

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/61109/2019/OK/7445

Č.j.: KUOK 11951/2020

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 2019,

IČ 00530468

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 11. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 2. 2020.

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 2019 dne 21. 10. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 19. 2. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Hradčany-Kobeřice

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 19.02.2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Eva Reková

kontrolor: 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: 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 2019

- **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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hradčany-Kobeřice za rok 2019

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Hradčany-Kobeřice za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Hradčany-Kobeřice za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu obce na rok 2020 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 15. 11. do 18. 12. 2019
- Rozpočtové opatření č. 10/2019 schváleno starostkou obce dne 22. 10. 2019, č. 11/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 10. 2019, č. 12/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 10. 2019, č. 13/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 10. 2019, č. 14/2019 schváleno starostkou obce dne 18. 12. 2019, č. 15/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2019 a č. 16/2019 schváleno starostkou obce dne 31. 12. 2019; namátková kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 10 - 13/2019 na internetových stránkách obce
- Změna rozpisu rozpočtu č. 1 ze dne 1. 2. 2019, č. 2 ze dne 30. 4. 2019, č. 3 ze dne 15. 6. 2019, č. 4 ze dne 30. 6. 2019, č. 5 ze dne 31. 7. 2019 a č. 6 ze dne 31. 8. 2019
- Rozpočtové opatření č. 1/2019 schváleno starostkou obce dne 1. 1. 2019, č. 2/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2019, č. 3/2019 schváleno starostkou obce dne 31. 3. 2019, č. 4/2019 schváleno starostkou obce dne 31. 5. 2019, č. 5/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2019, č. 6/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2019, č. 7/2019 schváleno starostkou obce dne 30. 6. 2019, č. 8/2019 schváleno starostkou obce dne 31. 7. 2019 a č. 9/2019 schváleno starostkou obce dne 30. 9. 2019; namátková kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 5/2019 na internetových stránkách obce
- Schválený rozpočet obce na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 31. 12. 2018
- Schválený rozpočet obce na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 18. 1. 2020
- 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
- Závěrečný účet obce za rok 2018, schválený zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2019 s vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 14. 6. 2019; návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 3. 5. do 13. 6. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 15 - 21 za období 7 - 9/2019 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis elektronický z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 1 - 6 za období 1 - 6/2019 (úvěr na financování budování krajské komunikace - obecní část, opravy komunikací, splacen)

- Bankovní výpis elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 109 - 117 za období 8/2019 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis elektronický z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 1 - 9 za období 1 - 9/2019 (úvěr na financování výkupu nemovitostí do majetku obce)
- Faktura přijatá č. účetního dokladu 190122 - 190137 za období 8/2019
- Faktura vydaná č. 2019112 - 2019126 za období 9/2019 včetně zaúčtování
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2019
- Hlavní kniha sestavená k 30. 9. 2019
- Inventarizační zpráva rok 2019 ze dne 14. 2. 2020; Plán inventur na rok 2019 ze dne 16. 1. 2020; Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 16. 1. 2020; Inventurní soupisy; Vyřazovací protokoly
- Kniha došlých faktur vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 9/2019
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 10 - 12/2019
- Pokladní doklad V29263 - V29272 a P19041 - P19042 za období 9/2019 včetně účetních dokladů
- Pokladní kniha vedená ručně
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy sestavená k 30. 9. 2019
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2019
- Rozvaha sestavená k 30. 9. 2019
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2018 a schválená zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 30. 9. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2019

smlouvy a dohody

- Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 58 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, ÚZ 98 348; doklady vztahující se k příjmu a čerpání dotace včetně zaúčtování; Předběžné vyúčtování dotace ze dne 9. 7. 2019; Finanční vypořádání dotace ze dne 23. 1. 2020
- Kupní smlouva ze dne 19. 6. 2019; obec - kupující; předmětem smlouvy je koupě pozemku parc. č. 539/6 v k. ú. Kobeřice; výdajový pokladní doklad č. 29181 ze dne 19. 6. 2019 včetně zaúčtování (poskytnutí zálohy); výdajový pokladní doklad č. 29225 ze dne 31. 7. 2019 včetně zaúčtování (doplatek kupní ceny); účetní doklad č. 390041 ze dne 31. 7. 2019 (předpis); účetní doklad č. 390042 ze dne 31. 7. 2019 (zúčtování zálohy); účetní doklad č. 390043 ze dne 31. 7. 2019 (zařazení pozemku)

- Směnná smlouva ze dne 3. 10. 2019; obec - směňující; předmětem směny ze strany obce jsou pozemky parc. č. 44/2 a 799/5 v k. ú. Kobeřice; zaúčtování směny

usnesení, zápisy, apod.

- Směrnice č. 1/2019 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválená zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2019
- Zápis z kontroly, kterou provedl finanční výbor dne 15. 1. 2019 a dne 16. 10. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 18. 12. 2019
- Zápis z 1. zasedání kontrolního výboru obce konaného dne 9. 12. 2019; Zápis z 2. zasedání kontrolního výboru obce konaného dne 30. 12. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 1. 2. 2019, 28. 3. 2019, 13. 6. 2019, 22. 8. 2019 a 24. 10. 2019

ostatní

- Akce - "Zbudování sociálního zařízení včetně vodovodní přípojky a odpadní jímky na hřišti v Kobeřicích"; 3 žádosti o předložení cenové nabídky na zbudování odpadní jímky, základu pod wc kontejner, vodovodní šachty a vodovodní přípojky ze dne 19. 10. 2019; 3 cenové nabídky oslovených firem; Rozhodnutí přidělení zakázky ze dne 1. 11. 2019; Oznámení výběru vítězné nabídky ze dne 1. 11. 2019; Smlouva o dílo ze dne 1. 11. 2019; 3 mailové žádosti o zaslání cenové nabídky na wc kontejner; 3 cenové nabídky oslovených firem; 1 internetový průzkum trhu; Rozhodnutí přidělení zakázky ze dne 1. 10. 2019; Kupní smlouva ze dne 9. 10. 2019; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 13. 11. 2019 na účelovou investiční dotaci ve výši 100 000 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Zbudování sociálního zařízení včetně vodovodní přípojky a odpadní jímky na hřišti v Kobeřicích"; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/03731/OSR/DSM ze dne 6. 11. 2019; ÚZ 00 443; účetní doklady k přijetí a čerpání dotace; Finanční vyúčtování dotace ze dne 23. 12. 2019 včetně závěrečné zprávy
- 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 16. 2. 2020; kontrolovaný subjekt - obec Hradčany-Kobeřice

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 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,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,63 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	29,23 %

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. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Prostějov 21. 2. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Hradčany-Kobeřice za rok 2019 vykonali:

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

.....
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. 2. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Hradčany-Kobeřice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly