

Krajský úřad Olomouckého kraje
Odbor kontroly
Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/75644/2024/OK/756
Č.j.: KUOK 2382/2025
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8
Počet stran: 8
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hradec-Nová Ves za rok 2024
IČ 00636011

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 23. 9. 2024 a 9. 10. 2024 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 5. 2025.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Hradec-Nová Ves za rok 2024 dne 28. 8. 2024. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 12. 5. 2025.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Hradec-Nová Ves
Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2024 - 31. 12. 2024

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 12. 5. 2025 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Otakar Štěpánek
kontrolor: Ing. Jaroslava Moskalová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce: Pavel Stejskal - starosta
Ing. Romana Bárová - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Hradec-Nová Ves za rok 2024

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny chyby a nedostatky.

Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2024 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,40 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,86 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Hradec-Nová Ves k 31. 12. 2024 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření obce Hradec-Nová Ves za rok 2024

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při dílčím přezkoumání za rok 2024

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hradec-Nová Ves nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Kontrola plnění opatření nebyla provedena s ohledem na skutečnost, že při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo k nim byla přijata dostatečná nápravná opatření.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Hradec-Nová Ves za rok 2024 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2025 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 19. 11. do 11. 12. 2024; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 21. 2. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1/2024 (schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2024, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20. 3. 2024); č. 2/2024 (schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2024, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 26. 6. 2024); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 21. 2. 2017 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 3/2024 (schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 9. 2024, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 23. 9. 2024); č. 4/2024 (schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 12. 2024, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11. 12. 2024); č. 5/2024 (schváleno starostou obce dne 20. 12. 2024, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10. 1. 2025); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 21. 2. 2017 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2024 zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2023 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 2. 1. 2024; oznámení o zveřejnění rozpočtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 21. 2. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2025 zastupitelstvem obce dne 5. 12. 2024 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 11. 12. 2024; oznámení o zveřejnění rozpočtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 21. 2. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2024 - 2026 - schválený zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2023 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 14. 6. 2023; oznámení o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 21. 2. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: obce za rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2024 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v době od 22. 5. do 26. 6. 2024; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 26. 6. 2024; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 21. 2. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2024
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2024
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2024 ze dne 16. 12. 2024; Prezenční listina proškolení členů inventarizačních komisí 2024 ze dne 19. 12. 2024; Inventarizační zpráva 2024 ze dne 31. 1. 2025; Inventurní soupisy účtů a Inventurní seznamy k 31. 12. 2024
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2024 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2024 vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 12/2024
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2024
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 8. 2024
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2024
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2024
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2023 - schválená zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2024

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar ve výši 15 000 Kč poskytnutý v rámci projektu "Intenzifikace odděleného sběru a zajištění využití komunálních odpadů včetně jejich obalové složky na území Olomouckého kraje" - uzavřená s Olomouckým krajem dne 17. 11. 2024, obec "obdarovaný"; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 21. 11. 2024 na finanční dar ve výši 15 000 Kč poskytnutý v rámci projektu "Intenzifikace odděleného sběru a zajištění využití komunálních odpadů včetně jejich obalové složky na území Olomouckého kraje", ÚZ 00 405; bankovní výpis z účtu vedeného u ČSOB, a. s. č. 2024/11 za období 1. - 30. 11. 2024 (příchozí úhrada dne 22. 11. 2024); likvidační lístek - doklad: 24-004-00236 ze dne 22. 11. 2024 (zaúčtování příchozí úhrady); Rozpočtové opatření č. 4/2024 schválené zastupitelstvem obce dne 5. 12. 2024 (zapojení finančního daru do rozpočtu obce); opis deníku za období 1 - 12/2024 s ÚZ 00 405
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 22. 3. 2024, Charita Jeseník "příjemce", obec "poskytovatel" - uveřejněná na internetových stránkách obce dne 25. 3. 2024 (do 26. 3. 2027); likvidační lístek - doklad: 24-003-00016 ze dne 11. 3. 2024 (zaúčtování poskytnutí dotace); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČSOB, a. s. č. 2024/3 - odchozí úhrada dne 27. 3. 2024; opis bankovního výpisu - hromadný - číslo výpisu: 55, číslo transakce: 4 (zaúčtování úhrady); Závěrečná zpráva a vyúčtování dotace poskytnuté z rozpočtu obce Hradec-Nová Ves ze dne 9. 12. 2024; vnitřní doklad: 24-007-00086 ze dne 31. 12. 2024 (zaúčtování vyúčtování dotace)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Informace z Odboru ekonomického Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 10. 1. 2024 týkající se příspěvku na výkon státní správy na rok 2024 (položka 4112 - Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu); likvidační lístek -

doklad: 24-004-00036 ze dne 13. 3. 2024 (předpis příspěvku na rok 2024); opis deníku za období 1 - 12/2024 vztahující se k položce 4112 (zaúčtování příjmů měsíčních příspěvků)

- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8023823 na pozemcích parc. č. 1040, 1042, 1070, 1046, 1041, 1059 a 1069 v k. ú. Hradec u Jeseníka ze dne 6. 3. 2024, obec "povinná"; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-552/2024-811 (vklad byl proveden dne 4. 4. 2024, a to s právními účinky k 13. 3. 2024); faktura - daňový doklad č. 24-002-00006 ze dne 20. 3. 2024 (jednorázová náhrada); likvidační lístek - doklad: 24-002-00006 ze dne 20. 3. 2024 (předpis jednorázové náhrady); bankovní výpis z účtu vedeného u ČSOB, a. s. č. 2024/4 za období 1. - 30. 4. 2024 (příchozí úhrada dne 19. 4. 2024); opis bankovního výpisu - hromadný, číslo výpisu: 66, číslo transakce: 1 (zaúčtování úhrady úplaty); vnitřní doklad: 24-007-00006 a 24-007-00007 ze dne 6. 3. 2024 (přeúčtování analytické evidence pozemků)

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Veřejná zakázka malého rozsahu na akci: "Dostavba komunikace C20, Hradec-Nová Ves" - Výzva k podání nabídky "Dostavba komunikace C20, Hradec-Nová Ves" ze dne 30. 1. 2024 - uveřejněná na profilu zadavatele (e-zakázky) dne 30. 1. 2024 včetně zadávací dokumentace; 7 cenových nabídek; Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 28. 2. 2024; Zápis z 8. zasedání zastupitelstva obce Hradec-Nová Ves konaného dne 07.03.2024 (schválení zhotovitele zakázky "Dostavba komunikace C20, Hradec-Nová Ves" a pověření starosty obce podpisem smlouvy o dílo se zhotovitelem akce); Protokol z hodnocení nabídek na akci "Dostavba komunikace C20, Hradec-Nová Ves" ze dne 7. 3. 2024; 7 x Vyrozumění - "Dostavba MK 20, Hradec-Nová Ves" ze dne 8. 3. 2024 včetně Protokolu z hodnocení nabídek; 7 x Odeslaná zpráva - Detail zprávy - Vyrozumění - "Dostavba MK 20, Hradec-Nová Ves" ze dne 8. 3. 2024; Smlouva o dílo ze dne 18. 3. 2024 - uveřejněná na profilu zadavatele dne 18. 3. 2024; faktura č. 2024000105 ze dne 11. 6. 2024; likvidační lístek - doklad: 24-001-00139 ze dne 12. 6. 2024 (předpis); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČSOB, a. s. č. 2024/6 - odchozí úhrada dne 12. 6. 2024; opis bankovního výpisu - hromadný - číslo výpisu: 91, číslo transakce: 6 (zaúčtování úhrady); faktura č. 2024000150 ze dne 4. 7. 2024; likvidační lístek - doklad: 24-001-00169 ze dne 4. 7. 2024 (předpis); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČSOB, a. s. č. 2024/7 - odchozí úhrada dne 10. 7. 2024; opis bankovního výpisu - hromadný - číslo výpisu: 108, číslo transakce: 11 (zaúčtování úhrady); faktura č. 2024000206 ze dne 5. 8. 2024; likvidační lístek - doklad: 24-001-00184 ze dne 5. 8. 2024 (předpis); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČSOB, a. s. č. 2024/8 - odchozí úhrada dne 14. 8. 2024; opis bankovního výpisu - hromadný - číslo výpisu: 126, číslo transakce: 2 (zaúčtování úhrady); faktura č. 2024000270 ze dne 5. 9. 2024; likvidační lístek - doklad: 24-001-00208 ze dne 11. 9. 2024 (předpis); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČSOB, a. s. č. 2024/9 - odchozí úhrada dne 11. 9. 2024 (1. část) a dne 13. 9. 2024 (2. část); opis bankovního výpisu - hromadný - číslo výpisu: 142, číslo transakce: 4 (zaúčtování úhrady 1. části) a číslo výpisu: 144, číslo transakce: 1 (zaúčtování úhrady 2. části); skutečně uhrazená cena uveřejněná na profilu zadavatele dne 13. 9. 2024

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Usnesení z 8. zasedání zastupitelstva obce Hradec-Nová Ves konaného dne 07.03.2024 (schválení rozpočtového opatření 1/2024; schválení poskytnutí dotace a uzavření smlouvy o poskytnutí dotace Charitě Jeseník a pověření starosty obce podpisem smlouvy o poskytnutí dotace); Usnesení z 9. zasedání zastupitelstva obce Hradec-Nová Ves konaného dne 06.06.2024

(schválení rozpočtového opatření 2/2024; schválení závěrečného účtu obce za rok 2023 bez výhrad; schválení účetní závěrky obce sestavené ke dni 31. 12. 2023)

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 5. 9., 24. 10. a 5. 12. 2024

ostatní

- Zápis finančního výboru č. 4/2024 - interní audit: ze dne 28. 12. 2024
- Zápisy finančního výboru: č. 1/2024 ze dne 19. 6. 2024, č. 2/2024 ze dne 31. 10. 2024 a č. 3/2024 ze dne 2. 12. 2024
- Zápisy kontrolního výboru: ze dne 31. 1. a 4. 9. 2024.

Dle informací poskytnutých starostou obce Hradec-Nová Ves územní celek v kontrolovaném období:

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, nezastavil movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob.

Pavel Stejskal, starosta obce Hradec-Nová Ves, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření obce Hradec-Nová Ves za rok 2024 vykonali:

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 15. 5. 2025

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

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 hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

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

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hradec-Nová Ves byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 15. 5. 2025.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hradec-Nová Ves byl doručen do datové schránky obce dne 15. 5. 2025.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Hradec-Nová Ves

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly