

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Hradčovice
Hradčovice 168
687 33 Hradčovice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
24. května 2024	Mgr. Martina Bartošová	KUZL 38816/2024	KUSP 27110/2023 IA

Zpráva č. 107/2023/IA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hradčovice, IČO: 00290963 za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 08.11.2023 - 10.11.2023 (dílní přezkoumání)
23.05.2024 - 24.05.2024 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 02.08.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 24.05.2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Hradčovice, Hradčovice 168
687 33 Hradčovice

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Martina Bartošová

Obec zastupovali:
starosta: Antonín Ondrůšek
účetní: Marie Buráňová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Hradčovice na rok 2023 byl zpracován na straně příjmů a výdajů na paragrafy v členění dle rozpočtové skladby. Návrh rozpočtu předpokládal rozpočet na straně příjmů ve výši 30 438 300,00 Kč a na straně výdajů ve výši 28 772 000,00 Kč. Financování ve výši -1 666 300,00 Kč. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na fyzické úřední desce a také v elektronické podobě od 30. 11. 2022 do 16. 12. 2022, zveřejnění návrhu rozpočtu bylo ověřeno v archívu úřední desky. Zveřejnění návrhu rozpočtu bylo v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2023 byly na internetových stránkách zveřejněny i údaje o schváleném rozpočtu, upraveném rozpočtu na rok 2022 a předpokládaném plnění rozpočtu roku 2022 dle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2023 před 1. lednem rozpočtového roku, neřídilo se hospodaření obce až do schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria, ve smyslu ustanovení § 13 zákona o rozpočtových pravidlech ÚSC, v platném znění.
Rozpočtová opatření	<p>Dne 23. 11. 2022 na svém 2. zasedání schválilo zastupitelstvo obce kompetence starosty k provádění rozpočtových opatření, a to:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozpočtové příjmy v neomezené výši - rozpočtové výdaje v závazných ukazatelích rozpočtu (paragrafy rozpočtové skladby) do výše 100 000,00 Kč na jeden paragraf za jedno rozpočtové opatření. <p>Změny rozpočtu do 30. 9. 2023 byly prováděny rozpočtovými opatřeními evidovanými podle časové posloupnosti, dle ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Do 30. 9. 2023 bylo projednáno a schváleno 5 úprav rozpočtu formou rozpočtových opatření. Kontrole včasnosti zveřejňování bylo podrobeno:</p> <p>RO č. 1/2023, schváleno starostou obce dne 28. 2. 2023 a následně zastupitelstvem obce dne 5. 4. 2023 (usnesení č. 5/98), zveřejněno na elektronické úřední desce od 28. 2. 2023. RO byly navýšeny příjmy a výdaje celkem o 77 200,00 Kč.</p> <p>RO č. 2/2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 4. 2023 (usnesení č. 5/99), zveřejněno na elektronické úřední desce od 6. 4. 2023. RO byly navýšeny příjmy a výdaje celkem o 446 000,00 Kč.</p> <p>RO č. 3/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2023 (usnesení č. 6/124), zveřejněno na elektronické úřední desce od 9. 6. 2023. RO byly navýšeny příjmy o 50 000,00 Kč a výdaje celkem o 1 769 200,00 Kč, změna pol. 8115 o 1 719 200,00 Kč.</p> <p>RO č. 4/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 8. 2022 (usnesení č. 7/151), zveřejněno na elektronické úřední desce od 8. 9. 2023. RO byly navýšeny příjmy a výdaje celkem o 1 474 156,00 Kč.</p> <p>RO č. 5/2023 schváleno starostou obce dne 29. 9. 2023 – jednalo se pouze o přesun mezi paragrafy do výše 100 000,00 Kč.</p> <p>Všechna rozpočtová opatření obsahovala důvodovou zprávu a byla opatřena časovým údajem.</p>

Konečné přezkoumání

RO č. 6/2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 10. 2023 (usnesení č. 8/170), zveřejněno na elektronické úřední desce od 27. 10. 2023 do 31. 12. 2023. RO byly navýšeny příjmy o 7 931 702,90 Kč a výdaje celkem o 7 929 000,00 Kč, financování – 2 702,90 Kč.

RO č. 7/2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2023 (usnesení č. 9/201), zveřejněno na elektronické úřední desce od 11. 12. 2023 do 31. 12. 2023. RO byly navýšeny příjmy o 6 735 500,00 Kč a výdaje celkem o 8 833 000,00 Kč, financování 2 097 500,00 Kč.

RO č. 8/2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2023 (usnesení č. 10/214), zveřejněno na elektronické úřední desce od 31. 12. 2023 do 8. 2. 2024. RO byla provedena konečná úprava rozpočtu, rozpisu rozpočtu.

Všechna rozpočtová opatření obsahovala důvodovou zprávu a byla opatřena časovým údajem. Rozpočtová opatření byla evidována podle časové posloupnosti v souladu s ustanovením § 16, odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Obsahovala informaci o tom, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Nedostatky spočívající v nedodržení ustanovení § 16, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyly zjištěny.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, usnesením č. 3/53. Obec schválila rozpočet v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, a to na straně příjmů ve výši 30 438 300,00 Kč a na straně výdajů ve výši 28 772 000,00 Kč. Financování ve výši -1 666 300,00 Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny paragrafy na straně příjmů a výdajů. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2023 na internetových stránkách obce dne 16. 12. 2022, dosud a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec Hradčovice je zřizovatelem Základní školy Hradčovice (ZŠ) a Mateřské školy Hradčovice (MŠ). V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2023 byl schválen příspěvek zřízeným příspěvkovým organizacím (dále jen PO) ve výši:

Mateřská škola Hradčovice:

OdPa 3111 pol. 5331 ve výši 900 000,00 Kč (schváleno ZO dne 16. 12. 2022, č. usnesení 3/56)

- výše příspěvku nebyla k 30. 9. 2023 upravována rozpočtovým opatřením
- výše příspěvku byla organizaci sdělena písemně dne 15. 12. 2022,
- do 30. 9. 2023 převedeno celkem 675 000 Kč, tj. 75 % (účet 349 0510)

Základní škola Hradčovice:

OdPa 3117 pol. 5331 ve výši 1 200 000,00 Kč (schváleno ZO dne 15. 12. 2022, č. usnesení 3/57)

- výše příspěvku nebyla k 30. 9. 2023 upravována rozpočtovým opatřením
- výše příspěvku byla organizaci sdělena písemně dne 15. 12. 2022
- do 30. 9. 2023 převedeno celkem 1 150 000,00 Kč, tj. 95,83 % (účet 349 0500)
- dne 31. 7. 2023 obdržela obec průtokovou NIV dotaci ze SR na realizaci projektu z OP JÁK (ČNB č. 16), dne 31. 8. 2023 převedeno na účet PO, výpis z KB č. 8, účtováno na položku 5336 ve výši 702 356,00 Kč (č.d. 23-802-00016, 23-800-00130).

Účetní závěrky za rok 2022 zřízených příspěvkových organizací byly schváleny ZO:

Mateřská škola Hradčovice

- dne 7. 6. 2023, usnesení č. 6/107 – hospodářský výsledek ve výši 279 466,55 Kč, rozdělení do fondu odměn ve výši 55 893,00 Kč a do fondu rezerv ve výši 223 573,55 Kč

Základní škola Hradčovice

- dne 7. 6. 2022, usnesení č. 6/106 - převod výsledku hospodaření ve výši 758,17 Kč do rezervního fondu

Schválené rozpočty na rok 2023 byly zveřejněny na internetových stránkách obce dne 16. 12. 2022 dosud. Střednědobé výhledy rozpočtů příspěvkových organizací na roky 2022–2024 byly zveřejněny od 18. 12. 2020, dosud. Návrhy od 24. 11. 2020. SDVR byly schváleny ZO dne 8. 12. 2020 (usnesení RO č. 49/2021/03 a 49/2021/05). Dále ZO schválilo SDVR na roky 2023–2024 dne 14. 12. 2021. Návrhy byly zveřejněny od 29. 11. 2021 do 14. 12. 2021. Schválené SDVR 2023–2024 byly zveřejněny od 16. 12. 2021, dosud.

Dne 15. 12. 2022 schválilo ZO Střednědobý výhled rozpočtu 2024-2025, usnesení č. 3/56 a 3/58. Návrhy byly zveřejněny od 30. 11. 2022 do 16. 12. 2022. Schválené SDVR od 16. 12. 2022 dosud.

