Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/26929/2020/OK/7445
Č.j.: KUOK 8776/2021
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8
Počet stran: 8
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hradčany-Kobeřice za rok 2020

IČ 00530468

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 8. 9. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 5. 2021.
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 2020 dne 14. 8. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 19. 5. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Hradčany-Kobeřice

Přezkoumané období: 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 11. 5. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Eva Reková
kontrolor: Adela Nováková, DiS.

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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Hradčany-Kobeřice za rok 2020

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

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

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a)	podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**4,79 %**
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	**15,13 %**
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**29,82 %**

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

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. 2020 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Hradčany-Kobeřice za rok 2020

- **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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Hradčany-Kobeřice za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu na rok 2021 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 3. 11. do 14. 12. 2020
- Rozpočtové opatření č. 8/2020 schváleno starostkou obce dne 10. 8. 2020, č. 9/2020 schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 9. 2020, č. 10/2020 schváleno starostkou obce dne 17. 10. 2020, č. 11/2020 schváleno starostkou obce dne 15. 11. 2020 a č. 12/2020 schváleno starostkou obce dne 18. 12. 2020; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 8 - 11/2020 na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 1/2020 schváleno starostkou obce dne 31. 1. 2020, č. 2/2020 schváleno starostkou obce dne 30. 3. 2020, č. 3/2020 schváleno starostkou obce dne 30. 4. 2020, č. 4/2020 schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 5. 2020, č. 5/2020 schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 5. 2020, č. 6/2020 schváleno starostkou obce dne 14. 6. 2020 a č. 7/2020 schváleno starostkou obce dne 30. 6. 2020; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 7/2020 na internetových stránkách obce
- Schválený rozpočet obce na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 1. 1. 2021
- 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 období 2021 - 2025, schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 18. 12. 2020; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce sestavený na období 2021 - 2025 a zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 9. 11. do 14. 12. 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 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 5. 2020 s vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 15. 5. 2020; návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 12. 3. do 14. 5. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis elektronický z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 1 - 7 za období 1 - 7/2020 (úvěr na financování výkupu nemovitostí do majetku obce)
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 6 - 15 za období 3 - 7/2020 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 100 - 107 za období 7/2020 včetně účetních dokladů
- Faktura došlá č. 200135 - 200158 za období 6 - 7/2020 včetně předpisu

- Faktura vydaná č. 2020123 - 2020106 za období 7/2020
- Hlavní kniha sestavená k 31. 7. 2020
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2020
- Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 22. 3. 2021; Příkaz starostky obce k provedení inventarizace majetku ke dni 31. 12. 2020; Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 10. 1. 2021; Seznam inventurních identifikátorů, Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2020
- Kniha došlých faktur vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 7/2020
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 8 - 12/2020
- Pokladní doklad výdajový č. 20146 - 20163 a příjmový č. 10025 - 10027 za období 7/2020 včetně účetních dokladů
- Pokladní kniha vedená na počítači
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2020
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 7. 2020
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2020
- Rozvaha sestavená k 31. 7. 2020
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2019 a schválená zastupitelstvem obce dne 14. 5. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 7. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty sestavená k 31. 7. 2020
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2020

smlouvy a dohody

- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 1. 2. 2020, obec "poskytovatel"; výše poskytnuté dotace 60 000 Kč; Žádost o poskytnutí dotace ze dne 29. 1. 2020; Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce, konaného dne 30. 1. 2020 (schválení poskytnutí dotace a uzavření smlouvy); účetní doklady na zaúčtování pravidelné měsíční splátky dotace ve výši 5 000 Kč; Soupis výdajů hrazených z poskytnuté dotace ze dne 31. 12. 2020; účetní doklad č. 300094 ze dne 31. 12. 2020 (časové rozlišení dotace)
- Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 12. 8. 2020 na jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu, který je určený ke zmírnění dopadu poklesu daňových příjmů obcí v souvislosti s výplatou tzv. kompenzačního bonusu ve výši 517 500 Kč; ÚZ 98 024; bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 17 ze dne 12. 8. 2020 včetně zaúčtování (příjem příspěvku)
- Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/01895/OSR/DSM ze dne 8. 6. 2020, obec "příjemce"; účelem poskytnutí dotace je "Podpora provozování venkovské prodejny formou poskytnutí dotace na provoz"; dotace ve výši 30 000 Kč; Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce, konaného dne 26. 5. 2020 (schválení přijetí dotace a uzavření smlouvy); Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 11. 6. 2020; Rozpočtové opatření obce č. 7/2020 schválené starostkou obce dne 30. 6. 2020

(navýšení příjmu); účetní doklad č. 808401 ze dne 10. 6. 2020 (platba); účetní doklad č. 300028 ze dne 15. 7. 2020 (předpis); ÚZ 00646; účetní doklad č 300095 ze dne 31. 12. 2020 (časové rozlišení dotace); Vyúčtování dotace ze dne 27. 1. 2021 včetně závěrečné zprávy odesláno do datové schránky Olomouckého kraje dne 27. 1. 2021

- Nájemní smlouva ze dne 12. 6. 2020, obec "pronajímatel"; předmětem nájmu je byt č. 7, v domě č. p. 21 Hradčany
- Kupní smlouva ze dne 17. 6. 2020; obec "prodávající"; předmětem smlouvy je prodej pozemku parc. č. 541/3 v k. ú. Kobeřice u Prostějova; Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce, konaného dne 14. 5. 2020 (schválení prodeje); účetní doklad č. 300031 ze dne 30. 6. 2020 (vyřazení pozemku z evidence); účetní doklad č. 10023 ze dne 30. 6. 2020 (uhrazení kupní ceny)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 1. 7. 2020, obec "povinná"; předmětem smlouvy je zřízení věcného břemene na pozemku p. č. 799/25 v k. ú. Kobeřice u Prostějova; Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce, konaného dne 14. 5. 2020 (schválení smlouvy); faktura č. 2020123 ze dne 30. 7. 2020 (předpis pohledávky)

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám - veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Nákup užitkového vozidla do 3,5 t"; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 26. 5. 2020 (schválení realizace akce, zadávací dokumentace na akci, seznamu obeslaných dodavatelů a výběrové komise); Rozhodnutí zadavatele o jmenování hodnotící komise ze dne 26. 5. 2020; Zadávací dokumentace na akci ze dne 27. 5. 2020 odeslána emailem 9 firmám dne 27. 5. 2020; 4 obdržené nabídky; Prohlášení členů komise o neexistenci střetu zájmů ze dne 6. 6. 2020; Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek na akci ze dne 6. 6. 2020; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 15. 6. 2020 (projednání výběrového řízení a schválení dodavatele); Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 16. 6. 2020 odeslaná datovou schránkou 3 hodnoceným uchazečům; Kupní smlouva ze dne 8. 7. 2020 zveřejněná v registru smluv dne 13. 7. 2020; fakturace a úhrada akce

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 30. 1. 2020, 14. 5. 2000, 26. 5. 2020, 15. 6. 2020 a 18. 8. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 8. 9. 2020 a 14. 12. 2020
- Zápis z kontroly, kterou provedl finanční výbor dne 30. 7. 2020 a 3. 12. 2020
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru konaného dne 7. 12. 2020 a 28. 12. 2020

ostatní

- 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 20. 2. 2021; 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 směnnou a darovací 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,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

MVDr. Zuzana Weinlichová, starostka obce Hradčany-Kobeřice, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření obce Hradčany-Kobeřice za rok 2020 vykonali:

Ing. Eva Reková
……
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Adela Nováková, DiS.
……..
kontrolor

Datum vyhotovení: 25. 5. 2021

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.
V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla starostka obce telefonicky seznámena dne 19. 5. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hradčany-Kobeřice byl doručen do datové schránky obce dne 24. 5. 2021.

Rozdělovník:

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

Elektronický podpis - 25.5.2021
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Eva Reková
Vydal : I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Platnost do : 4.2.2022 12:18:24-000 +01:00

Elektronický podpis - 25.5.2021
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Adela Nováková
Vydal : I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Platnost do : 14.8.2021 10:58:59-000 +02:00