

SpZn: SZ_031032/2017/KUSK
Čj.: 007895/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HRADIŠTKO

IČ: 00239135

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Hradištko za rok 2017 bylo zahájeno dne 19.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.03.2018
- 01.11.2017

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2017 - 31.12.2017

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Hradištko
Hradištko 642
289 12 Sadská

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Dana Matějková
Bc. Simona Marková

Zástupci obce:

Josef Zelenka – starosta obce
Hana Vorlíčková - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- 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 vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- 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,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- 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.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
27.03.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2016 -2018, schválen zastupitelstvem obce dne 11.11.2015, zveřejněn dne 20.3.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 24.11.2016 do 10.12.2016

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 19.12.2016 jako deficitní, přičemž deficit bude kryt z finančních prostředků z let minulých (závazné ukazatele v odvětvového třídění dle rozpočtové skladby paragrafy), zveřejněn dne 21.2.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 6.1.2017 pro Základní školu Hradištko
- dopisem ze dne 6.1.2017 pro Mateřskou školu Hradištko

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostou obce dne 12.4.2017, zveřejněno dne 18.4.2017
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2017, zveřejněno dne 28.6.2017
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.9.2017, zveřejněno dne 1.10.2017
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 22.11.2017, zveřejněno dne 28.11.2017
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 18.12.2017, zveřejněno dne 31.12.2017

Závěrečný účet

- za rok 2016, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 5.4.2017 s vyjádřením "bez výhrad", návrh závěrečného účtu zveřejněn od 9.3.2017 do 5.4.2017, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 25.4.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2017, k 31.12.2017 odeslán do CSÚIS dne 23.1.2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2017 ze dne 16.10.2017, k 31.12.2017 odeslán do CSÚIS dne 9.2.2018

Rozvaha

- k 30.9.2017 ze dne 16.10.2017, k 31.12.2017 odeslána do CSÚIS dne 9.2.2018

Příloha rozvahy

- k 30.9.2017 ze dne 16.10.2017, k 31.12.2017 odeslána do CSÚIS dne 9.2.2018

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- k 31.9.2017, k 31.12.2017 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- v modulu Triada od č. 270000001 do č. 2700000252 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- v modulu Triada od č. 3170000001 do č. 3170000012 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-7118191/0710 vedenému u České národní banky od č. 8 ze dne 28.4.2017 do č. 28 ze dne 29.12.2017
- k úvěrovému účtu č. 439241409/0800 vedenému u České Spořitelny a.s. od č. 003 za období červen do č. 009 za období prosinec
- k účtu č. 20036-504932389/0800 vedenému u České Spořitelny a.s. od č. 003 za období duben do č. 004 za období 1.5.2017 - 30.9.2017
- k účtu č. 504932389/0800 vedenému u České Spořitelny a.s. od č. 112 za období 1.7. - 3.7.2017 do č. 141 za období 31.8.2017 - 31.8.2017, od č. 195 za období 1.12. - 1.12.2017 do č. 214 za období 30.12.2017 - 31.12.2017

Účetní doklad

- k účtu č. 94-7118191/0710 vedenému u České národní banky od č. 120008 ze dne 28.4.2017 do č. 120028 ze dne 29.12.2017
- k účtu č. 20036-504932389/0800 vedenému u České Spořitelny a.s. od č. 220004 ze dne 30.5.2017 do č. 220007 ze dne 30.9.2017
- k účtu č. 504932389/0800 vedenému u České Spořitelny a.s. od č. 210568 ze dne 3.7.2017 do č. 210718 ze dne 31.8.2017 a od č. 211016 ze dne 1.12.2017 do č. 211129 ze dne 31.12.2017

Pokladní kniha (deník)

- za období duben, květen, prosinec
- stop stav pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání ve výši Kč 9.127,00 souhlasí se stavem uvedeným v pokladní knize (poslední doklad č. P00000694 ze dne 30.10.2017)

Pokladní doklad

- od č. P00000391 ze dne 3.4.2017 do č. P00000497 ze dne 31.5.2017 a od č. P00000712 ze dne 1.12.2017 do č. P00000722 ze dne 28.12.2017
- od č. V00000056 ze dne 4.4.2017 do č. V00000105 ze dne 31.5.2017 a od č. V00000241 ze dne 1.12.2017 do č. V00000262 ze dne 28.12.2017