Skutečné převedení neinvestičního příspěvku bylo ověřeno při konečném přezkumu hospodaření, stav k **31. 12. 2023**:

Mateřská škola Hradčovice neinvestiční příspěvek ve výši celkem 900 000,00 Kč – do 31. 12. 2023 převedeno celkem Kč 900 000,00, tj. 100 % (účet 349 0510)

Základní škola Hradčovice neinvestiční příspěvek ve výši celkem 1 450 000,00 Kč, navýšení příspěvku schváleno ZO dne 25. 10. 2023 (usnesení č. 8/170 – RO č. 6/2023)

- do 31. 12. 2023 převedeno celkem Kč 1 450 000,00, tj. 100 % (účet 349 0500)

**Střednědobý
výhled rozpočtu**

V kontrolovaném období měla obec zpracovaný a schválený střednědobý výhled rozpočtu (SDVR) na roky 2022–2023. Rozpočtový výhled obsahoval souhrnné údaje o příjmech, výdajích a financování. Návrh SDRV byl zveřejněn na úřední desce od 9. 12. 2020, dosud. SDRV byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 8. 12. 2020, usnesení č. 13/260 a zveřejněn na úřední desce byl od 9. 12. 2020, dosud a zároveň bylo na úřední desce oznámeno, kde je střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách a kde je možné nahlédnout do listinné podoby v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Dále měla obec schválený:

SDVR na roky 2023–2024. Návrh byl zveřejněný od 29. 11. 2021 do 14. 12. 2021. SDVR 2023–2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021, usnesení č. 20/407 a zveřejněn na úřední desce byl od 16. 12. 2021, dosud a zároveň bylo na úřední desce oznámeno, kde je střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách a kde je možné nahlédnout do listinné podoby v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

SDVR na roky 2024–2025. Návrh byl zveřejněný od 30. 11. 2022 do 16. 12. 2022. SDVR 2024–2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, usnesení č. 3/54 a zveřejněn na úřední desce byl od 16. 12. 2022, dosud a zároveň bylo na úřední desce oznámeno, kde je střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách a kde je možné nahlédnout do listinné

podoby v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění a obsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.

Závěrečný účet

V souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, byl Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 zveřejněn od 23. 5. 2023 do 8. 6. 2023. Zveřejnění bylo ověřeno z el. úřední desky. Závěrečný účet byl zastupitelstvem obce projednán dne 7. 6. 2023 usnesením č. 6/108, 6/109, 6/110, byl uzavřen souhlasem s celoročním hospodařením bez výhrad s tím, že ZO přijímá nápravná opatření. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 8. 6. 2023, dosud. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je Závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, jak ukládá ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Bankovní výpis

Obec Hradčovice měla v roce 2023 zřízeny následující bankovní účty (zůstatky k 30. 9. 2023):

- běžný účet u České spořitelny č. 1546320369/0800 - zůstatek ve výši 5 429 935,62 Kč ověřen na výpis č. 009 a odpovídal zůstatku účtu 231 0012 v hlavní knize

- investiční účet u České spořitelny č. 2704847399/0800 - zůstatek ve výši 2 466 802,23 Kč (pouze roční výpis) odpovídal zůstatku účtu 231 0011 v hlavní knize

- běžný účet u Komerční banky č. 8520721/0100 - zůstatek ve výši 1 243 161,68 Kč ověřen na elektronický výpis č. 9 a odpovídal zůstatku účtu 231 0010 v hlavní knize

- účet u České národní banky č. 94-713721/0710 - zůstatek ve výši 17 723 871,49 Kč ověřen na výpis č. 23 a odpovídal zůstatku účtu 231 0014 v hlavní knize

Celkový zůstatek finančních prostředků na běžných účtech k 30. 9. 2023 ve výši **26 863 771,02 Kč** odpovídal stavu syntetického účtu 231 v hlavní knize a souhlasil se stavem na řádku číslo 6010 ve výkazu Fin 2-12 M. Nebyly zjištěny rozdíly.

Konečné zůstatky k 31. 12. 2023

- běžný účet u České spořitelny č. 1546320369/0800 - zůstatek ve výši 5 429 804,39 Kč ověřen na výpis č. 012 a odpovídal zůstatku účtu 231 0012 v hlavní knize

- investiční účet u České spořitelny č. 2704847399/0800 - zůstatek ve výši 2 466 572,34 Kč ověřen na zůstatek k 31. 12. 2023 (pouze roční výpis) odpovídal zůstatku účtu 231 0011 v hlavní knize

- běžný účet u Komerční banky č. 8520721/0100 - zůstatek ve výši 4 471 966,36,00 Kč ověřen na výpis č. 186 a odpovídal zůstatku účtu 231 0010 v hlavní knize

- účet u České národní banky č. 94-713721/0710 - zůstatek ve výši 6 829 425,89 Kč ověřen na výpis č. 36 a odpovídal zůstatku účtu 231 0014 v hlavní knize

Celkový zůstatek finančních prostředků na běžných účtech ve výši **19 197 768,98 Kč** odpovídal stavu syntetického účtu 231 v hlavní knize a souhlasil se stavem na řádku číslo 6010 ve výkazu Fin 2-12 M. Nebyly zjištěny rozdíly.

Evidence majetku Byla provedena namátková kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku se stavem účetním. Majetkovou evidenci vedla obec prostřednictvím SW KEO4. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány. Byla prověřena evidence následujícího majetku k 31. 12. 2023:

013 Software ve výši 81 530,00 Kč (webové stránky obce)

014 Ocenitelná práva ve výši 90 300,00 Kč
- oprávky ve výši 85 785,00 na účtu 074

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 278 805,20 Kč (SW)
- oprávky v plné výši na účtu 078
- bylo účtováno o přírůstku ve výši 35 610,00 Kč (SW KEO evidence hřbitovů, matrika)

019 Ostatní drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 974 708,50 Kč
- oprávky ve výši 661 186,65 Kč na účtu 079
- bylo účtováno o přírůstku ve výši 97 162,00 Kč
- evidován územní plán obce, pasport MK

021 Stavby ve výši 161 355 703,29 Kč
- oprávky ve výši 28 903 839,93 Kč na účtu 081
- bylo účtováno o přírůstku ve výši 17 382 110,43 Kč, včetně TZ

022 Samostatné movité věci ve výši 10 496 058,05 Kč
- oprávky ve výši 3 378 675,50 Kč na účtu 082
- nově zařazen majetek ve výši 1 956 779,66 Kč (klimatizace, elektromobil, nabíječka)

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 4 768 349,34 Kč
- oprávky v plné výši na účtu 088
- přírůstek ve výši 308 109,50 Kč, úbytek ve výši 44 197,00 Kč

031 Pozemky ve výši 13 662 127,40 Kč (doložen výpis pozemků v analytickém členění dle druhu a výpis z KN)
- bylo účtováno o přírůstku ve výši 1 806 355,00 Kč a úbytku 720 577,00 Kč (doloženy seznamy prodaných a nakoupených pozemků, včetně prodávajících a kupujících, výměry atd.)

032 Kulturní předměty ve výši 1 602 741,00 Kč (obraz, kříže, znak, obraz Madona atd.)

041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 252 890,00 Kč (změna ÚP)

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 2 772 864,62 Kč (doložen soupis nedokončeného majetku v analytickém členění, např. sportovní hala, byty, cyklostezka, MŠ hřiště)

069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 867 000,00 Kč (akcie SVAK)
Dále měla obec evidován majetek v podrozvahové evidenci na účtech:

902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 138 227,94 Kč (operativní evidence)
- úbytek ve výši 414,00 Kč

909 Ostatní majetek ve výši 23 176 411,62 Kč, z toho:
- 1 258 773,85 Kč (digitální povodňový plán, výstražná a hlásná technika, majetek výpůjčka PO)
- 19 975 811,60 Kč majetek v užívání PO (O21)
- 1 236 760,17 Kč majetek v užívání PO (O28)
- 705 066,00 Kč majetek v užívání ŠJ

Finanční majetek – účet 231 – viz Bankovní výpisy, účet 261 ve výši 78 574,00 Kč

ÚC vede řádně účetní, majetkovou a odbornou evidenci, v souladu s právními předpisy (zákon č. 563/1991 Sb., a prováděcí předpisy), evidence majetku je úplná, průkazná, jednotlivé položky jsou řádně označeny. Zpracované inventurní soupisy splňují požadavky zákona (§ 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb.).

Evidence pohledávek

Obec Hradčovice evidovala k 31. 12. 2023 následující krátkodobé pohledávky:
 311 Odběratelé ve výši 4 800,00 Kč
 - doložen inventurní soupis – jednalo se neuhrazené věcné břemeno, el. přípojka
 314 Poskytnuté zálohy ve výši 235 360,00 Kč – energie
 381 Náklady příštích období ve výši 28 782,00 Kč (codexis)
 388 Dohadné účty aktivní ve výši 2 000 000,00 Kč (dotace MMR hřiště)
 Obec nevykazovala dlouhodobé pohledávky.

