

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/61417/2017/OK/7445

Č.j.: KUOK 693/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 4

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hradčany-Kobeřice za rok 2017,
IČ 00530468**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 17. 8. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 4. 2018.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Hradčany-Kobeřice za rok 2017 dne 2. 8. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 13. 4. 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Hradčany-Kobeřice

Přezkoumané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Eva Reková
Bc. Otakar Štěpánek

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce:

Karel Svoboda - starosta
Ing. Karel Šubrt - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Hradčany-Kobeřice za rok 2017

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

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- 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 a cizích zdrojů,
- 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 a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- 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.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Hradčany-Kobeřice za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: elektronický z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 1 - 7 za období 1 - 7/2017
- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 183 - 197 za období 12/2017 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis: elektronický z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 12 za období 12/2017

- Bankovní výpis: elektronický z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 12 za období 12/2017
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 24 a 25 za období 12/2017 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis: elektronický z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 1 - 7 za období 1 - 7/2017
- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 99 - 115 za období 7/2017 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 1 - 14 za období 1 - 7/2017 včetně účetních dokladů
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar za účelem zajištění chodu spolku ze dne 18. 1. 2017, obec - dárce
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na účelově určený finanční dar na pořízení sestavy Pískohry pro děti na školní zahradu ze dne 29. 6. 2017, obec - dárce
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva o převodu vlastnictví k nemovitostem ze dne 23. 10. 2017; obec - obdarovaný; předmětem smlouvy je bezúplatné nabytí 1/2 pozemku p. č. st. 52, jehož součástí je rodinný dům č. p. 32 a 1/2 pozemku p. č. 939/1 vše v k. ú. Kobeřice
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 22. 11. 2017; obec - dárce; předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 15 000 Kč
- Faktura: došla č. 91 - 138 za období 6 - 7/2017 včetně zaúčtování
- Finanční výbor: Zápis z kontroly, kterou provedl dne 4. 12. 2017 finanční výbor obce Hradčany-Kobeřice
- Finanční výbor: Zápis z kontroly, kterou provedl dne 3. 7. 2017 finanční výbor obce Hradčany-Kobeřice
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2017
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 7. 2017
- Interní audit: Zápis z kontroly provedené na základě vyhlášky č. 416/2004 Sb., v platném znění, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě ze dne 5. a 6. 12. 2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starosty obce k provedení inventarizace majetku ke dni 31. 12. 2017 ze dne 22. 12. 2017; Plán inventur na rok 2017 ze dne 2. 1. 2018; Protokol o proškolení členů inventarizační komise obce Hradčany-Kobeřice ze dne 2. 1. 2018; Inventarizační zpráva rok 2017 ze dne 26. 2. 2018; Inventurní soupisy; Zápisy o vyřazení
- Kniha došlých faktur: vedená ručně
- Kniha odeslaných faktur: vedená ručně
- Kontrolní výbor: Zápis z kontroly kontrolního výboru, která proběhla dne 4. 9. 2017 a dne 12. 12. 2017
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2018 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 23. 11. do 20. 12. 2017
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1 - 7/2017
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 8 - 12/2017

- Pokladní doklad: č. P17020 - P17021 a V27096 - V27128 za období 5/2017 včetně účetních dokladů
- Pokladní kniha (deník): vedena ručně
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 7. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 1 schváleno starostou obce dne 1. 3. 2017, č. 2 schváleno starostou obce dne 3. 3. 2017, č. 3 schváleno starostou obce dne 1. 4. 2017, č. 4 schváleno starostou obce dne 1. 5. 2017, č. 5 schváleno starostou obce dne 1. 6. 2017, č. 6 schváleno starostou obce dne 1. 7. 2017 a č. 7 schváleno starostou obce dne 5. 7. 2017; namátková kontrola zveřejnění schválených rozpočtových opatření č. 5 - 7 na internetových stránkách obce
- Rozpočtová opatření: č. 8 schváleno starostou obce dne 1. 8. 2017, č. 9 schváleno starostou obce dne 1. 9. 2017, č. 10 schváleno starostou obce dne 1. 10. 2017, č. 11 schváleno starostou obce dne 2. 11. 2017, č. 12 schváleno starostou obce dne 1. 12. 2017, č. 13 schváleno starostou obce dne 2. 12. 2017, č. 14 schváleno starostou obce dne 3. 12. 2017 a č. 15 schváleno starostou obce dne 31. 12. 2017; namátková kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 9 - 12 na internetových stránkách obce
- Rozpočtový výhled: obce sestavený na roky 2015 - 2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 23. 3. 2017
- Rozpočtový výhled: Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2018 - 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2017 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 25. 12. 2017; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce sestavený na roky 2018 - 2022 a zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 23. 11. do 20. 12. 2017
- Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2017
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2017
- Schválený rozpočet: na rok 2017, schválený zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2016 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 23. 3. 2017
- Schválený rozpočet: na rok 2018, schválený zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2017 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 25. 12. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 4. 10. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 52 846 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, vyhlášených na 20. a 21. října 2017; ÚZ 98 071; účetní doklady k přijetí a čerpání dotace; předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 9. 11. 2017; Finanční vypořádání dotace ze dne 18. 1. 2018; vrátka dotace ve výši 25 099 Kč vrácena na účet Olomouckého kraje dne 18. 1. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na nákup pozemku p. č. 846/2 v k. ú. Koberžice ze dne 30. 6. 2017, obec - kupující
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 167 v k. ú. Hradčany u Prostějova ze dne 30. 6. 2017, obec - prodávající
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na nákup pozemku p. č. 13/11 a pozemku st. p. č. 70/1, jehož součástí je rodinný dům č. p. 51 v k. ú. Koberžice ze dne 29. 6. 2017, obec - kupující
- Smlouvy o přijetí úvěru: Dodatek ze dne 29. 12. 2017 ke smlouvě o úvěru registrační číslo 99011661120 ze dne 10. 7. 2015

- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330044662/001 ze dne 16. 10. 2017, obec - povinná, věcné břemeno zřízeno na pozemku parc. č. 79/2 v k. ú. Hradčany u Prostějova
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2016 a schválená zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 7. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2017
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: konaného dne 18. 9. 2017, 18. 10. 2017 a 20. 12. 2017
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: konaného dne 20. 3. 2017 a 19. 6. 2017
- Závěrečný účet: obce za rok 2016 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2017 vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad; návrh závěrečného účtu byl před projednáním v zastupitelstvu obce zveřejněn, a to na internetových stránkách a na úřední desce obce od 1. 6. do 18. 6. 2017; závěrečný účet byl po schválení v zastupitelstvu obce zveřejněn, a to na internetových stránkách od 20. 6. 2017

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Hradčany-Kobeřice:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou a nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hradčany-Kobeřice za rok 2017

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Hradčany-Kobeřice za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hradčany-Kobeřice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,95 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,54 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	31,05 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Hradčany-Kobeřice k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Hradčany-Kobeřice, 13. 4. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

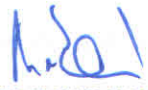
Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(42)


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním 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. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta obce Hradčany-Kobeřice prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hradčany-Kobeřice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 13. 4. 2018.

Karel Svoboda


.....
podpis

O b e c
Hradčany - Kobeřice
okres Prostějov

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro obec Hradčany-Kobeřice
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly