

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/66572/2021/OK/756

Č.j.: KUOK 4561/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 12

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hradčany-Kobeřice za rok 2021

IČ 00530468

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 14. 12. 2021 - 16. 12. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 10. 3. 2022.

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 hospodaření obce Hradčany-Kobeřice za rok 2021 dne 25. 11. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 11. 3. 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Hradčany-Kobeřice
Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 10. 3. 2022 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Otakar Štěpánek

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 2021

- 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. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

| | |
|---|----------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 4,64 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 12,63 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 28,18 % |

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. 2021 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.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření obce Hradčany-Kobeřice za rok 2021

- 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 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Hradčany-Kobeřice za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2022 zveřejněný na internetových stránkách a na úřední desce obce v době od 29. 11. do 15. 12. 2021; oznámení o zveřejnění návrhu 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
- Rozpočtová opatření: č. 12/2021 (schváleno starostkou obce dne 22. 10. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 19. 11. 2021); č. 13/2021 (schváleno starostkou obce dne 15. 11. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 14. 12. 2021); č. 14/2021 (schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 16. 12. 2021); č. 15/2021 (schváleno starostkou obce dne 31. 12. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30. 1. 2022); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 31. 12. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1/2021 (schváleno starostkou obce dne 18. 1. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 18. 1. 2021); č. 2/2021 (schváleno starostkou obce dne 27. 1. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 27. 1. 2021); č. 3/2021 (schváleno starostkou obce dne 15. 3. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 3. 2021); č. 4/2021 (schváleno starostkou obce dne 20. 4. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20. 4. 2021); č. 5/2021 (schváleno starostkou obce dne 15. 5. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 9. 6. 2021); č. 6/2021 (schváleno starostkou obce dne 20. 5. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 9. 6. 2021); č. 7/2021 (schváleno starostkou obce dne 25. 5. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 9. 6. 2021); č. 8/2021 (schváleno starostkou obce dne 30. 6. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30. 6. 2021); č. 9/2021 (schváleno starostkou obce dne 30. 6. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 19. 7. 2021); č. 10/2021 (schváleno starostkou obce dne 20. 7. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 28. 7. 2021); č. 11/2021 (schváleno starostkou obce dne 1. 10. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11. 10. 2021); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 31. 12. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022 zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 10. 1. 2022; 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: obce na rok 2021 zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 1. 1. 2021; 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
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2021 - 2025 - schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 18. 12. 2020; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu 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
 - Závěrečný účet: obce za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2021 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v době od 2. 6. do 30. 6. 2021; návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obce rovněž v době od 2. 6. do 30. 6. 2021; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30. 6. 2021; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu 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

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 139 - 145 za období 8/2021 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 26 - 30 za období 11 - 12/2021 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 10 - 12 za období 10 - 12/2021
- Faktura: vydaná č. 2021183 - 2021191 za období 12/2021 včetně předpisu
- Faktura: došlá č. 210317 - 210325 za období 12/2021 včetně předpisu
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2021
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 10. 2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starostky obce k provedení inventarizace majetku ke dni 31. 12. 2021 ze dne 31. 12. 2021; Plán inventur na rok 2021 ze dne 10. 1. 2022; Protokol o proškolení členů inventarizační komise obce Hradčany-Kobeřice ze dne 10. 1. 2022; Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 14. 2. 2022; Inventurní soupisy účtů ke dni 31. 12. 2021
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2021 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2021 vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 10/2021
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 11 - 12/2021
- Pokladní doklad: příjmový pokladní doklad č. 10029 ze dne 17. 12. 2021 (včetně zaúčtování); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 211 ze dne 20. 12. 2021 (výběr hotovosti); účetní doklad č. 821113 ze dne 20. 12. 2021 (zaúčtování dotace pokladny)
- Pokladní doklad: příjmový č. 10027 - 10028 a výdajový č. 20331 - 20337 za období 12/2021 včetně účetních dokladů
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2021 vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 10. 2021

- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Hradčany-Kobeřice za rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2021

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 10. 2. 2021, na činnost organizace, obec "poskytovatel", SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Kobeřice "příjemce"; elektronický výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 28 ze dne 11. 2. 2021 včetně účetního dokladu č. 802806 ze dne 11. 2. 2021 (poskytnutí dotace); vyúčtování - Soupis výdajů hrazených z poskytnuté dotace ze dne 13. 1. 2022
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 5. 2. 2021 (zveřejněna na internetových stránkách obce dne 5. 2. 2021) na částečnou úhradu výdajů na činnost související s provozem venkovské prodejny smíšeného zboží, obec "poskytovatel"; Žádost o poskytnutí dotace ze dne 20. 1. 2021; Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce konaného dne 1. 2. 2021 (schválení poskytnutí dotace); bankovní výpisy z běžného účtu vedeného u KB, a. s. za období 1 - 12/2021 (měsíční splátky ve výši 5 000 Kč); výpis zápisů - § 2141, položka 5212; výpis zápisů účtu 373 0301; Soupis výdajů hrazených z poskytnuté dotace ze dne 31. 12. 2021; účetní doklad č. 321115 ze dne 31. 12. 2021 (zaúčtování dohadné položky)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2021/01641/OSR/DSM ve výši 30 000 Kč za účelem "Podpory provozování venkovské prodejny formou poskytnutí dotace na provoz" uzavřená s Olomouckým krajem dne 2. 8. 2021; Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce konaného dne 9. 6. 2021 (schválení uzavření smlouvy o poskytnutí dotace); Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 11. 8. 2021 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 30 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na činnost "Podpora provozování venkovské prodejny formou poskytnutí dotace na provoz", ÚZ 00 646; bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 134 ze dne 11. 8. 2021 (přijetí platby); účetní doklad č. 813401 ze dne 11. 8. 2021 (zaúčtování přijaté zálohy); účetní doklad č. 321114 ze dne 31. 12. 2021 (zaúčtování dohadné položky); Finanční vyúčtování dotace včetně Závěrečné zprávy o ukončení realizace činnosti z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2021 ze dne 19. 1. 2022
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva ze dne 6. 1. 2021, část pozemku p. č. 155 v k. ú. Hradčany u Prostějova, obec "pronajímatel"
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 15. 2. 2021, pozemek parc. č. 360 v k. ú. Kobeřice, obec "kupující"; účetní doklad č. 210030 ze dne 15. 2. 2021 (předpis); elektronický výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 30 ze dne 15. 2. 2021 včetně účetního dokladu č. 803009 ze dne 15. 2. 2021 (platba); účetní doklad č. 321017 ze dne 28. 2. 2021 (zařazení do majetku)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva a smlouva o zřízení předkupního práva jako práva věcného ze dne 20. 2. 2021, pozemek parc.

č. st. 67/1, jehož součástí je stavba RD č. p. 48, k. ú. Kobeřice, obec "prodávající"; elektronický výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 37 ze dne 25. 2. 2021 včetně účetního dokladu č. 803701 ze dne 25. 2. 2021 (platba); účetní doklad č. 321025 ze dne 31. 3. 2021 (vyřazení nemovitostí)

- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce nebytových prostor ze dne 12. 5. 2021, garáž - hasičská zbrojnice, obec "půjčitel"

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 18. 11. a 15. 12. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 1. 2. 2021 (schválení poskytnutí dotace SDH Kobeřice; schválení nákupu nemovitosti p. č. 360 v k. ú. Kobeřice; schválení prodeje nemovitosti p. č. st. 67/1, jehož součástí je stavba RD č. p. 48, k. ú. Kobeřice a zřízení předkupního práva ve prospěch obce), 9. 6. 2021 (schválení dodavatele na zakázku malého rozsahu "Chodník u silnice III/4335, Hradčany" a případného náhradníka - firmy druhé v pořadí), 30. 6. 2021 (schválení účetní závěrky obce za rok 2020; vyslovení souhlasu s celoročním hospodařením obce za rok 2020, a to bez výhrad)