Uvedené pohledávky byly evidovány na příslušných účtech HUK a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Veškeré pohledávky jsou ze strany obce řádně evidovány a případně vymáhány. K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických účtů uzavřena, skutečný stav byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou se stavem účetním, nebyly zjištěny nedostatky nebo rozdíly.

Evidence poplatků

Obec Hradčovice měla v roce 2023 v platnosti:
Obecně závaznou vyhlášku č. 1/2021 o místní poplatku za odpadové hospodářství účinná od 1. 1. 2022 - sazba 500,00 Kč, v čl. 7 byly uvedeny osoby osvobozené od placení poplatku a nároky na úlevu, poplatek byl splatný do 30. 4. kalendářního roku. Poplatek za odpady byl vybrán v roce 2023 v celkové výši 483 418,00 Kč (pol. 1345).
Obecně závaznou vyhlášku č. 3/2019, o místním poplatku ze psů účinná od 1. 1. 2020 - sazba za prvního psa 100,00 Kč, za druhého a každého dalšího 150,00 Kč, držitelé důchodů 100,00 Kč za prvního psa a 150,00 Kč za každého dalšího, poplatek je splatný do 30. 4. kalendářního roku. Poplatek za psy byl vybrán v roce 2023 v celkové výši 14 250,00 Kč (pol. 1341).
Obecně závazná vyhláška č. 5/2019 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství účinná od 1. 1. 2020. Jednotlivé sazby za m² a den byly součástí čl. 5. Poplatek za užívání VP byl vybrán v roce 2023 v celkové výši 4 720,00 Kč (pol. 1343).
Obecně závazná vyhláška č. 2/2021 o místním poplatku z pobytu účinná od 1. 4. 2021. Sazba poplatku činila 10, 00 Kč za každý započatý den pobytu, s výjimkou dne jeho počátku. Poplatek byl vybrán v roce 2023 vybrán ve výši 1 960,00 Kč (pol. 1342).

OZV byly zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů.

Evidence závazků

Obec Hradčovice evidovala k 31. 12. 2023 následující závazky:
 Dlouhodobé závazky byly k 31. 12. 2023 vykázány v nulové výši.
 Krátkodobé závazky
 321 Dodavatelé ve výši 198 452,59 Kč
 324 Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 3 150,00 Kč
 331 Zaměstnanci ve výši 446 151,00 Kč
 336 Sociální zabezpečení ve výši 144 248,00 Kč
 337 Zdravotní pojištění ve výši 66 066,00 Kč
 342 Ostatní daně ve výši 39 666,00 Kč
 - platy za prosinec 2023, ověřeno na rekapitulaci mezd za 12/2023
 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 2 026 182,46 Kč
 - vratka dotace na volby ve výši 26 182,46 Kč
 - MMR dotace hřiště ve výši 2 000 000,00 Kč
 378 Ostatní závazky ve výši 5 663,00 Kč (exekuce, pojištění)
 384 Výnosy příštích období ve výši 6 726,00 Kč (nájemné)
 389 Dohadné účty pasivní ve výši 230 600,00 Kč (energie)

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických účtů uzavřena. Skutečný stav závazků byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou se stavem účetním na údaje zůstatků závazkových účtů ve výkazu Rozvaha, nebyly zjištěny nedostatky nebo rozdíly.

Faktura

Dodavatelské i odběratelské faktury byly zakládány v šanonech dle časové posloupnosti. Dodavatelské i odběratelské faktury obce byly rozlišeny dokladovými řadami. Byla provedena kontrola podpisů, zaúčtování a rozpočtové skladby u vybraných faktur KDF č. 23-001-00001–23-001-00030 a č. 23-001-00316 – 23-001-00330. Ke každé došlé faktuře byl doložen Likvidační lístek s návrhem krytí došlé faktury a účtovací předpis, který obsahoval předepsané formální náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví včetně záznamů o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění a podpisový záznam osoby odpovědné za zaúčtování dokladu. U odběratelské faktury byly zakládány záznamy o zaúčtování odeslané faktury, a to zaúčtování předpisu faktury a zaúčtování platby faktury, vč. rozpočtové skladby. Nedostatky nebyly zjištěny.

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO4 za období **9/2023** a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů, byla sestavena v souladu s ustanovením § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 9/2023.

Hlavní kniha byla sestavena v v programu KEO4 za období **12/2023**.

Hlavní kniha zahrnovala syntetické/analytické účty podle účtového rozvrhu, které obsahovaly zůstatky účtů ke dni, k němuž se otevírá hlavní kniha, souhrnné obraty strany Má dáti a Dal účtů za kalendářní měsíc a rok. Byla sestavena v souladu s ustanovením § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/19991, o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků a dle Plánu inventur pro rok 2023, vydaného obcí Hradčovice, schváleno ZO dne 8. 12. 2023, usnesení č. 9/202. Ke kontrole byla předložena dokumentace týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2023 se seznamem a značením inventurních soupisů. Inventarizace veškerého majetku byla stanovena v termínu od 22. 1. 2024 do 26. 1. 2024. Vyhotovení inventarizační zprávy do 11. 3. 2024. Dne 15. 12. 2022 proběhlo školení členů inventarizačních komisí – doloženo podpisy všech členů.

K zajištění inventarizace byla sestavena jedna čtyřčlenná ústřední inventarizační komise a pět dílčích komisí. Doloženo jmenování komisí s podpisovými vzory ze dne 8. 12. 2023. Dle Inventarizační zprávy o výsledku inventarizace majetku Obce Hradčovice v roce 2023 ze dne 4. 3. 2024 nebyly zjištěny závažné nedostatky. Byly doloženy dílčí inventurní soupisy dle účtových skupin a dle umístění majetku, které obsahovaly počáteční stavy majetku, přírůstky, úbytky a konečný stav jednotlivých účtů, přehled pohybů a stavů na účtech – doklady o zaúčtování, protokoly o zařazení a vyřazení majetku. Likvidace majetku byla doložena. Starosta obce schválil inventarizační zprávu dne 4. 3. 2024. Byly vyhotoveny inventurní soupisy se stavem k 31. 12. 2023. Soupisy byly opatřeny datem provedení inventury, podpisy odpovědných osob vč. data připojení podpisového záznamu.

Inventarizace byla provedena k okamžiku sestavení řádné účetní závěrky, byla provedena inv. majetku a závazků u rozvahových i podrozvahových účtů. Porovnání se stavem účetním u rozvahových účtů bylo odsouhlaseno na výkaz Rozvaha, u podrozvahových účtů na Přílohu účetní závěrky. Všechny inventarizační položky a jejich části byly zachyceny v účetnictví. Inventurní soupisy obsahovaly potřebné náležitosti.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur byla vedena v programu KEO4. Do 31. 12. 2023 v ní bylo zaevidováno celkem 635 faktur pod č. 23-001-00001 až 23-001-00635. Předložená KDF obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění (datum, číslo f., dodavatel, č. faktury, fa částka, splat., zapl., doklad, poznámka). Žádná z faktur nebyla stornována. K 31. 12. 2023 evidovala obec neuhrazené faktury ve výši 198 452,59 Kč (faktura č. 553 a 296) - odpovídalo účtu 321 v Rozvaze.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla zpracována v programu KEO4 a obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb. (datum, číslo faktury, název odběratele, částka celkem datum splatnosti, datum úhrady, číslo dokladu). Do 31.12. 2023 vystavila obec celkem 36 faktur (pod č. 23-002-00001 – 23-002-00036). K 31. 12. 2023 obec byly všechny odběratelské faktury uhrazeny (odpovídalo účtu 311 v Rozvaze). Nebyly zjištěny nedostatky.

Mzdová agenda

Mzdovou agendu zpracovávala pro obec účetní prostřednictvím programu KEO4. Předpis mezd za jednotlivé kalendářní měsíce jsou zaúčtovány na účtu 521, odvody mezd na účtu 524 (analyticky členěno). Předpisy odvodů zdravotního a sociálního pojištění na účtu 336- jsou analyticky členěny.

Odměňování členů zastupitelstva

Volební období 2022–2026

Zastupitelstvo obce tvoří 11 členů. Starosta je pro výkon své funkce dlouhodobě uvolněn. Na ustavujícím zasedání ZO dne 17. 10. 2022 byly schváleny výše odměn pro neuvolněné členy ZO od 18. 10. 2022 (usnesení č. 1/19).

Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplácených členům ZO za období leden–prosinec 2023 na základě předložených mzdových listů. Měsíční odměna vyplácená neuvolněným členům ZO byla v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. v platném znění a v souladu s usnesením ZO a nepřekračovala rámec daný výše uvedeným nařízením vlády. Odměna uvolněného starosty vycházela pro celé volební období z počtu obyvatel k 1. 1. 2022, a to 1002 obyvatel – doloženo z matriky.

