

SpZn: SZ_016766/2019/KUSK
Čj.: 002850/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HRADČANY

IČ: 00239127

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Hradčany za rok 2019 bylo zahájeno dne 1. 8. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24. 10. 2019
- 17. 2. 2020

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. 2019 - 31. 12. 2019

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:

Ladislav Káninský - starosta
Jaroslava Rohličková - 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 17. 2. 2020 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 11.12.2017, zveřejněn dne 27.12.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 23.11.2018 do 12.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 10.12.2018 jako přebytkový, závazné ukazatele druhového třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 20.12.2018.

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 4.2.2019, zveřejněno dne 11.2.2019
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.3.2019, zveřejněno dne 5.4.2019
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce 13.5.2019, zveřejněno dne 22.5.2019
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19.4.2019, zveřejněno dne 25.6.2019
- č. 5 - schváleno starostou obce dne 19.8.2019, zveřejněno dne 20.8.2019
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 11.9.2019, zveřejněno dne 17.9.2019
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 9.10.2019, zveřejněno dne 14.10.2019
- č. 9 - schváleno starostou obce k 27.12.2019, zveřejněno dne 14.1.2020

Závěrečný účet

- za rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 27.3.2019 s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn od 11.3.2019 do 29.3.2019, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 2.4.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2019 ze dne 7.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 23.1.2020 zaslán do CUIS dne 23.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2019 ze dne 14.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 3.2.2020 zaslán do CSUIS dne 3.2.2020

Rozvaha

- k 30.9.2019 ze dne 14.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 30.1.2020 zaslána do CSUIS dne 30.1.2020

Příloha rozvahy

- k 30.9.2019 ze dne 14.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 3.2.2019 zaslán do CSUIS dne 3.2.2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- k 30.9.2019, k 31.12.2019 vedena elektronicky - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu Triada od č. 3190001 do č. 3190152 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu Triada od č. 3190001 do č. 3190010 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 12523191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od č. 5 za květen do č. 6 za červen, č. 12 prosinec
- k účtu č. 94-3811191/0710 vedenému u České národní banky, a.s., od č. 1 ze dne 8.1.2019 do č. 47 ze dne 30.8.2019, od č. 63 ze dne 5.12.2019 do č. 68 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k účtu č. 12523191/0100 - od č. 110129 ze dne 3.5.2019 do č. 110181 ze dne 30.6.2019, od č. 110306 ze dne 2.12.2019 do č. 110345 ze dne 31.12.2019
- přeúčtování věcných břemen od č. 110340 do č. 110341
- předpis dotace č. 610018
- k účtu č. 94-3811191/0710 - od č. 1200001 ze dne 8.1.2019 do č. 120047 ze dne 31.8.2019, od č. 120063 ze dne 5.12.2019 do č. 120068 ze dne 31.12.2019
- k pokladně od č. 410267 do č. 410357, od č. 410448 do č. 410473

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce květen až červen, prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni 24.10.2019 v 13.20 hod, činilo Kč 16.315,00 shodně se záznamem v pokladní knize k dokladu č. P00000250 ze dne 24.10.2019

Pokladní doklad

- výdajové pokladní doklady od č. 000000075 ze dne 2.5.2019 do č. 000000167 ze dne 27.9.2019, od č. 000000193 ze dne 2.12.2019 do č. 000000214 ze dne 27.12.2019
- příjmové pokladní doklady od č. 0000000128 ze dne 2.5.2019 do č. 000000245 ze dne 20.9.2019, od č. 0000000256 ze dne 4.12.2019 do č. 000000260 ze dne 27.12.2019

Evidence pohledávek

- poplatek za odpad veden v tabulkách Excel k 30.9.2019 - (jmenný soupis, včetně výše poplatku, souhrnné částky a nedoplatku – termín splatnosti do 30.6.) - opravné položky vedeny na účtu 192 0010 k 31.12.2019, upozornění na nedoplatek ze dne 15.7.2019
- poplatek ze psa veden v tabulkách Excel k 30.9.2019 - (jmenný soupis, včetně výše poplatku, souhrnné částky a nedoplatku – termín splatnosti do 31.3.) - opravné položky vedeny na účtu 192 0010 k 31.12.2019

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2019 – Příkaz starosty ze dne 4.12.2019 k provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019, proškolení inventarizační komise dne 11.12.2019, inventurní soupisy majetku a závazků obce k 31.12.2019 včetně seznamu, výpisy z listů vlastnictví pro obec Hradčany a příslušná katastrální území k 31.12.2019 - namátkově, Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2020

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky neuvolněných zastupitelů obce za září

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 27.3.2019.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 11.11.2019 uzavřená se zhotovitelem Pokrývačství izolace Křivánek. Předmětem smlouvy je "rekonstrukce střechy KD Beseda" ve výši Kč 382.336,00 bez DPH. Smlouva byla projednána a schválena zastupitelstvem obce dne 23.10.2019.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva na pozemek ze dne 20.9.2019 uzavřená s fyzickou osobou (dárce). Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 242/7 v k.ú. Hradčany. Dar přijalo zastupitelstvo obce do svého vlastnictví dne 11.9.2019.
- Darovací smlouva na pozemek ze dne 23.9.2019 uzavřená s BUILDINGEM SP s.r.o. (dárce). Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 635 v k.ú. Hradčany. Dar přijalo zastupitelstvo obce do svého vlastnictví dne 11.9.2019.
- Darovací smlouva na pozemek ze dne 20.9.2019 uzavřená s fyzickou osobou (dárce). Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 242/6 v k.ú. Hradčany. Dar přijalo zastupitelstvo obce do svého vlastnictví dne 11.9.2019.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 19.2.2019 uzavřená s fyzickou osobou (pronajímatel). Předmětem smlouvy je pronájem pozemku p.č. 242/8 v k.ú. Hradčany. Smlouva se uzavírá na dobu určitou od 1.1.2019 do 31.12.2019. Smlouvu schválilo zastupitelstvo obce dne 10.12.2018.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6010716/VB01, Hradčany, úprava PTS, kNN pro ČOV a ČS 1 ze dne 22.5.2019 uzavřená s oprávněným ČEZ Distribuce, a.s. Věcné břemeno se zřizuje za jednorázovou výši Kč 1.000,00 + DPH a bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 13.5.2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 7.1.2019 pro TJ Union Hradčany ve výši Kč 35.000,00 na činnost klubu, dotace
- byla schválena zastupitelstvem obce dne 10.12.2018, na základě žádosti ze dne 26.11.2018. Příjemce doložil vyúčtování dne 10.12.2019.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 16.4.2019 pro Handicap centrum Srdce o.p.s. ve výši Kč 1.000,00 na provoz, dotace
- byla schválena zastupitelstvem obce dne 27.3.2019, na základě žádosti ze dne 14.2.2019. Příjemce doložil vyúčtování dne 2.10.2019.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 2.1.2019 pro fyzickou osobou ve výši Kč 24.000,00 na zajištění provozu prodejny potravin, dotace
- byla schválena zastupitelstvem obce dne 10.12.2018, na základě žádosti ze dne 19.11.2018. Příjemce doložil vyúčtování dne 21.11.2019.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 15.7.2019 pro TJ Union Hradčany ve výši Kč 10.000,00 na zajištění oslav 80-ti let od založení klubu, dotace
- byla schválena zastupitelstvem obce dne 19.6.2019, na základě žádosti ze dne 10.6.2019. Příjemce doložil vyúčtování dne 10.12.2019.

Dohody o provedení práce

- ze dne 11.4.2019, v rozsahu 300 hodin od 11.4.2019 do 30.11.2019, sekání a údržba veřejné zeleně, mzdový list - duben až říjen 264 hodin
- ze dne 6.5.2019, v rozsahu 10 hodin od 6.5.2019 do 30.5.2019, zpracování kroniky, mzdový list - květen 10 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Obec v roce 2019 uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (do Kč 385.000,00 včetně DPH), při jejich zadání postupovala v souladu s vnitřní Směrnicí k veřejným zakázkám malého rozsahu, která je účinná od 1.4.2017.

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

- ze dne 5.4.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 10.12.2018, 4.2.2019, 27.3.2019 (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky), 13.5.2019, 19.6.2019, 11.9.2019, 23.10.2019, 25.11.2019, 16.12.2019(pověření starosty obce ke schválení a provedení rozpočtového opatření č. 9) - nepřezkoumáváno použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Hradčany, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, 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 přijetí dotace, 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, uskutečnila pouze 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

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.

NAPRAVENO

Obec po konečném přezkoumání zveřejnila dne 20.2.2019 smlouvu na profilu zadavatele a současně přijala systémové nápravné opatření, kterým má být zajištěno dodržení zákona o veřejných zakázkách. Nahlédnutím na profil zadavatele bylo ověřeno dodatečné zveřejnění předmětné smlouvy.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Hradčany za rok 2019 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	0,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,38 %
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 24 000,00 Kč.

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

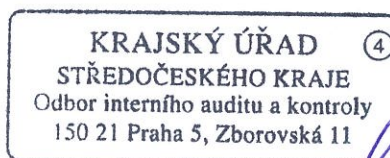
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Hradčany 17. 2. 2020

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 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Ladislav Káninský starosta obce.

Ladislav Káninský
starosta obce Hradčany



Ladislav Káninský
.....
dne 17. 2. 2020

Rozdělovník:

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

