

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/68638/2018/OK/7152

Č.j.: KUOK 21645/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hradčany-Kobeřice za rok 2018, IČ 00530468

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 9. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 3. 2019.

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 2018 dne 8. 8. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 19. 3. 2019.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Hradčany-Kobeřice

Přezkoumané období: 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslava Moskalová
kontrolor: Bc. Otakar Štěpánek
Ing. Eva Reková

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: MVDr. Zuzana Weinlichová - starostka
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 2018

- **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 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách i na úřední desce obce v době od 19. 11. 2018 do 19. 12. 2018; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 19. 11. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Rozpočtová opatření: schválená starostou obce č. 9/2018 dne 1. 8. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 1. 8. 2018; č. 10/2018 dne 5. 8. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 5. 8. 2018; č. 11/2018 dne 1. 9. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 1. 9. 2018; č. 12/2018 dne 1. 10. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 1. 10. 2018; starostkou obce č. 13/2018 dne 1. 11. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 1. 11. 2018; č. 14/2018 dne 1. 12. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 1. 12. 2018 a č. 15/2018 dne 30. 12. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 30. 12. 2018; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 25. 12. 2017 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: schválená starostou obce č. 1/2018 dne 1. 1. 2018 a zastupitelstvem obce dne 28. 5. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 2. 1. 2018; č. 2/2018 dne 1. 2. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 1. 2. 2018; č. 3/2018 dne 1. 3. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 1. 3. 2018; č. 4/2018 dne 1. 4. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 1. 4. 2018; č. 5/2018 dne 1. 5. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 1. 5. 2018; č. 6/2018 dne 1. 6. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 1. 6. 2018; č. 7/2018 dne 5. 6. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 5. 6. 2018 a č. 8/2018 dne 1. 7. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 1. 7. 2018; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 25. 12. 2017 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018; rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 31. 12. 2018; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 31. 12. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2017; rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 25. 12. 2017; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 25. 12. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2018 - 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2017; rozpočtový výhled byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 25. 12. 2017; oznámení o zveřejnění rozpočtového výhledu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 25. 12. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce 28. 5. 2018; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v době od 9. 5. 2018 do 28. 6. 2018; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 8. 6. 2018; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2017 bylo vyvěšeno na úřední desce dne 25. 12. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 8 - 12 za období 8 - 12/2018 včetně zaúčtování (úvěr na chodníky)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 18 - 26 za období 9 - 12/2018 včetně zaúčtování

- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 7 za období 7/2018 včetně zaúčtování (úvěr na nákup nemovitostí)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 88 - 98 za období 7/2018 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 7 za období 7/2018 včetně zaúčtování (úvěr na chodníky)
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 8 - 12 za období 8 - 12/2018 včetně zaúčtování (úvěr na nákup nemovitostí)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 10 - 17 za období 5 - 7/2018 včetně zaúčtování
- Faktura: došlá č. 85 - 109 za období 6 - 7/2018 včetně účetních dokladů
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2018
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 7. 2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva obce za rok 2018 ze dne 26. 2. 2019; Plán inventur na rok 2018 ze dne 2. 1. 2019; Protokol o proškolení členů inventarizační komise obce ze dne 2. 1. 2019; Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2018
- Kniha došlých faktur: vedená ručně
- Kniha odeslaných faktur: vedená ručně
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 7/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 8 - 12/2018
- Pokladní doklad: č. P18025 a V28131 - V28148 za období 7/2018 včetně účetních dokladů
- Pokladní kniha (deník): vedená ručně
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 7. 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 7. 2018

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar na zajištění chodu fotbalového klubu ze dne 29. 5. 2018, obec dárce
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar na zajištění chodu spolku ze dne 14. 2. 2018, obec dárce
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar na zajištění akce Nejsilnější muž široko daleko ze dne 29. 5. 2018, obec dárce
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 9. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 51 774 Kč určenou na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky vyhlášených

na 12. a 13. ledna 2018, ÚZ 98 008; doklady k přijetí a čerpání dotace včetně zaúčtování; Předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 14. 3. 2018; Finanční vypořádání dotace ze dne 11. 2. 2019

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 25. 9. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 90 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí, ÚZ 98 187; doklady k přijetí a čerpání dotace včetně zaúčtování; Předběžné vyúčtování dotace ze dne 10. 12. 2018; Finanční vypořádání dotace ze dne 11. 2. 2019
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu bytu ze dne 31. 1. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 27. 8. 2018, ze dne 31. 10. 2018 a ze dne 19. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy z kontrol provedených finančním výborem - ze dne 2. 5. a 1. 10. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy z kontrol provedených kontrolním výborem - ze dne 24. 9. a 1. 10. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 28. 2. 2018 a ze dne 28. 5. 2018

ostatní

- Účetní závěrka obce za rok 2017 sestavená k 31. 12. 2017: schválená zastupitelstvem obce dne 28. 5. 2018
- 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 u obce Hradčany-Kobeřice ze dne 16. 10. 2018

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 úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel kupní, směnnou a darovací smlouvu, 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 ručitého 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,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hradčany-Kobeřice za rok 2018

- **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 2017 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. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,76 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,77 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	30,27 %

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. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Prostějov 21. 3. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor

P o u č e n í

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.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hradčany-Kobeřice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 19. 3. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Hradčany-Kobeřice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

Nedodržení kompetence starostky obce k provádění rozpočtových opatření

Při přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno, že starostka obce schválila dne 1. 12. 2018 rozpočtové opatření č. 14/2018. Mimo jiné jím došlo ke změnám - snížení § 6171 a položky 8115 o částku 1 499 000 Kč.

Zastupitelstvo obce Hradčany-Kobeřice dne 14. 9. 2015 schválilo Směrnici o tvorbě rozpočtu obce Hradčany-Kobeřice s účinností od 15. 9. 2015.

Dle této směrnice je rozpočtové opatření spočívající ve změně objemu každého § u tř. 2, 3, 5, 6 a ve změně objemu u každé položky u tř. 1, 4, 8 do 250 000 Kč plně v kompetenci starosty obce, který je povinen informovat zastupitelstvo obce na jeho příštím zasedání.

V tomto ojedinělém případě - rozpočtovém opatření byla kompetence překročena. Upozorňujeme na nutnost dodržování kompetence starostky obce k provádění rozpočtových opatření stanovené ve výše uvedené směrnici.