Usnesením č. 2/42 ze dne 23. 11. 2022 vyslovilo ZO souhlas podle § 84 odst. 2 písm. p.) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, souhlas se vznikem PPV mezi obcí a členy ZO.

V měsíci září 2022 byla zastupitelům (bez dalších funkcí), předsedům a členům výboru zastupitelstva obce vyplacena alikvótní část odměny v souvislosti s ukončením mandátu, a to do prvního dne voleb včetně (23. 9. 2022) v souladu s platnými předpisy. Neuvolněnému místostarostovi náleželo odchodné v souvislosti s ukončením mandátu v říjnu 2022, v souladu s ustanovením § 78 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Bylo vyplaceno až v roce 2023 v měsíci květnu na základě předloženého čestného prohlášení. Ověřeno na mzdový list.

V kontrolovaném období byla starostovi obce schválena a vyplacena mimořádná odměna v souladu s ustanovením § 76 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (Schváleno ZO dne 8. 12. 2023, usnesení č. 9/183, vyplaceno v odměnách za měsíc prosinec 2023).

Kontrolní zjištění

Kontrolou mzdových listů za období 1–12/2023 bylo zjištěno, že starostovi obce byla vyplácena měsíční odměna v jiné výši, než je stanoveno nařízením vlády. Vyplácena byla odměna ve výši 60 187,00 Kč, a to v měsících leden až říjen 2023, správně měla být měsíční odměna ve výši 66 206,00 Kč. V měsíci listopadu 2023 byla provedena náprava a ušlá odměna doplacena a dále nastavena v souladu s NV 318/2017 Sb. v platném znění.

Pokladní doklad

Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za měsíc leden 2023 (č.d. 23-701-00001–23-701-00082) a září 2023 (č.d. 23-701-00895–23-701-00979) u vybraných účetních operací. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování a kontrola příjmu finanční hotovosti do pokladny. Výdaje proplácené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejky za hotové apod.). Konkrétní zaúčtování účetního případu na příslušné účty, paragraf a položku bylo uvedeno v tištěné sestavě Zaúčtování. Tisk účetních dokladů byl vyhotovován vždy ke konci kalendářního měsíce. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví. Nebyly zjištěny nedostatky.

Konečné přezkoumání

Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za měsíc prosinec 2023 (č.d. 23-701-01132–23-701-01233) u vybraných účetních operací. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Výdaje proplácené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejky za hotové apod.). Příjmy byly doloženy číslovánými stvrzenkami. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví, účetní doklady obsahovaly povinné náležitosti v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 563/1991 Sb. (označení účetního dokladu, obsah účetního případu a jeho účastníky, peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství, okamžik vyhotovení účetního dokladu, podpisový záznam podle § 33a odst. 4 osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování). V případě plateb prováděných v hotovosti bylo postupováno v souladu se zákonem č. 254/2004 Sb., a bylo potvrzeno podpisem příjemce převzetí hotovosti (§ 11 zákona č. 563/1991 Sb., zákon č. 254/2004 Sb., o omezení plateb v hotovosti). Nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena elektronicky v účetním programu KEO4. Byla tištěna vždy za jednotlivé měsíce. Jednotlivé záznamy byly doloženy pokladními doklady. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole. Kontrolou účtování nebyly zjištěny nesrovnalosti. Pokladní limit nebyl stanoven. Příjmové i výdajové doklady byly číslovány jednotnou číselnou řadou, do 30. 9. 2023 bylo zaevidováno č. d. 1-979. Počáteční stav k 1. 1. 2023 činil 49 433,00 Kč. Zůstatek hotovosti k 30. 9. 2023 činil 117 721,00 Kč. Ověřeno na pokladní deník, HUK za 9/2023, rozvahu za 9/2023 a účet 261. Stav pokladny odpovídal stavu vykázanému ve výkaze Fin 2-12 M za 9/2023 na ř. 6040 ve stejné výši.

Konečné přezkoumání

V kontrolovaném období do 31. 12. 2023 bylo vystaveno 1233 pokladních dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven. Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2023 byl ve výši 78 574,00 Kč (261). Ověřeno na pokladní deník, HUK za 12/2023, rozvahu za 12/2023 a účet 261. Stav pokladny AU 261 k 31. 12. 2023 ve výši 78 574,00 Kč, odpovídal stavu vykázanému ve výkaze Fin 2-12 M za 12/2023 na ř. 6040 ve stejné výši.

O pohybech pokladny bylo v pokladní knize účtováno denně, v časové posloupnosti. Převod do účetní evidence programu SW byl zajištěn souhrnnými zápisy. Jednotlivé záznamy byly doloženy pokladními doklady. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

Příloha rozvahy

Příloha rozvahy k **31. 12. 2023** obsahovala doplňující číselné a slovní informace k účetní závěrce podle ustanovení § 45–46 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění (ověřeno z Monitoru SP).

V části A. 3. byly uvedeny informace o použitých účetních metodách.

V části A. 4. byl zůstatek na účtu 902 „Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek“ ve výši 138 227,94 Kč, zůstatek na účtu 909 „Ostatní majetek“ ve výši 23 176 411,62 Kč, na účtu 915 „Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů“ ve výši 2 309 552,14 Kč

V části D. 2 – D. 3. byla vyčíslena výměra lesních pozemků a jejich ocenění

V části F. byly uvedeny údaje o tvorbě a čerpání sociálního fondu

V části G. byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části H. pozemky dle jednotlivých typů – brutto stavby odpovídaly zůstatkům na účtech 021 a 031.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená za období **9/2023** v programu KEO4 ze dne 20. 10. 2023. Aktiva ve výši 190 780 002,18 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 188 593 273,44 Kč (brutto). Korekce stálých aktiv byla provedena ve výši 37 050 967,62 Kč (na účtech 013, 014, 018 a 019, 021, 022 a 028), korekce oběžných aktiv byla 0 Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 4 629 414,47 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty.

Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k **31. 12. 2023** v programu KEO4 ze dne 15. 2. 2024, podepsaná odpovědnou osobou. Aktiva ve výši 180 644 540,76 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 197 203 077,40 Kč (brutto). Korekce stálých aktiv ve výši 38 103 821,62 Kč na účtu 014, 018, 019, 021, 022 a 028, korekce oběžných aktiv ve výši 0,00 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 3 210 360,28 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty.

Počáteční zůstatky účtů, které obsahuje rozvaha, jimiž se otevírá účetní období, navazují na konečné zůstatky, kterými bylo předcházející období uzavřeno. Souhlasí i počáteční zůstatky účtů, které obsahuje podrozvaha, jimiž se otevírá účetní období, na konečné zůstatky, kterými bylo předcházející období uzavřeno.

Účetnictví ostatní

Účetní závěrka Obce Hradčovice sestavená k 31. 12. 2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2023, č. usnesení 6/108, v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. Byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky. Hospodářský výsledek za rok 2022 ve výši 8 098 350,42 Kč byl k 30. 6. 2023 přeúčtován z účtu 431 0300 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 0322- Výsledek hospodaření předcházejících účetních období - v souladu s ČÚS č. 701 bod 6. 2. a 6. 3.

Účtový rozvrh Účtový rozvrh byl sestaven v programu KEO a obsahoval názvy analytických účtů platných pro rok 2023.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M k **09/2023** vypracovaný 16. 10. 2023. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci činily 25 068 006,97 Kč, což představovalo plnění 83,60 % upraveného rozpočtu (29 985 656,00 Kč), výdaje po konsolidaci dosáhly 20 126 986,20 Kč, což představovalo plnění 67,00 % upraveného rozpočtu (30 038 556,00 Kč).

Celkové příjmy před konsolidací ve výši 25 068 006,97 Kč, z toho:

Daňové příjmy ve výši	16 682 686,83 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	1 673 806,24 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	739 200,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	6 546 490,90 Kč
Konsolidace příjmů ve výši	574 177,00 Kč

Celkové výdaje před konsolidací ve výši 20 126 986,20 Kč, z toho:

Běžné výdaje ve výši	12 894 412,16 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	7 806 751,04 Kč
Konsolidace výdajů ve výši	574 177,00 Kč

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	4 941 020,77 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023	22 387 965,25 Kč
+ řádek 6040 (pokladna)	49 433,00 Kč
+ konečný zůstatek na účtu k 30. 9. 2023	26 863 771,02 Kč
+ řádek 6040 (pokladna) k 30. 9. 2023	117 721,00 Kč

Obec Hradčovice měla rozpočtovány nspecifikované rezervy na OdPa 5213 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení.

Kapitálové příjmy:

OdPa 3639 pol. 3111 ve výši 739 200,00 Kč

Kapitálové výdaje:

OdPa 2212 pol. 6119 ve výši	97 162,00 Kč
OdPa 2310 pol. 6121 ve výši	217 149,40 Kč
OdPa 3111 pol. 6121 ve výši	149 950,00 Kč
OdPa 3419 pol. 6121 ve výši	3 994 167,10 Kč
OdPa 3612 pol. 6121 ve výši	114 950,00 Kč
OdPa 3632 pol. 6121 ve výši	19 965,00 Kč
OdPa 3636 pol. 6119 ve výši	37 933,50 Kč
OdPa 3639 pol. 6130 ve výši	206 210,00 Kč
OdPa 5512 pol. 6123 ve výši	530 850,00 Kč
OdPa 6171 pol. 6123 ve výši	965 000,00 Kč
OdPa 6171 pol. 6122 ve výši	413 654,96 Kč
OdPa 6171 pol. 6121 ve výši	1 054 999,07 Kč
OdPa 6171 pol. 6127 ve výši	4 760,00 Kč

Závazné ukazatele rozpočtu na straně výdajů nebyly překročeny.

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M k **12/2023** vypracovaný 15. 2. 2024, podepsaný odpovědnou osobou. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci činily 31 361 693,94 Kč, což představovalo plnění 92,10 % upraveného rozpočtu (47 152 858,90 Kč), výdaje

po konsolidaci dosáhly 34 827 366,21 Kč, což představovalo plnění 96,21 % upraveného rozpočtu (49 300 556,00 Kč).

Celkové příjmy před konsolidací ve výši 31 361 693,94 Kč, z toho:

Daňové příjmy ve výši	21 637 206,42 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	1 897 127,62 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	749 450,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	20 098 776,00 Kč

Celkové výdaje před konsolidací ve výši 34 827 366,21 Kč, z toho:

Běžné výdaje ve výši	31 677 079,21 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	16 171 154,00 Kč
Konsolidace z rozpočtových účtů)	13 020 867,00 Kč (převody)
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	- 3 465 672,27 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023	22 387 965,25 Kč
+ řádek 6040 (pokladna)	49 433,00 Kč
+ konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2023	19 197 768,98 Kč
+ řádek 6040 (pokladna) k 31. 12. 2023	78 574,00 Kč

Obec Hradčovice měla rozpočtovány nespecifikované rezervy na OdPa 5213 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení.

Kapitálové příjmy:

OdPa 3639 pol. 3111 ve výši 749 450,00 Kč

Kapitálové výdaje:

OdPa 2212 pol. 6119 ve výši	97 162,00 Kč
OdPa 2219 pol. 6121 ve výši	42 350,00 Kč
OdPa 2310 pol. 6121 ve výši	2 609 646,90 Kč
OdPa 2321 pol. 6121 ve výši	108 228,00 Kč
OdPa 3111 pol. 6121 ve výši	331 450,00 Kč
OdPa 3117 pol. 6121 ve výši	17 200,00 Kč
OdPa 3419 pol. 6121 ve výši	4 019 575,89 Kč
OdPa 3612 pol. 6121 ve výši	114 950,00 Kč
OdPa 3632 pol. 6121 ve výši	19 965,00 Kč
OdPa 3636 pol. 6119 ve výši	37 933,50 Kč
OdPa 3639 pol. 6130 ve výši	1 785 740,00 Kč
OdPa 5512 pol. 6123 ve výši	530 850,00 Kč
OdPa 6171 pol. 6123 ve výši	965 000,00 Kč
OdPa 6171 pol. 6122 ve výši	413 654,96 Kč
OdPa 6171 pol. 6121 ve výši	5 072 687,75 Kč
OdPa 6171 pol. 6127 ve výši	4 760,00 Kč

Obec hospodařila k 31. 12. 2023 v souladu s upraveným rozpočtem. Rozpočet nebyl překročen jako celek, výdaje byly překročeny o převody vlastním účtům, které se nerozpočtují

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni **30. 9. 2023** (okamžik sestavení 20. 10. 2023) obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval. Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 15 210 208,07 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 19 839 622,54 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem 4 629 414,47 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 30. 9. 2023.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na nákladových a výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty ke dni 30. 9. 2023 ve vztahu k příslušným výdajovým a příjmovým položkám Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 9. 2023:

účet 512 - Cestovné – ve výši 1 438,00 Kč odpovídal položce 5173
 účet 558 - Náklady z DDM – ve výši 247 965,50 Kč odpovídal položce 5137
 účet 605 – Výnosy ze správních poplatků – ve výši 20 430,00 Kč odpovídal položce 1361
 účet 681 - Výnosy DPFO – ve výši 2 999 860,95 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
 účet 682 - Výnosy DPPO – ve výši 5 102 412,30 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,
 účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 7 264 729,35 Kč odpovídal položce 1211,
 účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 643 633,55 Kč odpovídal položce 1511,
 účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 151 812,68 Kč se rovnal součtu položek 1334 a 1381.
 Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni **31. 12. 2023** (okamžik sestavení 15. 2. 2024), podepsaný odpovědnou osobou, obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval.

Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 17 441 584,96 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 25 651 492,14 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem 3 210 360,28 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2023.

Byla provedena kontrola vazby vybraných výnosových účtů na položky příjmů a výdajů ve výkazu Fin 2-12M a rozvahy k 31. 12. 2023:

účet 605 ve výši 26 900,00 Kč odpovídal pol. 1361
 účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 4 134 389,90 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
 účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 6 268 878,98 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,
 účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 9 692 427,32 Kč odpovídal položce 1211,
 účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 769 512,75 Kč odpovídal položce 1511,
 účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 240 749,47 Kč odpovídal položce 1334, 1335, 1381 a 1382
 Nebyly zjištěny rozdíly.

**Zřizovací listina
 organizačních
 složek a
 příspěvkových
 organizací,
 odpisový plán**

Do 31. 12. 2023 nebyly schváleny žádné dodatky Zřizovacích listin příspěvkových organizací Mateřská škola Hradčovice a Základní škola Hradčovice.

Odpisové plány příspěvkových organizací

Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 7. 6. 2023, usnesení č. 6/111 a 6/112 odpisové plány zřízených příspěvkových organizací pro rok 2023 a to:

Mateřská škola Hradčovice – roční odpis ve výši 157 176,00 Kč

Základní škola Hradčovice – roční odpis ve výši 241 008,00 Kč

Konečné přezkoumání

Mateřská škola Hradčovice – roční odpis ve výši 157 176,00 Kč

– odsouhlaseno na účet 551 – výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2023 (Monitor SP)

Základní škola Hradčovice – roční odpis ve výši 241 008,00 Kč
– odsouhlaseno na účet 551 – výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2023 (Monitor SP)

Darovací smlouvy Obec schválila a poskytla finanční dary pro např.:
Sdružení přátel dětského folklorního souboru Veleťánek ve výši 15 000,00 Kč – schváleno ZO dne 22. 2. 2023, usnesení č. 4/73.
Malovaný kraj, z. s. ve výši 5 000,00 Kč – schváleno ZO dne 15. 12. 2022, usnesení č. 3/51.
ZO Český zahrádkářský svaz ve výši 10 000,00 Kč – schváleno ZO dne 23. 11. 2022, usnesení č. 2/46.
ZO Český svaz včelařů ve výši 25 000,00 Kč – schváleno ZO dne 22. 2. 2023, usnesení č. 4/84.
PAHOP ve výši 30 000,00 Kč – schváleno ZO dne 23. 11. 2022, usnesení č. 2/37.
Mužský pěvecký sbor Hradčovice ve výši 19 000,00 Kč – schváleno ZO dne 22. 2. 2023, usnesení č. 4/83.
SH ČMS SDH Lhotka ve výši 26 000,00 Kč – schváleno ZO dne 22. 2. 2023, usnesení č. 4/82.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím Obec schválila příspěvky různým neziskovým a zájmovým organizacím na jejich činnost. Byla předložena složka s veřejnoprávními smlouvami uzavřenými v roce 2023. Ke kontrole byly vybrány smlouvy, které převyšovaly částku 50 000,00 Kč, např.:

Veřejnoprávní smlouva č. 1/2023 uzavřená dne 4. 1. 2023 mezi Obcí Hradčovice a TJ Sokol Hradčovice – předmětem smlouvy bylo poskytnutí NIV dotace na rekonstrukci budovy farního úřadu č. p. 1, ve výši 150 000,00 Kč.
- dotace se vztahovala na náklady vzniklé v období roku 2023
- termín pro předložení vyúčtování do 31. 12. 2023
- poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, usnesením č. 3/52

Veřejnoprávní smlouva podléhala zveřejnění dle ustanovením § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Veřejnoprávní smlouva byla řádně vyvěšena na internetových stránkách obce od 16. 1. 2023, dosud.

Veřejnoprávní smlouva č. 2/2023 uzavřená dne 26. 6. 2023 mezi Obcí Hradčovice a Římskokatolickou farností Hradčovice – předmětem smlouvy bylo poskytnutí NIV dotace na rekonstrukci budovy farního úřadu č. p. 1, ve výši 250 000,00 Kč.
- dotace se vztahovala na náklady vzniklé v období od 26. 6. 2023 do 30. 11. 2023
- termín pro předložení vyúčtování do 20. 12. 2023
- poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2023, usnesením č. 6/123

Veřejnoprávní smlouva podléhala zveřejnění dle ustanovením § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Veřejnoprávní smlouva byla řádně vyvěšena na internetových stránkách obce od 26. 6. 2023, dosud.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím Finanční vypořádání ze SR, se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského a se Zlínským krajem bylo provedeno před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, komentáře a účetní sestavy dle jednotlivých ÚZ. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů půjček a návratných finančních výpomocí s negativním

hlášením. Z finančního vypořádání se státním rozpočtem pro obec Hradčovice vyplynula vratka ve výši 26 182,46 Kč (vratka dotace na volby prezidenta ÚZ 98008). Částka byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 31. 1. 2024 (doloženo Avízo k finančnímu vypořádání se SR 2023).

Obec Hradčovice přijala do 31. 12. 2023 následující dotace:

pol. 4112 ve výši 394 300,00 Kč na zajištění výkonu státní správy
- ve schváleném rozpočtu ve výši 394 300,00 Kč,
- o dotaci bylo účtováno na účtu 346 0300

pol. 4111 ve výši 77 200,00 Kč, ÚZ 98008, volby prezident, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 17. 1. 2023 (č.d. 23-802-00002), OdPa 6118, ÚZ 98008 ve výši 51 017,54 Kč:

pol. 5021, ve výši celkem 33 200,00 Kč (2 volební komise, odečteno 600,00 Kč 1 místopředseda nesplnil povinnost účastnit se školení), DoPP na roznoš obálek a kompletaci lístků ve výši 7 068,00 Kč (č.d. 23-801-00021, 23-701-00138). Předseda, místopředseda a zapisovatel splnili povinnost účastnit se školení – doloženo potvrzení MÚ Uherský Brod

pol. 5175, ve výši 6 184,64 Kč (12 členů volební komise, občerstvení č.d. 23-800-00020, 23-701-00026, 23-701-00027, 23-701-00029, 23-701-00070)

pol. 5139, ve výši 1 189,00 Kč (doklad č. 23-701-0024, 23-701-00025, 23-701-00040, 23-701-00076)

pol. 5169, ve výši 3 375,90 Kč (technické zajištění voleb č.d. 23-800-0000025) Porušení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn a Směrnice MF-1034/2022/1203-34 ze dne 6. září 2022 nebylo zjištěno.

pol. 4116 ve výši 878 907,00 Kč, z toho:

ÚZ 13013 ve výši 72 533,00 Kč – úřad práce

ÚZ 33092 ve výši 702 356,00 Kč, průtoková dotace pro Základní školu Hradčovice. Na účet ČNB připsáno dne 31. 7. 2023, doloženo bankovním výpisem ČNB č. 16. NIV dotace MŠMT z OP JÁK. Na účet PO převedeno dne 31. 8. 2023.

ÚZ 29031 ve výši 101 300,00 Kč:

48 800,00 Kč – finanční příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku, rozhodnutí č. j. KUZL 14582/2023 ze dne 19. 5. 2023, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 21. 7. 2023 (č. d. 23-802-00015)

52 500,00 Kč – finanční příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku, rozhodnutí č. j. KUZL 62756/2023 ze dne 4. 10. 2023, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 15. 11. 2023 (č. d. 23-802-00029)

ÚZ 29015 ve výši 2 718,00 Kč – finanční příspěvek ekologické a k přírodě šetrné hospodaření v lesích, rozhodnutí č. j. KUZL 14584/2023 ze dne 13. 11. 2023, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 14. 12. 2023 (č. d. 23-802-00034)

pol. 4122 ve výši 165 800,00 Kč, ÚZ 00090 - NIV dotaci ze Zlínského kraje na Restaurování kamenného kříže u kostela, č. j. KUZL 107431/2023, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 19. 12. 2023 (ČNB č. 35)

pol. 4216 ve výši 3 131 702,90 Kč, z toho:

ÚZ 17508 ve výši 2 000 000,00 Kč, dotace MMR ČR na projekt Multifunkční hřiště Hradčovice, reg. č. 117D8210H9372, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 6. 9. 2023 (č. d. 23-802-00020)

ÚZ 17969 ve výši 1 131 702,90 Kč, dotace MMR ČR IROP na projekt Modernizace stezky pro cyklisty v Hradčovicích, reg. č. 117D030003743, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 15. 9. 2023 (č. d. 23-802-00022)

pol. 4222 ve výši 2 430 000,00 Kč, z toho:

ÚZ 00120 ve výši 1 692 000,00 Kč – INV dotace z rozpočtu Zlínského kraje na akci Rozšíření rozvodné sítě pitné vody v obci Hradčovice-Lhotka, č. j. KUZL 41551/2023, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 5. 5. 2023, č.d. 23-802-00010
 ÚZ 00120 ve výši 738 000,00 Kč – INV dotace z rozpočtu Zlínského kraje na akci Modernizace kulturního zařízení v Hradčovicích, č. j. KUZL 106817/2023, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 14. 12. 2023, č.d. 23-802-00034

Smlouvy nájemní

Obec Hradčovice uzavřela dne 28. 4. 2023 Smlouvu o zemědělském pachtu, kde vystupovala na straně propachtovatele, na straně pachtýře fyzická osoba. Předmět a účel smlouvy je propachtování pozemku p. č. 4657, ostatní plocha, travnatý porost a jeho využívání k chovu hospodářských zvířat. Stanovené pachtovné ve výši 500,00 Kč za kalendářní rok. Trvání pachtu na dobu určitou do 30. 4. 2028. Záměr byl schválen ZO dne 5. 4. 2023, usnesení č. 5/101. Záměr obec zveřejnila od 13. 4. 2023 do 28. 4. 2023. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Obec Hradčovice uzavřela dne 19. 6. 2023 Nájemní smlouvu, kde vystupovala na straně nájemce, na straně pronajímatele Poolšaví a. s. Předmět a účel smlouvy je pronájem pozemku p. č. st. 467/1 a 467/2 budova bez č. p. – zemědělská stavba, o ploše 417 m². Stanovené nájemné ve výši 9 035,00 Kč za každý měsíc. Trvání nájmu na dobu neurčitou od 1. 7. 2023. Smlouva byla schválena ZO dne 7. 6. 2023, usnesení č. 6/134.

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

Obec v kontrolovaném období uzavřela smlouvy, které souvisely s prodejem, směnou či převodem majetku ve vlastnictví obce. Ke kontrole byly vybrány tyto smlouvy:

Koupě nemovitých věcí – Obec Hradčovice uzavřela:

- dne 11.11. 2022 Kupní smlouvu, kde vystupovala na straně kupujícího. Na straně prodávajícího fyzická osoba. Obec nabyla do svého vlastnictví pozemek parcela číslo 2558/2 orná půda o výměře 73 m², za ujednanou cenu ve výši 1 460,00 Kč.

ZO schválilo koupi pozemku dne 21. 4. 2021, č. usnesení 16/310. Vklad do KN byl proveden 29. 3. 2023. Zařazení do majetku obce bylo doloženo dokladem č. 23-007-00021 ze dne 29. 3. 2023 - bylo účtováno v souladu s bodem 6.4 ČÚS č. 701. Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

- dne 24. 7. 2023 Kupní smlouvu, kde vystupovala na straně kupujícího. Na straně prodávajícího HUB UH s. r. o. Obec nabyla do svého vlastnictví pozemek parcela číslo st. 46 zastavěná plocha a nádvoří, jehož součástí je stavba Lhotka č. p. 42 – způsob využití RD, za ujednanou cenu ve výši celkem 299 000,00 Kč. Dodatek ke smlouvě, kterým se upřesňuje dohodnutá cena, a to pozemek st. 46 v hodnotě 198 750,00 Kč a stavba č. p. 42 v hodnotě 100 250,00 Kč. ZO schválilo tuto smlouvu dne 7. 6. 2023, č. usnesení 6/121. Vklad do KN byl proveden 24. 7. 2023. Zařazení do majetku obce bylo doloženo dokladem č. 23-007-00048 ze dne 24. 7. 2023 - bylo účtováno v souladu s bodem 6.4 ČÚS č. 701. Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

- dne 12. 5. 2023 Kupní smlouvu na převod vlastnictví nemovitých věcí a o zřízení věcného břemene, kde vystupovala na straně kupujícího a povinného z VB. Na straně prodávajícího fyzická osoba. Obec nabyla do svého vlastnictví pozemek parcela číslo 481/2a orná půda o výměře 21 m², za ujednanou cenu

ve výši 3 150,00 Kč.

ZO schválilo koupi pozemku dne 23. 11. 2022, č. usnesení 2/36. Vklad do KN byl proveden 27. 7. 2023. Zařazení do majetku obce bylo doloženo dokladem č. 23-007-00055 ze dne 27. 7. 2023 - bylo účtováno v souladu s bodem 6.4 ČÚS č. 701. Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Prodej nemovitých věcí – Obec Hradčovice uzavřela:

- dne 13. 6. 2023 Kupní smlouvu, kde vystupovala na straně prodávajícího. Na straně kupujícího fyzická osoba. Obec prodala pozemek parcela číslo 3709/55, ostatní plocha o výměře 109 m², za ujednanou cenu ve výši 16 350,00 Kč. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 13. 3. 2023 do 28. 3. 2023. Schválení prodeje ZO dne 5. 4. 2023, č. usnesení 5/94. Vklad do KN byl proveden 27. 7. 2022. Pozemek byl vyřazen z majetku dokladem č. 23-007-00053 dne 27.7. 2023 - bylo účtováno v souladu s bodem 6.4 ČÚS č. 701.

Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

- dne 9. 2. 2023 Kupní smlouvu, kde obec vystupovala na straně prodávajícího. Na straně kupujícího fyzická osoba. Obec prodala pozemek parcela číslo 6378/2a,b ostatní plocha, o výměře 39 m², za ujednanou cenu ve výši 5 850,00 Kč. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 21. 12. 2021 do 6. 1. 2022. Schválení prodeje ZO dne 14. 12. 2021, č. usnesení 20/402.

Vklad do KN byl proveden 13. 2. 2023. Pozemek byl vyřazen z majetku dokladem č. 23-007-00011 dne 13. 2. 2023 - bylo účtováno v souladu s bodem 6.4 ČÚS č. 701. Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

- dne 21. 6. 2023 Kupní smlouvu, kde obec vystupovala na straně prodávajícího. Na straně kupujícího Jednota spotřební družstvo v Uherském Ostrohu. Obec prodala pozemek parcela číslo st. 40/5 zastavěná plocha a nádvoří o výměře 478 m², za ujednanou cenu ve výši 717 000,00 Kč. Součástí pozemku je budova č. p. 150 ve vlastnictví Jednoty, SD Uh. Ostroh a nebyla předmětem kupní smlouvy. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 3. 2. 2022 do 18. 2. 2022. Schválení prodeje ZO dne 26. 8. 2022, č. usnesení 24/497/ZO.

Vklad do KN byl proveden 21. 6. 2023. Pozemek byl vyřazen z majetku dokladem č. 23-007-00049 dne 21. 6. 2023 - bylo účtováno v souladu s bodem 6.4 ČÚS č. 701. Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v kontrolovaném období nepřijala žádnou smlouvu o přijetí úvěru. Úvěr nemá ani z minulých let.

Smlouvy o sdružených prostředcích

Smlouvou o spolupráci při naplňování Memoranda o společném záměru při nakládání s komunálními odpady uzavřenou dle ustanovení § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění, s městem Uherský Brod se obec Hradčovice zavázala účastnit společného řešení odpadového hospodářství k zajištění recyklace, opakovaného využití odpadu, včetně energetického využití části komunálního odpadu, kterou nebude možno skládkovat, a cílí na samotné předcházení vzniku odpadu (dále jen "Záměr").

Ve Smlouvě stanoveno:

Komunitní webová aplikace

K řešení Záměru má být vytvořena komunitní webová Aplikace, která bude spravována městem Uherský Brod. Smlouva řeší pravidla rozhodování, pracovní skupiny, stanovení pracovních zadání pro Výbor, finanční prostředky a nakládání s nimi. Smluvní strany se zavázaly složit na bankovní účet města Uherský Brod č. 11054602/0800, VS 2441, částku odpovídající násobku částky 20,00 Kč a počtu obyvatel žijících na jejich území ke dni 01. 01. 2023. Dále možnosti ukončení společného postupu, a to písemnou výpovědí s tří měsíční výpovědní lhůtou. Platnost smlouvy dnem uzavření. Účinnost dnem uveřejnění v registru smluv městem Uherský Brod.

Dne 5. 4. 2023 usnesením č. 5/102 schválilo Zastupitelstvo obce Hradčovice Memorandum o společném záměru při nakládání s komunálními odpady a pověřilo starostu obce podpisem smlouvy (20. 6. 2023).

Smlouvy o věcných břemenech

Obec Hradčovice uzavřela v kontrolovaném období smlouvy o zřízení věcných břemen na nemovitostech obce ve prospěch jiné osoby. Ke kontrole byly předloženy smlouvy:

Smlouva o zřízení věcného břemene mezi Obcí Hradčovice (jako povinný) a EG.D, a. s.. (jako oprávněná) ze dne 17. 2. 2023, jejímž předmětem bylo zřízení věcného břemene na pozemku p. č. 5196/2 a 5203/2 za účelem umístění kabelového vedení NN. Byla sjednána jednorázová úplata ve výši 2 000,00 Kč bez DPH.

- schváleno Zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2021, usnesením č. 14-13/ ZO/2021.
- návrh na vklad byl podán 24. 2. 2023, analyticky vyčleněny již v roce 2021
- předpis úplaty ve výši 2 000,00 Kč byl zaúčtován dne 17. 2. 2023 (č.d. 23-007-00012), úhrada 15. 5. 2023 (č.d. 23-800-00080)

Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Smlouva o zřízení věcného břemene mezi Obcí Hradčovice (jako povinný) a EG.D, a. s.. (jako oprávněná) ze dne 17. 2. 2023, jejímž předmětem bylo zřízení věcného břemene na pozemku p. č. 2500, 2544/2, 2570/2 a 2585/2 za účelem umístění kabelového vedení NN. Byla sjednána jednorázová úplata ve výši 10 200,00 Kč bez DPH.

- schváleno Zastupitelstvem obce dne 23. 11. 2022, usnesením č. 2/33.
- návrh na vklad byl podán 10. 3. 2023, pozemky analyticky vyčleněny dne 10. 3. 2023 (č.d. 23-007-00015)
- předpis úplaty ve výši 10 200,00 Kč byl zaúčtován dne 17. 2. 2023 (č.d. 23-007-00013), úhrada 24. 10. 2023 (č.d. 23-800-00154)

Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Smlouva o zřízení věcného břemene mezi Obcí Hradčovice (jako povinný) a EG.D, a. s.. (jako oprávněná) ze dne 10. 3. 2023, jejímž předmětem bylo zřízení věcného břemene na pozemku p. č. 1428/2, 1428/7, 1604/1 za účelem umístění kabelového vedení NN a pojistkové skříně. Byla sjednána jednorázová úplata ve výši 2 000,00 Kč bez DPH.

- schváleno Zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2023, usnesením č. 4/75.
- návrh na vklad byl podán 17. 3. 2023, pozemky analyticky vyčleněny dne 17. 3. 2023 (č.d. 23-007-00016)
- předpis úplaty ve výši 2 000,00 Kč byl zaúčtován dne 10. 3. 2023 (č.d. 23-007-00014), úhrada 8. 6. 2023 (č.d. 23-800-00092)

Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Smlouva o zřízení služebnosti mezi Obcí Hradčovice (jako vlastník pozemku) a Vantage Towers s. r. o. (jako oprávněný) ze dne 22. 5. 2023, jejímž předmětem bylo zřízení služebnosti na pozemcích uvedených v bodě 2 této smlouvy za účelem umístění a provozování základové stanice, tj. anténního stožáru včetně antén rádiových zařízení a další – rozsah služebnosti je uveden v bodě 3 této smlouvy. Byla sjednána jednorázová úplata ve výši 430 000,00 Kč bez DPH.

- schváleno Zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2023, usnesením č. 4/77.

- záměr byl zveřejněn ve dnech od 22. 6. 2022 do 11. 7. 2022

- návrh na vklad byl podán 26. 5. 2023

- předpis úplaty ve výši 430 000,00 Kč byl zaúčtován dne 22. 5. 2023 (č.d. 23-007-00041), úhrada 27. 7. 2023 (č.d. 23-800-00117)

Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu byla upravena vnitřní normou (Zásady Obce Hradčovice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu – usnesení č. 21/229, ze dne 29. 10. 2013). Obec Hradčovice, jako veřejný zadavatel, měla zřízený profil zadavatele na portálu www.vhodne-uverejnjeni.cz. Na profilu zadavatele ve stavu aktuální zakázky byla vedena např.:

Hradčovice – vodovod do průmyslové zóny

Hradčovice – oprava povrchu vozovky v místní části Súhrady

FVE Hradčovice

Hradčovice-Osobní automobil L2

Dodržení ustanovení § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, tj. zveřejnění smlouvy, dodatků ke smlouvám a skutečně uhrazená cena bude předmětem kontroly při závěrečném přezkumu hospodaření obce.

Ke kontrole byly vybrána zakázka:

Hradčovice – oprava povrchu vozovky v místní části Súhrady

-Druh zadávacího řízení – VZ mimo režim zákona, zadána v souladu s vnitřní normou obce, osloveny byly 3 firmy, VŘ se zúčastnily 3 firmy

-Kritérium výše nabídkové ceny 100%

-Smlouva o dílo byla uzavřena dne 14. 9. 2023, na profilu zadavatele zveřejněna dne 25. 9. 2023,

tj. v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

- Cena díla v den podpisu smlouvy o dílo 1 814 979,50 Kč včetně DPH, termín realizace říjen 2023

- Schváleno ZO dne 31. 8. 2023, usnesení č. 7/141

Konečné přezkoumání

Hradčovice – oprava povrchu vozovky v místní části Súhrady

Dne 25. 10. 2023, usnesení č. 8/165 - rozhodlo ZO o uzavření Dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo. Předmětem dodatku byla změna termínu dodání a snížení ceny. Konečná cena dle dodatku ve výši 573 445,80 Kč bez DPH – schváleno ZO dne 25. 10. 2023, usnesení 8/171. Dodatek byl uzavřen smluvními stranami dne 3. 11. 2023, na profil zadavatele byl zveřejněn dne 10. 11. 2023 - v souladu s ustanovením § 219 zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách (v platném znění). V kontrolovaném období nebyla zakázka předána k užívání.

FVE Hradčovice

-druh – Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky

- Výsledek VŘ byl odsouhlasen na ZO dne 31. 8. 2023, usnesení č. 7/155

- Kritérium výše nabídkové ceny 100 %
 - Doručeny byly 2 nabídky
 - Smlouva o dílo byla uzavřena s vítězným uchazečem ARATEC Group s. r. o., Uherský Brod, IČ: 04996283, dne 19. 9. 2023, datum uveřejnění smlouvy na profilu zadavatele 20. 9. 2023.
 - Celková hodnota díla v den uzavření smlouvy činila 1 600 540,00 Kč včetně DPH.
 - Složka k VZ obsahovala tyto dokumenty: zadávací dokumentaci, písemná zpráva o hodnocení nabídek, ustanovení členů komise a ČP, seznam doručených nabídek a další.
- Veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku v souladu se zákonem, a to do 30 dnů od uzavření. Porušení ustanovení § 219 zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách (v platném znění) nebylo shledáno. V kontrolovaném období nebyla zakázka ukončena.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání. Případné drobné nedostatky uvedené v textu byly průběžně odstraňovány. Obec byla povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. Závěrečný účet 2022 a Zprávu pojednalo zastupitelstvo obce dne 7. 6. 2023. Písemná informace příslušnému přezkoumávajícímu orgánu byla podána dne 16. 6. 2023 – doručeno přes datovou schránku.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Do 31. 12. 2023 se zastupitelstvo obce sešlo na svých jednáních 6x. Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva obce včetně přijatých usnesení.

Jednání se uskutečnila dne:

- 22. 2. 2023 (zápis č. 4)
- 5. 4. 2023 (zápis č. 5)
- 7. 6. 2023 (zápis č. 6)
- 31. 8. 2023 (zápis č. 7)
- 25. 10. 2023 (zápis č. 8)
- 8. 12. 2023 (zápis č.9)

Obsah jednání a schvalování byl v kompetenci zastupitelstva a vycházel ze zákona o obcích. Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořízeny zápisy do 10 dnů po skončení zasedání (ustanovení § 95, zákona č. 128/2000 o obcích), které podepsal starosta a ověřovatelé. Součástí zápisů ze zasedání zastupitelstva byla přijatá usnesení a prezenční listiny vše bylo v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Zápis o průběhu zasedání ZM obsahoval náležitosti v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 7. 6. 2023 přijalo nápravná opatření. Písemná informace příslušnému přezkoumávajícímu orgánu byla podána dne 16. 6. 2023 spolu se Zprávou o plnění nápravných opatření.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec Hradčovice měla v roce 2023 zřízen sociální fond. Hospodaření se řídilo Směrnicí k tvorbě a čerpání sociálního fondu, schválenou zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2020, usnesení č. 13/244. Ve Směrnici byla stanovena tvorba fondu ve výši 3 % objemu hrubých mezd zaměstnanců a uvolněných členů zastupitelstva obce. Čerpání bylo stanoveno na stravování, životní pojištění, penzijní připojištění, na rekreace, peněžité dary při životních výročí, vánoční balíčky, na jednorázovou sociální výpomoc zaměstnancům. Tvorba fondu pro rok 2023 schválena ZO dne 15. 12. 2022, usnesení č. 3/53 (schváleno ZO v rámci schvalování rozpočtu 2023).

Účetní obce vedla evidenci jednotlivých individuálních účtů s přehledy čerpání. Pro potřeby fondu nebyl zřízen samostatný účet, o čerpání bylo účtováno na základním běžném účtu (231 0010 OdPa 6171 pol. 5499). OdPa 6171 pol. 5499 byla rozpočtována ve výši 104 000,00 Kč

Hospodaření fondu k **30. 9. 2023** (účet 419):

Počáteční stav k 1. 1. 2023	4 853,00 Kč
+ přiděl ve výši	104 000,00 Kč
- čerpání ve výši	21 964,00 Kč (obědy)
= zůstatek ve výši	86 889,00 Kč odpovídal stavu účtu 419 v hlavní knize a rozvaze za 9/2023

Čerpání fondu (MD 419) k 30. 9. 2023 ve výši 21 964,00 Kč odpovídalo OdPa 6171 pol. 5499 ve výkazu Fin 2-12M.

Hospodaření fondu k **31. 12. 2023** (účet 419):

Počáteční stav k 1. 1. 2023	4 853,00 Kč
+ přiděl ve výši	104 000,00 Kč
- čerpání ve výši	96 121,00 Kč, z toho:
obědy ve výši	42 024,00 Kč
penzijní pojištění	36 000,00 Kč
balíčky	7 227,00 Kč
ostatní	10 870,00 Kč
= zůstatek ve výši	12 732,00 Kč odpovídal stavu účtu 419 v hlavní knize a rozvaze za 12/2023

Čerpání fondu (MD 419) ve výši 96 121,00 Kč odpovídalo OdPa 6171 pol. 5499 ve výkazu Fin 2-12M.

Právo dalších kontrol

Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbujuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

Rozpočtová odpovědnost

V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce.

Příjmy po konsolidaci (zaokr. na tisíce) v letech:

2020	19 544 tis. Kč
2021	24 505 tis. Kč
2022	37 170 tis. Kč
2023	31 362 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 28 145 tis. Kč.

Dluh k 31. 12. 2023 - dlouhodobý úvěr (451) ve výši 0 tis. Kč a ostatní dlouhodobé závazky (459) ve výši 0 Kč. Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 0 %.

Dluh územního celku za rok 2023 činil 0 % a nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Účetní záznamy Ke kontrole byly předloženy účetní záznamy, které byly opatřeny časovým razítkem a podpisem oprávněných osob. Dle sdělení odpovědné osoby se jednalo o výkazy s konečnými údaji k 31. 12. přezkoumávaného roku, které byly předány do centrálního systému účetních informací státu.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku. Není HČ.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

§ 219 odst. 1 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele dodatek ke smlouvě o dílo uzavřené na veřejnou zakázku v souladu se zákonem. Obec (zadavatel) porušila ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek tím, že Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo na akci „ZTV Hradčovice – lokalita Škubance“ nezveřejnila na profilu zadavatele do 15 dnů od jejich podpisů. **NAPRAVENO**

- Veřejná zakázka (splněno dne: 01.07.2023) - Obec při zadávání VZ v kontrolovaném období 2023 postupovala v souladu s ustanovením § 219, zákona č. 134/2016 - viz zakázka Hradčovice oprava povrchu vozovky v místní části Súhrady.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Hradčovice za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Hradčovice za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,87 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Dluh územního celku za rok 2023 činil 0 % a nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Antonín Ondrůšek, starosta obce Hradčovice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace a neuskutečnil majetkové vklady.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Hradčovice dne 24.05.2024.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Mgr. Martina Bartošová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: Obec Hradčovice

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní