

SpZn: SZ_064045/2017/KUSK
Čj.: 007897/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HRADČANY

IČ: 00239127
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Hradčany za rok 2017 bylo zahájeno dne 19. 7. 2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.09.2017
- 04.04.2018

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Hradčany
Hradčany 74
289 05 Žehuň

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Dana Matějková
Bc. Simona Marková

Zástupci obce:

Jaroslava Rohlíčková - místostarostka
Lucie Vojtíšková – účetní obce

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- 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 vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- 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,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých 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.

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.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
4. 4. 2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2017 - 2020, zveřejněn dne 21.3.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 24.11.2016 do 12.12.2016

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 12.12.2016 jako schodkový, schodek rozpočtu je kryt úsporami z minulých let, závazné ukazatele ve výdajích v odvětvovém členění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 28.2.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1/2017 - schváleno starostou obce dne 31.1.2017, zveřejněno dne 28.2.2017
- č. 2/2017 - schváleno zastupitelstvem obce dne 6.3.2017, zveřejněno dne 21.3.2017
- č. 3/2017 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12.4.2017, zveřejněno dne 26.4.2017
- č. 4/2017 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12.6.2017, zveřejněno dne 21.6.2017
- č. 5/2017 - schváleno zastupitelstvem obce dne 4.9.2017, zveřejněno dne 7.9.2017
- č. 6/2017 - schváleno zastupitelstvem obce dne 11.10.2017, zveřejněno dne 19.10.2017
- č. 7/2017 - schváleno zastupitelstvem obce dne 11.12.2017, zveřejněno dne 21.12.2017
- č. 8/2017 - schváleno starostou obce dne 29.12.2017, zveřejněno dne 17.1.2018

Závěrečný účet

- za rok 2016, schválen zastupitelstvem obce dne 12.6.2017 s vyjádřením "bez výhrad", návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 24.5.2017 až 23.6.2017. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 22.6.2017.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.3.2017 ze dne 11.4.2017, k 30.6.2017 ze dne 14.7.2017, k 31.8.2017 ze dne 12.9.2017, k 31.12.2017 odeslán do CSÚIS dne 19.1.2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2017 ze dne 17.7.2017, k 31.12.2017 odeslán do CSÚIS dne 31.1.2018

Rozvaha

- k 30.6.2017 ze dne 17.7.2017, k 31.12.2017 odeslána do CSÚIS dne 31.1.2018

Příloha rozvahy

- k 30.6.2017 ze dne 17.7.2017, k 31.12.2017 odeslána do CSÚIS dne 31.1.2018

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- k 31.8.2017, k 31.12.2017 vedena elektronicky - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu Triada, evidence a úhrady, od č. 317001 do č. 3170127 – dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu Triada, evidence a úhrady, od č. 3170001 do č. 3170014 – dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 12523191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od č. 7 za červenec do č. 8 za srpen, č. 12 za prosinec
- k účtu č. 94-3811191/0710 vedenému u České národní banky, a.s., od č. 35 ze dne 30.6.2017 do č. 48 ze dne 31.8.2017 a od č. 67 ze dne 5.12.2017 do č. 72 ze dne 29.12.2017

Účetní doklad

- k účtu č. 12523191/0100 - od č. 110179 ze dne 4.7.2017 do č. 110234 ze dne 31.8.2017 a od č. 110324 ze dne 1.12.2017 do č. 110345 ze dne 31.12.2017
- k účtu č. 94-3811191/0710 - od č. 120035 ze dne 30.6.2017 do č. 120048 ze dne 31.8.2017 a od č. 120067 ze dne 5.12.2017 do č. 120072 ze dne 29.12.2017

Pokladní kniha (deník)

- za období červen až srpen, prosinec
- stop stav pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání hospodaření obce ve výši Kč 11.382,00 souhlasí se zůstatkem uvedeným v pokladní knize (k dokladu č. 000000164 ze dne 20.9.2017)

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady od č. 000000161 ze dne 1.6.2017 do č. 000000147 ze dne 31.8.2017 a od č. 000000211 ze dne 4.12.2017 do č. 000000233 ze dne 27.12.2017

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách Excel k 31.12.2017 - poplatek za komunální odpad, poplatek ze psa

Evidence pohledávek

- vedena v tabulkách Excel k 31.12.2017 - poplatek za komunální odpad, poplatek ze psa

Evidence majetku

- vedena v modulu Triada k 31.12.2017, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2017 - Příkaz k provedení inventur ze dne 6.12.2017, proškolení členů inventarizační komise ze dne 11.12.2017, Inventarizační zpráva ze dne 29.1.2018, výpisy z katastru nemovitostí pro obec a příslušná katastrální území k datu 31.12.2017 - namátkově, dle potřeby.

Odměňování členů zastupitelstva

- podpisy na výplatních sáčkích neuvolněných zastupitelů obce za období leden až srpen

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 12.6.2017.

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

- Kupní smlouva (obec prodávající) ze dne 11.1.2017. Předmětem prodeje je pozemku p.č. 230/36 o výměře 137 m² v k.ú. Hradčany. Záměr prodeje byl zveřejněn od 24.2.2015 do 12.3.2015. Prodej schválilo zastupitelstvo obce dne 12.12.2016.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva o pronájmu pozemku p.č. 164/16 o výměře 735 m² v k.ú. Hradčany ze dne 3.1.2017 na dobu neurčitou. Záměr pronájmu zveřejněn od 1.11.2016 do 18.11.2016. Zastupitelstvo obce schválilo pronájem dne 12.12.2016.
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 27.6.2017 stavby č.p. 2 Kulturní dům Beseda - předmětem pronájmu jsou nebytové prostory o podlahové ploše 120 m² v 1 nadzemním podlaží. Záměr pronájmu zveřejněn od 23.5.2017 do 29.6.2017.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 10.3.2017 pro Handicap centrum srdce o.p.s ve výši Kč 5.000,00 na provoz Týdenního stacionáře, dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 30.1.2017 na základě žádosti ze dne 18.1.2017.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 3.1.2017 pro Český svaz včelařů z.s. ve výši Kč 1.000,00 pro účely spojené s činností včelařského spolku v roce 2017, dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 12.12.2016, na základě žádosti ze dne 6.12.2016.

Dohody o provedení práce

- ze dne 13.1.2017, v rozsahu 60 hodin, p. M.K., odklizení sněhu na místních komunikacích
- ze dne 3.4.2017, v rozsahu 300 hodin, p. M.V., sekání a údržba veřejné zeleně

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12.12.2016 (schválený rozpočet), 30.1.2017, 6.3.2017, 12.4.2017, 12.6.2017 (schválení účetní závěrky obce a závěrečného účtu), 4.9.2017, 11.10.2017, 11.12.2017 (delegování pravomoci na starostu obce ke zpracování rozpočtového opatření č. 8 v závěru roku) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Hradčany, dle prohlášení místostarostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, neuskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hradčany:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Hradčany za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,43 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 49 500,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

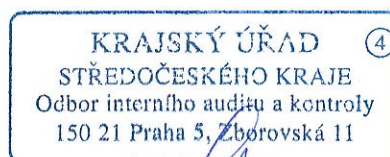
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Hradčany 4. 4. 2018

Podpisy kontrolorů:

Bc. Dana Matějková

Bc. Simona Marková



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy 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

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5


- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hradčany o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Jaroslava Rohlíčková, místostarostka obce.

Jaroslava Rohlíčková
místostarostka obce Hradčany




.....
dne 4. 4. 2018

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,00.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Dana Matějková
2	1 x	obec Hradčany	Jaroslava Rohlíčková