
- Schválený rozpočet obce Hrádek na rok 2023, Rozpis schváleného rozpočtu na rok 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu 2023-2025
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2024–2026, Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024–2026
- Návrh závěrečného účtu obce Hrádek za rok 2022, Závěrečný účet obce Hrádek za rok 2022
- Bankovní výpisy běžného účtu vedeného u KB a.s. č. 45, 138–139, 147–149
- Bankovní výpisy běžného účtu vedeného u KB a.s. č. 217–220
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2023 - obec (plán inventur, příkaz č. 1/2023, inventarizační zprávy DIK č. 1, č. 2, Závěrečná inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31.12.2023, Protokol návrhu na vyřazení majetku při inventarizaci)
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2023 - příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Hrádek (plán inventur, inventurní soupisy, inventarizační zpráva)
- Seznam došlých faktur k datu 05.09.2023, Seznam došlých faktur za rok 2023
- Rekapitulace mezd za jednotlivé měsíce 1-8/2023 (kontrola zůstatků mzdových účtů k 31.08.2023)
- Mzdové listy všech zastupitelů obce za období 1-8/2023, Mzdové listy členů zastupitelstva obce za rok 2023, Mzdový list č. 76 (1) - pracovní poměr se členem zastupitelstva obce
- Rekapitulace mezd sumární po měsících za období 1/2023–12/2023
- Přehled čerpání dovolené uvolněného člena zastupitelstva obce za rok 2023
- Pokladní deník za měsíc červenec 2023, pokladní doklady od č. 599 do č. 651
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2023
- Protokol ze dne 29.06.2023 o schválení účetní závěrky obce ke dni 31.12.2022
- Účetní doklad č. 200047 ze dne 24.03.2023 (vyřazení zmařené investice akce "Rybník" z majetkové evidence obce)
- Exekuční příkaz na srážky ze mzdy ze dne 7. září 2023 č.j. 515/2023/OUH (nedoplatek místních poplatků), Vyrozumění o právní moci ke dni 23.09.2023
- Dohoda o provedení práce ze dne 16.02.2023, Dohoda o provedení práce ze dne 26.05.2023, Dohoda o provedení práce ze dne 23.10.2023 (roznos pozvánek na dětský karneval, Halloweenský karneval), Dohoda o provedení práce ze dne 13.04.2023, Dohoda o provedení práce ze dne 27.06.2023, Dohoda o provedení práce ze dne 30.11.2023 (roznos Hradeckého zpravodaje č. 1/2023, č. 2/2023, č. 3/2023 a kalendářů obce občanům), Mzdové výčetky - výkazy práce za jednotlivé měsíce, mzdové listy č. 80 (19 až 24) za rok 2023
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Hrádek číslo 1/2023 ze dne 24.03.2023 (příjemce dotace Tělovýchovná jednota SOKOL HRÁDEK, z.s.), Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Hrádek pro rok 2023 ze dne 15.12.2023, Finanční vyúčtování dotace z rozpočtu Obce Hrádek ze dne 30.11.2023
- Oznámení ze dne 14.12.2023 o veřejnosprávní kontrole, Pověření č. 1/KN ze dne 20.12.2023, Protokol ze dne 21.12.2023 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě (kontrolovaná osoba Tělovýchovná jednota SOKOL HRÁDEK, z.s., kontrola čerpání dotace)
- Smlouva č. JMK082987/23/ORR ze dne 26.07.2023 o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje (investiční dotace na akci Rekonstrukce kuchyně a kavárny v KD – stavební část), Závěrečná zpráva k vyúčtování dotace ze dne 25.10.2023, Finanční vypořádání dotace ze dne 25.10.2023
- Nájemní smlouva č. 55N23/27 ze dne 26.05.2023, Protokol o předání pozemku ze dne 26.05.2023 (pronajímatel ČR – SPÚ, nájem pozemku parc. č. 1902/4)
- Nájemní smlouva ze dne 01.08.2022 pronájem bytové jednotky č. 3 v bytovém domě č. p. 312), Protokol o předání a převzetí bytu, Vyúčtování ze dne 30.04.2023 zálohových plateb za byt za rok 2022
- Pachtovní smlouva ze dne 01.02.2023 (obec Hrádek jako propachtovatel, pacht částí pozemku parc. č. 2185/17), Záměr obce propachtovat část nemovité věci (pozemku) p.č 2185/17 zveřejněný dne 10.01.2023
- Smlouva o dílo č. 023/LDGN/2023 ze dne 15.03.2023 (Oprava místních komunikací III. etapa), Protokol o předání a převzetí staveniště (pracoviště) ze dne 01.08.2023. Dodatek č. 1 ze dne 24.10.2023, Dodatek č. 2 ze dne 27.11.2023, faktury č. 2023107905, 2023108881, 2023110522, 2023111709, Zápis o předání a převzetí díla ze dne 30.11.2023, Kolaudační souhlas s užíváním stavby ze dne 05.12.2023 č.j. MUZN 257925/2023

- Smlouva o dílo ze dne 04.07.2023 na akci s názvem Rekonstrukce kuchyně a kavárny v KD – nábytek, spotřebiče, Dodatek č. 1 ze dne 28.08.2023 (posunutí termínu dokončení realizace), Zápis o předání a převzetí ke dni 13.09.2023, faktura č. 20231654 ze dne 29.09.2023
- Smlouva o dílo ze dne 29.05.2023, Dodatek č. 1 ze dne 11.07.2023, Dodatek č. 2 ze dne 31.07.2023, Dodatek č. 3 ze dne 25.08.2023 (Rekonstrukce kuchyně a kavárny v KD – stavební část), Protokol o předání a převzetí staveniště ze dne 09.06.2023, Protokol o předání a převzetí díla ze dne 25.08.2023, faktura č. 23042 ze dne 03.08.2023, vydaná faktura č. 182023 ze dne 04.09.2023 (spotřebované energie při stavbě), faktura č. 23051 ze dne 13.09.2023
- Kupní smlouva a smlouva o správě kupní ceny ze dne 15.06.2023 (nákup spoluvlastnického podílu o velikosti ideální 1/10 k pozemkům p.č. 1207/1, 2374, 2375, 2446), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky vkladu k 22.06.2023
- Kupní smlouva ze dne 22.05.2023 (prodej pozemku p.č. 5701/228 o výměře 27 m² vzniklého geometrickým oddělením z p.č. 5701/262), Záměr obce prodat nemovitou věc (pozemek) ze dne 07.03.2023, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 30.05.2023
- Směnná smlouva ze dne 25.09.2023 (směna pozemku parc. č. 2378/3 za spoluvlastnické podíly nově vzniklého pozemku parc. č. 2374), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 09.10.2023, Záměr obce – záměr směny nemovitých věcí – pozemků parc. č. 2378/3 za pozemek parc. č. 2374
- Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1005992327 ze dne 13.11.2023 (převodce ČR – Státní pozemkový úřad, převod pozemku parc. č. KN 6939), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 16.11.2023, Nájemní smlouva č. 293N11/27 ze dne 01.11.2011 (pronájem pozemku fyzické osobě přecházející na obec)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. ZN-014330066809/001-GPM ze dne 09.01.2023 (obec jako povinná, zatížená pozemky parc. č. 1898, 1899), Vyrozumění o provedeném do katastru nemovitostí ke dni 23.02.2023, vydaná faktura č. 062023 ze dne 20.03.2023
- Smlouva o výpůjčce nebytových prostor v budově č.p. 203 ze dne 01.02.2023 (VeSpolek, z.s. jako vypůjčitel), Záměr výpůjčky nebytových prostor v budově č.p. 203 ze dne 10.01.2023
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu – Rekonstrukce kuchyně a kavárny KD – stavební část (návrh zadání veřejné zakázky, seznam nabídek dle doručení, krycí listy nabídek, protokol o posouzení a hodnocení nabídek, oznámení o výběru nejhodnější nabídky)
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu – Rekonstrukce kuchyně a kavárny v KD – vybavení, spotřebiče (3x cenová nabídka)
- Protokol ze dne 22.02.2023 o hodnocení a posouzení nabídek k veřejné zakázce zadávané ve zjednodušeném podlimitním řízení – Oprava místních komunikací III. etapa
- Směrnice č. 2/2017 - Směrnice k inventarizaci majetku a závazků
- Směrnice o zadávání veřejných zakázek ze dne 01.06.2023
- Směrnice o poskytování cestovních náhrad pro zaměstnance a členy zastupitelstva obce ze dne 26.01.2023
- Výzva ze dne 20.07.2023 k vrácení části dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje
- Oznámení o provedení kontroly ze dne 14.03.2023, Pověření ze dne 12.04.2023, Protokol č. 2023/5 ze dne 26.04.2023, Vyjádření ze dne 25.05.2023 k protokolu č. 2023/5 z veřejnosprávní kontroly
- Oznámení ze dne 20.12.2023 o veřejnosprávní kontrole, Pověření ze dne 22.01.2024 k provedení veřejnosprávní kontroly, Protokol č. 2024/1 ze dne 29.01.2024 (kontrolovaná osoba Základní škola a Mateřská škola Hrádek, kontrolované období k 31.12.2023)
- Zápis z 1. zasedání Zastupitelstva obce Hrádek, konaného dne 24.11.2022 (pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023, střednědobý výhled rozpočtu 2023-2025)
- Zápis z zasedání Zastupitelstva obce Hrádek konaných v období září–prosinec 2023
- Zápis z zasedání Zastupitelstva obce konaných v období leden–srpen 2023