

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hubenov**

se sídlem Hubenov 8, 588 05 Dušejov, IČO: 00373711  
za rok **2024**

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 23. září 2024 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **11. února 2025** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 11. února 2025.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Hubenov  
Hubenov 8  
588 05 Dušejov

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20245345153

**Ing. Simona Burešová**

**Podklady předložily:**

**Ing. Nikola Marková - starostka**  
Ing. Martina Kazdová - účetní

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

**A. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Hubenov **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

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

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

§ 76 - Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem.

Zastupitelstvo obce schválilo dne 10. 4. 2024 mimořádnou odměnu pro neuvolněného člena zastupitelstva obce ve výši 10 000 Kč. Maximální možná výše mimořádné odměny nesmí být vyšší než dvojnásobek nejvyšší maximální výše odměny neuvolněného člena zastupitelstva obce, která mu v průběhu tohoto kalendářního roku mohla být obcí poskytována za výkon jím zastávané funkce nebo v souhrnu za výkon jím zastávaných funkcí za měsíc, což v případě člena zastupitelstva obce činí celkem 3 042 Kč. Tato nesprávně schválená odměna byla vyplacena ve výplatním termínu za měsíc červen 2024 a to ve výši 8 697 Kč (po odvodu zdravotního pojištění a daně z příjmu ve výši 7 000 Kč čistého, uhrazeno bezhotovostně dne 15. 7. 2024).

## **B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

**Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2024:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2024 nebylo provedeno.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Hubenov za rok 2024**

**byly zjištěny nedostatky**

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

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

- *Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem. (překročení působnosti, porušení povinnosti)*

### **II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření za rok 2024 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	1,24 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,35 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	5,30 %
Ukazatel likvidity	3,70

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>0,00 %</b>
--	---------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 24. února 2025

Ing. Simona Burešová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

## Poučení

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostkou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávacímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, a to nejpozději do **15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu**, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Hubenov	do datové schránky

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

#### **Při přezkoumání hospodaření obce Hubenov byly využity následující písemnosti:**

Návrh rozpočtu - na rok 2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 30. 10. do 14. 12. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023, zveřejněn dne 14. 12. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostkou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2022):

- č. 1 dne 31. 3. 2024, zveřejněno dne 23. 4. 2024

- č. 3 dne 11. 6. 2024, zveřejněno dne 8. 7. 2024

- č. 6 dne 14. 10. 2024, zveřejněno dne 30. 10. 2024

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 10. 4. do 30. 5. 2024, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 9. 5. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 30. 5. 2024 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 10. 2. 2025)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 6. 2. 2025)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 6. 2. 2025)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 6. 2. 2025)

Knihy došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 110001 až 110168)

Knihy odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 01 až 11)

Faktury:

- č. 240100004 ze dne 11. 3. 2024 (KDF č. 110026) dodavatel Petr Vašíček IČO 01177575 na částku 91 210 Kč vč. DPH za zemní práce, zpevnění krajnice, uhrazena dne 19. 3. 2024 výpis č. 3 (KB), zaúčtováno na účet 511

- č. 24062175 ze dne 28. 6. 2024 (KDF č. 110076) dodavatel Glasspol, spol. s r. o. IČO 18559778 na částku 126 673,71 Kč vč. DPH za materiál na zhotovení vodovodní přípojky, uhrazena dne 28. 6. 2024 výpis č. 6 (KB), zaúčtováno na účet 042

- č. 240100021 ze dne 13. 9. 2024 (KDF č. 110121) dodavatel Petr Vašíček IČO 01177575 na částku 421 080 Kč vč. DPH za zemní práce, výstavba vodovodního řádu, uhrazena dne 26. 9. 2024 výpis č. 9 (KB), zaúčtováno na účet 042

- č. 2024025 ze dne 25. 11. 2024 (KDF č. 110149) dodavatel Miloš Hejda IČO 88074030 na částku 96 800 Kč vč. DPH za služby koordinace a technického dozoru při stavebních pracích "Oprava obecního úřadu v obci Hubenov", uhrazena dne 28. 11. 2024 výpis č. 11 (KB), zaúčtováno na účet 042 (021), zařazeno do majetku dne 25. 11. 2024, inv. č. 1

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2024 (ČNB, Komerční banka, a.s. - běžný účet)

Účetní doklady:

- za měsíc červenec 2024 (doklady k bankovnímu výpisu u KB č. 7 za období 1. až 15. 7. 2024, účetní doklady č. 400701 až 400706)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2024 (příjmové pokladní doklady č. PP1 až PP9 a výdajové pokladní doklady č. PV1 až PV102)

Pokladní doklady:

- za měsíc květen 2024 (výdajové pokladní doklady č. PV16 až PV23)

- výdajový pokladní doklad č. PV23 ze dne 31. 5. 2024 na částku 790 Kč, daňový doklad č. 9001052261 dodavatel BELOHRADSKY spol. s r. o. IČO 63991551 za provedení technické prohlídky vozidla, zaúčtováno na účet 518

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2024 (TKO, psi)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2024

- Plán inventur ze dne 18. 12. 2024

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 18. 12. 2024

- Inventarizační zpráva ze dne 7. 2. 2025

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc leden, červen a prosinec 2024

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 19. 10. 2022 a dne 17. 1. 2024

Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 9. 5. 2024

Smlouvy o dílo:

- Smlouva o dílo ze dne 10. 4. 2024, zhotovitel MG-REAL, s.r.o. IČO 26909618, předmět smlouvy "Oprava obecního úřadu v obci Hubenov", cena díla 4 027 474,20 Kč bez DPH (4 873 243,78 Kč vč. DPH), dokončení díla do 15. 11. 2024, zveřejněna na profilu zadavatele dne 30. 4. 2024, skutečně uhrazená cena byla zveřejněna

- Dodatek č. 1 ze dne 8. 8. 2024 ke Smlouvě o dílo ze dne 10. 4. 2024, zhotovitel MG-REAL, s.r.o. IČO 26909618, předmět smlouvy "Oprava obecního úřadu v obci Hubenov", dodatek na navýšení ceny díla na 4 254 404,30 Kč bez DPH (5 147 829,20 Kč vč. DPH), zveřejněn na profilu zadavatele dne 15. 8. 2024

- Dodatek č. 2 ze dne 6. 11. 2024 ke Smlouvě o dílo ze dne 10. 4. 2024, zhotovitel MG-REAL, s.r.o. IČO 26909618, předmět smlouvy "Oprava obecního úřadu v obci Hubenov", dodatek na konečnou úpravu ceny díla na 4 019 716,27 Kč bez DPH (4 863 856,68 Kč vč. DPH), zveřejněn na profilu zadavatele dne 27. 11. 2024

- faktura č. 240100105 ze dne 11. 7. 2024 (KDF č. 110091) dodavatel MG-REAL s.r.o. IČO 26909618 na částku 281 099,76 Kč vč. DPH za provedené práce na akci "Oprava obecního úřadu v obci Hubenov", uhrazena dne 8. 8. 2024 výpis č. 8 (KB), zaúčtováno na účet 042 (021) jako TZ budovy

- faktura č. 240100144 ze dne 9. 9. 2024 (KDF č. 110118) dodavatel MG-REAL s.r.o. IČO 26909618 na částku 594 336,60 Kč vč. DPH za provedené práce na akci "Oprava obecního úřadu v obci Hubenov", uhrazena dne 3. 10. 2024 výpis č. 10 (KB), zaúčtováno na účet 042 (021) jako TZ budovy

- faktura č. 240100172 ze dne 10. 10. 2024 (KDF č. 110130) dodavatel MG-REAL s.r.o. IČO 26909618 na částku 934 149,41 Kč vč. DPH za provedené práce na akci "Oprava obecního úřadu v obci Hubenov", uhrazena dne 8. 11. 2024 výpis č. 11 (KB), zaúčtováno na účet 042 (021) jako TZ budovy

- faktura č. 240100198 ze dne 14. 11. 2024 (KDF č. 110149) dodavatel MG-REAL s.r.o. IČO 26909618 na částku 1 401 022,01 Kč vč. DPH za provedené práce na akci "Oprava obecního úřadu v obci Hubenov", uhrazena dne 25. a 26. 11. 2024 výpis č. 11 (KB), zaúčtováno na účet 042 (021) jako TZ budovy

- faktura č. 240100204 ze dne 27. 11. 2024 (KDF č. 110151) dodavatel MG-REAL s.r.o. IČO 26909618 na částku 1 653 248,90 Kč vč. DPH za provedené práce na akci "Oprava obecního úřadu v obci Hubenov", uhrazena dne 28. 11. 2024 výpis č. 11 (KB), zaúčtováno na účet 042 (021) jako TZ budovy

- zařazeno do majetku dne 25. 11. 2024, inv. č. 1 (TZ budovy obecního úřadu)

Smlouvy o převodu majetku:

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 11. 3. 2024 (kupující KINSKÝ Žďár, a.s. IČO 46901523) s právními účinky vkladu ke dni 2. 9. 2024, prodej pozemku p.č. st. 375 o výměře 61 m<sup>2</sup> a p.č. st. 378 o výměře 8 m<sup>2</sup> oba v k.ú. Smrčná na Moravě, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 17. 1. 2024, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 23. 3. do 14. 4. 2023, kupní cena ve výši 543 Kč uhrazena dne 25. 4. 2024 výpis č. 4 (KB)

Darovací smlouvy:

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 24. 4. 2024 (obdarovaný Linka bezpečí, z.s. IČO 61383198), finanční dar ve výši 2 000 Kč (na provoz dětské krizové linky), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 4. 2024, dar vyplacen dne 17. 5. 2024 výpis č. 5 (KB), zaúčtováno na účet 572

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 1. 11. 2024 (obdarovaný Diecézní charita Brno IČO 44990260), finanční dar ve výši 10 000 Kč (na provoz Charitní pečovatelské služby), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 10. 2024, dar vyplacen dne 17. 12. 2024 výpis č. 12 (KB), zaúčtováno na účet 572

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- konaného dne 13. 12. 2023

- konaného dne 17. 1., 7. 2., 6. 3., 10. 4., 9. 5., 24. 7., 25. 9., 30. 10., 28. 11. a dne 18. 12. 2024