ostatní

- Akce "Chodník u silnice III/4335, Hradčany": Oznámení výběrového řízení - zadávací podmínky včetně příloh ze dne 18. 5. 2021; Rozhodnutí zadavatele o jmenování hodnotící komise ze dne 5. 5. 2021; 3 x Prohlášení o neexistenci střetu zájmů ze dne 31. 5. 2021; Seznam obesílaných firem (14); 13 x Odeslaná zpráva - Detail zprávy - Žádost o cenovou nabídku včetně příloh ze dne 18. 5. 2021; 1 x e-mail - Žádost o cenovou nabídku včetně příloh ze dne 18. 5. 2021; 5 cenových nabídek; Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 31. 5. 2021; Oznámení o vyřazení z výběrového řízení ze dne 10. 6. 2021; Odeslaná zpráva - Detail zprávy - Oznámení o vyřazení z výběrového řízení na zakázku "Chodník u silnice III/4335, Hradčany" včetně přílohy ze dne 10. 6. 2021; Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 10. 6. 2021; 5 x Odeslaná zpráva - Detail zprávy - Oznámení o výsledku výběrového řízení včetně přílohy ze dne 10. 6. 2021; Seznam ke střetu zájmů ze dne 31. 5. 2021; 5 x Čestné prohlášení ke střetu zájmů ze dne 31. 5. 2021; Smlouva o dílo ze dne 16. 7. 2021 - uveřejněná v registru smluv dne 20. 7. 2021; Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 16. 7. 2021 uzavřený dne 29. 10. 2021 - uveřejněný v registru smluv dne 16. 12. 2021; skutečně uhrazená cena uveřejněná v registru smluv dne 16. 12. 2021; faktura č. 210100147 ze dne 31. 10. 2021; účetní doklad č. 210248 ze dne 31. 10. 2021 (předpis); elektronický výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 188 ze dne 15. 11. 2021 (částečná platba na vrub účtu obce); účetní doklad č. 818805 ze dne 15. 11. 2021 (zaúčtování platby); elektronický výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 189 ze dne 16. 11. 2021 (doplatek platby na vrub účtu obce); účetní doklad č. 818910 ze dne 16. 11. 2021 (zaúčtování platby)
- Zápis z 1. zasedání kontrolního výboru: konaného dne 13. 9. 2021
- Zápis z kontroly provedené na základě vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb. (o finanční kontrole ve veřejné správě) u obce Hradčany-Kobeřice: ze dne 20. 2. 2021
- Zápis z kontroly provedené na základě vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb. (o finanční kontrole ve veřejné správě) u obce Hradčany-Kobeřice: ze dne 20. 12. 2021
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru: konaného dne 13. 12. 2021
- Zápis z kontrol provedených finančním výborem: ze dne 14. 6. a 12. 10. 2021

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 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.

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

D. Upozornění (z dílčího přezkoumání hospodaření)

1. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí

Při přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno, že obec koupila dle Kupní smlouvy ze dne 15. 2. 2021 pozemek parc. č. 360 v k. ú. Kobeřice. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 9. 3. 2021, a to s právními účinky k 15. 2. 2021. Nemovitý majetek byl zařazen účetním dokladem č. 321017 ze dne 28. 2. 2021. Dále obec prodala dle Kupní smlouvy a smlouvy o zřízení předkupního práva jako práva věcného ze dne 20. 2. 2021 pozemek parc. č. st. 67/1, jehož součástí je stavba RD č. p. 48 v k. ú. Kobeřice. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 23. 3. 2021, a to s právními účinky k 1. 3. 2021. Nemovitý majetek byl vyřazen účetním dokladem č. 321025 ze dne 31. 3. 2021.

Obec neúčtovala při převodu vlastnictví k nemovitým věcem k datu doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu, tj. 15. 2. 2021, respektive 1. 3. 2021, ale až na konci měsíce. Jedná se o nevýznamné pochybení, které bylo telefonicky projednáno s odpovědnými osobami - starostkou a účetním obce.

Pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek vydává Ministerstvo financí České republiky účetní standardy. Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy.

Upozorňuji na dodržování ustanovení bodu 6. 4. Českého účetního standardu č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného

analytického účtu, uvede o tomto informaci v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech.

2. Povinnost dle zákona o finanční kontrole - Zpráva o výsledcích finančních kontrol

Kontrolou vyplněných formulářů Zpráv o výsledcích finančních kontrol za rok 2020, které poskytlo Ministerstvo financí ČR, bylo zjištěno, že obec nepředložila Ministerstvu financí Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2020.

Upozorňuji na dodržování ustanovení § 22 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že orgán veřejné správy předkládá roční zprávu o výsledcích finančních kontrol Ministerstvu financí. Strukturu a rozsah zpráv o výsledcích finančních kontrol, postup a termíny jejich předávání stanoví vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

3. Neuveřejnění smlouvy o dílo a dodatku ke smlouvě na profilu zadavatele (uveřejnění v registru smluv)

Kontrolou bylo zjištěno, že obec uzavřela dne 16. 7. 2021 Smlouvu o dílo na akci "Chodník u silnice III/4335, Hradčany" za cenu 591 480,34 Kč bez DPH, tj. 715 691,21 Kč včetně DPH. Smlouva byla uveřejněna v registru smluv dne 20. 7. 2021. Dne 29. 10. 2021 byl ke smlouvě o dílo uzavřen Dodatek č. 1, jenž byl uveřejněn v registru smluv dne 16. 12. 2021 (téhož dne byla uveřejněna i skutečně uhrazená cena). Dodatek nebyl uveřejněn do 30 dnů od jeho uzavření.

