Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 001844/2022/KUSK
SpZn: SZ_045304/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HRADČANY

IČ: 00239127

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Hradčany za rok 2021 bylo zahájeno dne 28. 7. 2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.11.2021
- 23. 2. 2022

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. 2021 - 31. 12. 2021**

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: **Hradčany**
Hradčany 74
289 05 Žehuň

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Simona Marková**
- kontroloři: **Bc. Dana Matějková**

Zástupci obce: **Ladislav Káninský** - starosta
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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 právnickými 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 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.

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 23. 2. 2022 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. 2019 - 2021 - schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2017, návrh zveřejněn od 23.11.2017 do 27.12.2017, zveřejněn dne 27.12.2017
- na r. 2022 - 2025 - schválen zastupitelstvem obce dne 19.5.2021, návrh zveřejněn od 27.4.2021 do 10.5.2021, zveřejněn dne 31.5.2021
- úprava střednědobého výhledu na rok 2022, schválena zastupitelstvem obce dne 20.12.2021, zveřejněna dne 13.1.2022

Návrh rozpočtu

- na rok 2021
- zveřejněn dle doložky od 27.11.2020 do 17.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 16.12.2020 jako schodkový, přičemž schodek je krytý finančními prostředky z let minulých, závazné ukazatele v odvětvovém členění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 22.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 21.1.2021, zveřejněno dne 11.2.2021
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 10.2.2021, zveřejněno dne 4.3.2021
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce 12.4.2021, zveřejněno dne 6.5.2021
- č. 4 - schváleno starostou obce dne 13.4.2021, zveřejněno dne 6.5.2021
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19.5.2021, zveřejněno dne 7.6.2021
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.6.2021, zveřejněno dne 9.7.2021
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 8.9.2021, zveřejněno dne 6.10.2021
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce k 11.10.2021, zveřejněno dne 3.11.2021
- č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce 22.11.2021, zveřejněno dne 9.12.2021
- č. 10 - schváleno starostou obce dne 27.12.2021, zveřejněno dne 25.1.2022

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.5.2021 "bez výhrad" zveřejněn od 31.5.2021, návrh závěrečného účtu dle doložky zveřejněn ve dnech 27.4.2021 až 20.5.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2021, k 30.9.2021 odeslán do CSUIS dne 11.10.2021, k 31.12.2021 odeslán do CSUIS 25.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2021 odeslán do CSUIS dne 18.10.2021, k 31.12.2021 odeslán do CSUIS 31.1.2022

Rozvaha

- k 30.9.2021 odeslána do CSUIS dne 18.10.2021, k 31.12.2021 odeslána do CSUIS 31.1.2022

Příloha rozvahy

- k 30.9.2021 odeslána do CSUIS dne 18.10.2021, k 31.12.2021 odeslána do CSUIS 31.1.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- analytická k 31.10.2021, k 31.12.2021

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2021 (celkem 144 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2021 (celkem 17 faktur)

Faktura

- č. 3210062, 3210071, 3210075, 3210078-79, 3210081, 3210084-86, 3210088, 3210092, 3210094-100, 3210120-127, 3210129-134 - faktury přijaté
- č. 3210010, 3210016, 3210017 - faktury vydané

Bankovní výpis

- od č. 8 do č. 9, č. 12 k účtu č. 12523191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.,
- od č. 1 do č. 23, od č. 68 do č. 82 k účtu č. 94-3811191/0710 vedenému u České národní banky, a.s
- č. 1 k úvěrovému účtu č. 35-1948071537/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.,

Účetní doklad

- od č. 110316 do č. 110375, od č. 110432 do č. 110465 k účtu č. 12523191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.,
- od č. 120001 do č. 120052, od č. 120165 do č. 120206 k účtu č. 94-3811191/0710 vedenému u České národní banky, a.s.
- od č. 410383 do č. 410452 - k pokladně
- od č. 710073 do č. 710100, od č. 710134 do č. 710144 - předpisy došlých faktur
- č. 610036 - mzdy
- č. 110408 - zástavní smlouva na dlouhodobý hmotný majetek
- č. 110277 - zařazení drobného dlouhodobého hmotného majetku
- č. 110080 - kupní smlouva

Pokladní kniha (deník)

- za období září - prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni 23.11.2021 činilo Kč 21.193,00 shodně se zůstatkem v pokladní knize (k dokladu č. 302 ze dne 22.11.2021)

Pokladní doklad

- od č. V00000100 do č. V00000152 - výdajové pokladní doklady
- od č. P00000284 do č. P00000306 - příjmové pokladní doklady

Evidence poplatků

- k 31.12.2021 vedena v tabulkách Excel poplatek za komunální odpad a ze psů

Evidence pohledávek

- k 31.12.2021 vedena v tabulce Excel poplatek za komunální odpad a ze psů

Evidence majetku

- vedena v modulu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021"

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce za rok 2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2020, účetní závěrka schválena dne 19.5.2021.
- Daňové přiznání ze dne 19.3.2021, účetní doklad č. 110079 ze dne 19.3.2021.

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

- Smlouva o prodeji nemovitosti uzavřená dne 26.2.2021 na nákup pozemku p.č. 458/2 o výměře 682 m2 v k.ú. Hradčany s fyzickou osobou (prodávající). Smlouva byla schválená zastupitelstvem obce dne 10.2.2021.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená dne 1.6.2021 s Městskou nemocnicí Městec Králové a.s. (obdarovaná) na peněžní částku Kč 10.000,00. Zastupitelstvo obce schválilo dar dne 19.5.2021.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva uzavřená dne 25.5.2021 na dobu neurčitou (od 1.6.2021) o pronájmu pozemku p.č. 164/28 o výměře 883 m2 a 164/29 o výměře 873 m2 v k.ú. Hradčany s fyzickou osobou (nájemce). Smlouva byla schválená dle doložky zastupitelstvem obce dne 12.4.2021.
- Nájemní smlouva uzavřená dne 8.1.2021 na dobu určitou (1.1.2021-31.12.2021) o pronájmu pozemku p.č. 242/8 o výměře 101 m2 v k.ú. Hradčany s fyzickou osobou (pronajímatel). Smlouva byla schválená zastupitelstvem obce dne 16.12.2020.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr o pronájmu pozemku p.č. 164/28 o výměře 883 m2 a 164/29 o výměře 873 m2 v k.ú. Hradčany, zveřejněn dle doložky od 16.3.2021 do 6.4.2021.

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru uzavřená dne 13.4.2021 na spolufinancování investičního projektu „Kanalizace a ČOV Hradčany pro 280 EO" Kč 14.500.000,00. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 12.4.2021.

Smlouvy zástavní

- Smlouva o zástavě nemovitosti uzavřená dne 13.4.2021 reg.č. 10000807495. Předmětem zástavy je parc. č. st. 124 a st. 49 v k.ú. Hradčany. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 12.4.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva č. 1190400068 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 16.3.2021. Předmětem smlouvy je investiční dotace
- ve výši Kč 38.431.687,27 s názvem „Kanalizace a ČOV Hradčany pro 280 EO" – nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace uzavřená dne 6.1.2021 pro TJ Union Hradčany ve výši Kč 35.000,00 pro účely rozvoje sportu, dotace byla schválena zastupitelstvem obce dne 7.12.2020, na základě žádosti ze dne 27.11.2020. Příjemce doložil vyúčtování 14.12.2021.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace uzavřená dne 6.1.2021 pro Český svaz včelařů z.s. ve výši Kč 2.000,00 pro účely včelařského spolku, dotace byla schválena zastupitelstvem obce dne 18.11.2020, na základě žádosti ze dne 29.10.2020. Vyúčtování dotace není požadováno.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.4.2021, v rozsahu 15 hodin od 1.4.2021 do 30.4.2021, zpracování kroniky za rok 2020, mzdový list za rok 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze 16.12.2020, 10.2.2021, 10.3.2021, 12.4.2021, 19.5.2021, 30.6.2021, 8.9.2021, 11.10.2021, 22.11.2021, 8.12.2021, 20.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouva o zajištění blankosměnky

- Smlouva o zajištění blankosměnky uzavřená dne 13.4.2021. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 12.4.2021.

V kontrolovaném období obec Hradčany, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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, zastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí 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, 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) <u>při dílčím přezkoumání</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) <u>při přezkoumání hospodaření za předchozí roky</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Hradčany za rok 2021 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	**0,05 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**6,67 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**4,73 %**

Komentář:
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 2 540 000,00 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 23. 2. 2022

KRAJSKÝ ÚŘAD ④
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

Bc. Simona Marková ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Dana Matějková ..... kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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 návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Ladislav Káninský, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hradčany ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ladislav Káninský
starosta obce Hradčany

.....
dne 23. 2. 2022

Rozdělovník:

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