Evidence poplatků

- vedena v modulu Triada - poplatek za komunální odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu Triada, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2017 - Příkaz starosty obce č. 1 k řádné inventarizaci majetku a závazků obce ze dne 5.11.2017, Plán inventarizace ze dne 15.11.2017, Prezenční listina ze školení inventarizační komise ze dne 1.12.2017, inventurní soupisy ke dni 31.12.2017, Inventarizační zpráva ze dne 26.1.2018, výpisy z listů vlastnictví pro obec Hradištko a příslušná katastrální území k datu 31.12.2017 - namátkově, dle potřeby

Odměňování členů zastupitelstva

- výše odměn neuvolněných zastupitelů obce a uvolněného starosty obce za květen až září

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 5.4.2017.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 27.12.2017, se zhotovitelem Linhart spol. s.r.o., Brandýs nad Labem. Předmětem díla je "Hradištko: výstavba školního víceúčelového hřiště" v hodnotě Kč 1.267.787,00 bez DPH. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele www.tenderarena.cz dne 9.1.2018.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Směnná smlouva ze dne 3.7.2017. Směna pozemků byla projednána zastupitelstvem obce dne 20.6.2016.
- Kupní smlouva o převodu nemovitých věcí ze dne 24.5.2017 (obce prodávající) p.č. 1052/14 v k.ú. Hradištko. Zastupitelstvo obce schválilo prodej dne 8.3.2017.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 24.5.2017 na pozemek parc.č. 1707/2 o výměře 370 m² (obec obdarovaná), přijetí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 5.4.2017.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nemovitosti ze dne 1.6.2017 (obec pronajímatel) p.č. 940/2 na níž stojí část domu čp. 318. Smlouva se uzavírá na dobu určitou od 1.6.2017 do 31.5.2022. Pronájem schválilo zastupitelstvo obce dne 5.4.2017.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Směnná smlouva ze dne 3.7.2017. Záměr směny pozemků byl zveřejněn od 8.4.2016 do 24.4.2016.
- Kupní smlouva o převodu nemovitých věcí ze dne 24.5.2017 (obce prodávající) p.č. 1052/14 v k.ú. Hradištko. Záměr prodeje byl zveřejněn od 16.1.2017 do 1.2.2017.
- Smlouva o nájmu nemovitosti ze dne 1.6.2017 (obec pronajímatel) p.č. 940/2 na níž stojí část domu čp. 318. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 14.3.2017.

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 0439241409/LCD ze dne 4.5.2017 ve výši Kč 11.000.000,00. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 5.4.2017.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6018738/1 Hradištko, kersko-kNN (obec povinná) ze dne 4.10.2017. Věcné břemeno se zřizuje za jednorázovou náhradu Kč 500,00, záměr zřídit věcné břemeno byl schválen zastupitelstvem obce dne 25.9.2017.
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6010372/001 Hradištko, kNN pro p.č. 703/4 (obec povinná) ze dne 21.3.2017. Věcné břemeno se zřizuje za jednorázovou náhradu Kč 1.000,00, záměr zřídit věcné břemeno byl schválen zastupitelstvem obce dne 8.3.2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce č. 117D815006927 ze dne 7.11.2017 s názvem Školní víceúčelové hřiště Hradištko ve výši Kč 1.200.995,00. - použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 27.2.2017, příjemce dotace ve výši Kč 20.000,00 je TJ Sokol Hradištko, poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2016.
- Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 31.3.2017, příjemce dotace ve výši Kč 2.000,00 je Myslivecký spolek Sadská, poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2016.
- Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 31.3.2017, příjemce dotace ve výši Kč 5.000,00 je Dámský spolek klubko Hradištko, poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2016.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.6.2017, v rozsahu 40 hodin, služby IT
- ze dne 7.6.2017, v rozsahu 12 hodin, rozvoz obědů
- ze dne 1.7.2017, v rozsahu 20 hodin, truhlářské práce - oprava venkovních lavic a stolu

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.11.2016, 19.12.2016, 8.3.2017, 5.4.2017 (schválení závěrečného účtu, účetní závěrky obce, ZŠ a MŠ), 28.6.2017, 25.9.2017, 22.11.2017, 18.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Hradištko, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu o výpůjčce, výprose, nehospondařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hradištko:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 703, bod 4.6. neboť:

Obec neúčtovala o skutečnosti, která je natolik určitá a významná viz Registrace dotace - Školní víceúčelové hřiště Hradištko ze dne 7.11.2017 ve výši Kč 1.200.995,00 prostřednictvím účtu 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů nebo 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a účtu 999 - Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům.

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

§ 9 odst. 1, neboť:

Obec nepředložila žádný protokol, ani jiný dokument, kterým by prokázala kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola a Základní škola Hradištko v průběhu roku 2017.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Hradištko za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec nepředložila žádný protokol, ani jiný dokument, kterým by prokázala kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky zřízené příspěvkové organizace.
- Obec neúčtovala o skutečnosti, která je natolik určitá a významná viz Registrace dotace - Školní víceúčelové hřiště Hradištko ze dne 7.11.2017 prostřednictvím účtu 915 nebo účtu 955.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	40,80 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,06 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 10 958 365,46 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2017 činil Kč 8.338.365,00, což je 61 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Hradištko 27.03.2018

Podpisy kontrolorů:

KRAJSKÝ ÚŘAD (4)
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Bc. Dana Matějková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Simona Marková

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy 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

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hradištko o počtu 11 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Josef Zelenka, starosta obce.

Josef Zelenka
starosta obce Hradištko



.....
dne 27.03.2018

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11,

150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,00.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Dana Matějková
2	1 x	obec Hradištko	Josef Zelenka

Upozornění:

- **Schvalování účetní závěrky obce a závěrečného účtu obce** - Upozorňujeme na nutnost projednání a schvalování účetní závěrky obce dne 5.4.2017 usnesení č. 7/16/2017 a 8/16/2017(....Zastupitelstvo obce Hradištko schvaluje účetní závěrku obce za rok 2016 bez výhrad.Zastupitelstvo obce Hradištko schvaluje účetní závěrku příspěvkové organizace Základní a mateřské školy Hradištko za rok 2016 bez výhrad) - účetní závěrka se schvaluje, nebo neschvaluje.
- Projednání závěrečného účtu musí být uzavřeno vyjádřením o schválení "s výhradami", nebo "bez výhrad". V každém případě je nutno vždy dbát na jasný, srozumitelný a jednoznačný text usnesení, který nedovoluje různý výklad jeho obsahu.

Upozornění:

- **Používání kulatého razítka se státním znakem dle zákona č. 352/2001 Sb., o užívání státních symbolů České republiky a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů** - Upozorňujeme na Stanovisko odboru veřejné správy, dozoru a kontroly Ministerstva vnitra č. 4/2014 (Používání kulatého razítka s malým nebo velkým státním znakem na dokumentech vydávaných v samostatné působnosti) - Úřední razítko lze používat pouze na dokumentech vyhotovených v rámci přenesené působnosti. Nelze tedy opatřovat úředním razítkem například obecně závazné vyhlášky nebo smlouvy. Na razítku není možné užívat velký státní znak. Takové použití velkého státního znaku může naplňovat skutkovou podstatu správního deliktu. Použití úředního razítka obcí v případě, který není specifikován zákonem, může naplňovat skutkovou podstatu správního deliktu. Případný požadavek správního orgánu, aby obec opatřila dokument vydaný v samostatné působnosti úředním razítkem, je v rozporu se zákonem a obce by měly takový požadavek odmítnout.

Upozornění:

- **Příspěvkové organizace (zadat u obcí, které jsou zřizovatelem)** - Upozorňujeme v souvislosti s novelou zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů rovněž na nové povinnosti pro příspěvkovou organizaci a jejího zřizovatele. Jedná se o povinnosti příspěvkové organizace pro rozpočtový rok 2018: sestavit rozpočet (plán výnosů a nákladů), sestavit střednědobý výhled rozpočtu (min. na rok 2019, 2020, první střednědobý výhled musí příspěvkové organizace vypracovat při přípravě svého rozpočtu na rok 2018), zveřejnit návrhy i následně schválené dokumenty. Povinnost pro zřizovatele - uvedené dokumenty schválit.