Dle ustanovení § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), osoba uvedená v § 2 odst. 1 nebo smluvní strana smlouvy zašle smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy. Správce registru smluv uveřejní smlouvu prostřednictvím registru smluv bezodkladně po jejím doručení; uveřejnění smlouvy prostřednictvím registru smluv se provádí zpravidla automatizovaně.

Upozorňuji, že podle ustanovení § 3 odst. 2 písm. k) zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), se povinnost uveřejnit prostřednictvím registru smluv nevztahuje na smlouvu, jejíž alespoň jednou smluvní stranou je obec, která nevykonává rozšířenou působnost, příspěvková organizace touto obcí zřízená nebo právnická osoba, v níž má taková obec sama nebo s jinými takovými obcemi většinovou účast.

Obec neměla v době přezkoumání hospodaření zřízen profil zadavatele. Upozorňuji, že územní samosprávný celek, jako veřejný zadavatel, se při realizaci veřejné zakázky řídí zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů. V § 219 odst. 1 písm. a) výše uvedeného zákona se stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření nebo od konce každého čtvrtletí v případě veřejných zakázek zadávaných na základě rámcové dohody nebo v dynamickém nákupním systému. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

Dle ustanovení § 269 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, se veřejný zadavatel dopustí přestupku tím, že neuveřejní uzavřenou smlouvu na veřejnou zakázku podle § 219 odst. 1. Za přestupek lze podle § 269 odst. 3 písm. a) uvedeného zákona uložit pokutu do 1 000 000 Kč.

4. Neschválení veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace

Dne 10. 2. 2021 byla uzavřena Smlouva o poskytnutí dotace mezi obcí Hradčany-Kobeřice (poskytovatel) a spolkem SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Kobeřice (příjemce), a to na činnost příjemce v roce 2021. Dotace byla odeslána z bankovního účtu obce dne 11. 2. 2021. Ve smlouvě je uvedeno: "Poskytnutí dotace a uzavření této smlouvy bylo schváleno usnesením Zastupitelstva obce Hradčany-Kobeřice č. 6/2021 ze dne 1. 2. 2021.". Kontrolou Zápisu z 1. veřejného zasedání zastupitelstva obce Hradčany-Kobeřice roku 2021 konaného 1. 2. 2021 bylo zjištěno, že usnesení č. 6/2021 zní takto: "Zastupitelstvo obce Hradčany-Kobeřice schvaluje poskytnutí dotace SDH Kobeřice ve výši 84.000,- Kč z rozpočtu obce.". Uzavření smlouvy nebylo schváleno. Jedná se o formální nedostatek, který byl telefonicky projednán s odpovědnou osobou - starostkou obce.

Upozorňuji na dodržování § 85 písm. c) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že zastupitelstvu obce je dále vyhrazeno rozhodování o těchto právních jednáních: poskytování dotací a návratných finančních výpomocí nad 50 000 Kč v jednotlivém případě fyzickým nebo právnickým osobám a uzavření veřejnoprávních smluv o jejich poskytnutí.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

| Ustanovení z. č. 420/2004 Sb. | Předmět přezkoumání | Výsledek přezkoumání |
|-------------------------------|--|----------------------|
| § 2 odst. 1 písm. a) | plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků | A |
| § 2 odst. 1 písm. b) | finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů | A |
| § 2 odst. 1 písm. c) | náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku | A |
| § 2 odst. 1 písm. d) | peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami | A |
| § 2 odst. 1 písm. e) | finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví | A |
| § 2 odst. 1 písm. f) | hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv | A |
| § 2 odst. 1 písm. g) | vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám | A |
| § 2 odst. 2 písm. a) | nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku | A |
| § 2 odst. 2 písm. b) | nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek | A |
| § 2 odst. 2 písm. c) | zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu | A |
| § 2 odst. 2 písm. d) | stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi | A |
| § 2 odst. 2 písm. e) | ručení za závazky fyzických a právnických osob | A |
| § 2 odst. 2 písm. f) | zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob | A |
| § 2 odst. 2 písm. g) | zřizování věcných břemen k majetku územního celku | A |
| § 2 odst. 2 písm. h) | účetnictví vedené územním celkem | A |
| § 2 odst. 2 písm. i) | ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost | A |

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Hradčany-Kobeřice za rok 2021 vykonali:

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 17. 3. 2022

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 11. 3. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hradčany-Kobeřice byl doručen do datové schránky obce dne 11. 3. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Hradčany-Kobeřice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly