

SpZn: SZ_044550/2018/KUSK
Čj.: 001893/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HRADČANY

IČ: 00239127

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Hradčany za rok 2018 bylo zahájeno dne 7. 1. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 28.01.2019

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. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Hradčany
Hradčany 74
289 05 Žehuň

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Simona Marková
Bc. Dana Matějková

Zástupci obce:

Jaroslava Rohlíčková - místostarostka
Lucie Vojtíšková - účetní

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 hospodaří 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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 28. 1. 2019 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na r. 2017 - 2020 - schválen zastupitelstvem obce dne 6.3.2017, zveřejněn dne 21.3.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 23.11. 2017 do 13.12.2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 11.12.2017 jako vyrovnaný, závazné ukazatele druhového třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 27.12.2017.

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 10.1.2018, zveřejněno dne 2.2.2018
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 5.3.2018, zveřejněno dne 14.3.2018
- č. 3 - schváleno starostou obce 21.3.2018, zveřejněno dne 23.3.2018
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.4.2018, zveřejněno dne 9.5.2018
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 11.6.2018, zveřejněno dne 22.6.2018
- č. 6 - schváleno starostou obce dne 14.6.2018, zveřejněno dne 22.6.2018
- č. 7 - schváleno starostou obce dne 6.8.2018, zveřejněno dne 24.8.2018
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 3.9.2018, zveřejněno dne 20.9.2018
- č. 9 – schváleno starostou obce dne 18.9.2018, zveřejněno dne 2.10.2018
- č. 10 – schváleno zastupitelstvem obce dne 30.10.2018, zveřejněno dne 7.11.2018
- č. 11 – schváleno starostou obce dne 27.12.2018, zveřejněno dne 15.1.2019

Závěrečný účet

- za rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 25.4.2018 s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn od 6.4.2018 do 27.4.2018, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 9.5.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2018 zaslaná do CSUIS dne 14.1.2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2018 ze dne 24.1.2019

Rozvaha

- k 31.12.2018 ze dne 24.1.2019

Příloha rozvahy

- k 31.12.2018 ze dne 24.1.2019

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- k 31.12.2018 vedena elektronicky

Knih došlých faktur

- vedena v modulu Triada od č. 3180001 do č. 3180156 - dle potřeby

Knih odeslaných faktur

- vedena v modulu Triada od č. 3180001 do č. 3180018 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 12523191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od č. 10 za říjen do č. 12 za prosinec
- k účtu č. 94-3811191/0710 vedenému u České národní banky, a.s., od č. 46 ze dne 6.9.2018 do č. 72 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k účtu č. 12523191/0100 - od č. 110298 ze dne 1.10.2018 do č. 110401 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 94-3811191/0710 - od č. 120046 ze dne 6.9.2018 do č. 120072 ze dne 31.12.2018

Pokladní kniha (deník)

- za období říjen až prosinec

Pokladní doklad

- výdajové pokladní doklady od č. 000000165 ze dne 1.10.2018 do č. 000000234 ze dne 27.12.2018
- příjmové pokladní doklady od č. 0000002371 ze dne 1.10.2018 do č. 000000251 ze dne 10.12.2018

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách Excel k 31.12.2018 - poplatek za komunální odpad, poplatek ze psa

Evidence pohledávek

- vedena v tabulkách Excel k 31.12.2018 - poplatek za komunální odpad, poplatek ze psa

Evidence majetku

- vedena v modulu Triada k 31.12.2018, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2018 - Příkaz k provedení inventur ze dne 5.12.2018, proškolení členů inventarizační komise ze dne 10.12.2018, Inventarizační zpráva ze dne 25.1.2019, výpisy z katastru nemovitostí pro obec a příslušná katastrální území k datu 31.12.2018 - namátkově, dle potřeby.

Odměňování členů zastupitelstva

- stanovení výše odměn neuvolněných zastupitelů obce usnesením č. 20 až č. 22 dne 30.10.2018 od 1.11.2018.

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 25.4.2018.

Smlouvy o dílo

- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 2016/70 ze dne 11.1.2018 s názvem "Kanalizace a ČOV Hradčany pro 280 EO" uzavřený se zhotovitelem Provod - inženýrská společnost, s.r.o. cena celkem Kč 567.000,00 bez DPH.

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

- Kupní smlouva ze dne 4.6.2018 (obec prodávající). Předmětem prodeje je pozemku p.č. 232/7 o výměře 67 m² v k.ú. Hradčany. Prodej schválilo zastupitelstvo obce dne 25.4.2018.

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce ze dne 1.8.2018 (obec půjčitel). Předmětem výpůjčky je Klubovna a šatna - p.č. 237, p.č. 267, 617/4, p.č. 238, p.č. 613. Půjčitel přenechává bezplatně vypůjčitelovi věc k užívání na dobu neurčitou ode dne podpisu smlouvy. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 11.6.2018.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 4.6.2018 - záměr prodeje byl zveřejněn od 7.3.2018 do 26.3.2018.
- ke Smlouvě o výpůjčce ze dne 1.8.2018 - záměr výpůjčky byl zveřejněn od 30.4.2018 do 18.5.2018.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6021186/002 ze dne 11.5.2018 (obec povinná) s ČEZ Distribuce, a.s.. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 25.4.2018.
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. 6DHM180371 ze dne 14.11.2018 (obec oprávněná) s Povodím Labe s.p. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 30.10.2018.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 23.1.2018 pro Český svaz včelařů z.s. ve výši Kč 1.000,00 pro účely spojené s činností včelařského spolku
- v roce 2018, dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 11.12.2017, na základě žádosti ze dne 11.9.2017.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 21.3.2018 pro Handicap centrum srdce o.p.s ve výši Kč 5.000,00 na provoz Týdenního stacionáře, dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 5.3.2018, na základě žádosti ze dne 10.1.2018.

Dohody o provedení práce

- ze dne 3.1.2018, v rozsahu od 3.1.2018 do 30.11.2018, 1 hodina týdně - správa webových stránek v roce 2018
- ze dne 16.4.2018, v rozsahu od 17.4.2018 do 30.11.2018, sekání a údržba veřejné zeleně

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Obec v roce 2018 uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (do Kč 50.000,00 bez DPH), při jejich zadání postupovala v souladu s vnitřní Směrnicí k veřejným zakázkám malého rozsahu, která je účinná od 1.4.2017.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11.12.2017 (schválení rozpočtu), 8.1.2018, 5.3.2018, 25.4.2018 (schválení účetní závěrky a závěrečného účtu), 11.6.2018, 3.9.2018, 30.10.2018 (ustavující zasedání - starosta obce je oprávněn k provádění rozpočtových opatření do výše Kč 100.000,00 ve výdajích a příjmech), 10.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Hradčany, dle prohlášení účetní místostarostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výprose, nehospoďařila 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 ručitého 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 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hradčany:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Jedná se o Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 2016/70 ze dne 11.1.2018 s názvem "Kanalizace a ČOV Hradčany pro 280 EO" uzavřený se zhotovitelem Provod - inženýrská společnost, s.r.o. cena celkem Kč 567.000,00 bez DPH.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Hradčany za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

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	0,20 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,34 %
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 37 500,00 Kč.

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

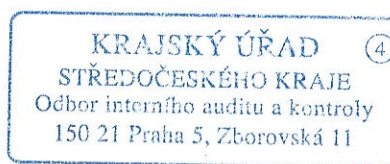
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Hradčany 28. 1. 2019

Podpisy kontrolorů:

Bc. Simona Marková

Bc. Dana Matějková



Simona Marková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Dana Matějková

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

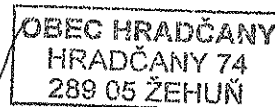
- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- 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

- 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 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Jaroslava Rohlíčková, místostarostka obce.

Jaroslava Rohlíčková
místostarostka obce Hradčany



.....
dne 28. 1. 2019

Poučení:

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 územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Simona Marková
2	1 x	obec Hradčany	Jaroslava Rohlíčková

Upozornění:

- Zveřejňování výše skutečně uhrazené ceny - Upozorňujeme na povinnost obce stanovenou v § 219 odst. 3) zákona 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek - zveřejnit na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny, a to nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění (cena díla minimálně Kč 500.000,00 bez DPH). U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.