

Čj.: 000497/2021/KUSK
SpZn: SZ_061661/2020/KUSK

Stejnopis č.2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HRADIŠTKO

**IČ: 00239135
za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření obce Hradištko za rok 2020 bylo zahájeno dne 31.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10. 9. 2020
- 09.04.2021

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

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:

**Ing. Vlastimil Šesták - starosta
Michaela Aldorfová - 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 právnickými 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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 09.04.2021 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2020 -2022, schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2019, zveřejněn dne 6.1.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 22.11.2019 do 19.12.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 19.12.2019 jako deficitní, přičemž deficit bude kryt z finančních prostředků z let minulých (závazné ukazatele v odvětvového třídění dle rozpočtové skladby paragrafy), zveřejněn dne 6.1.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem zřízené příspěvkové organizace ze dne 6.1.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 18.6.2020, zveřejněno dne 24.6.2020
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.2020, zveřejněno dne 5.10.2020
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 26.11.2020, zveřejněno dne 1.12.2020
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 18.12.2020, zveřejněno dne 21.12.2020

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 18.6.2020 s vyjádřením "bez výhrad", návrh závěrečného účtu zveřejněn od 26.2.2020 do 18.6.2020, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 25.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2020 odeslán do CSUIS dne 7.7.2020, k 31.7.2020, k 31.12.2020 odeslán do CSUIS dne 25.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2020 ze dne 7.7.2020, odeslán do CSUIS dne 10.7.2020, k 31.7.2020, k 31.12.2020 odeslán do CSUIS dne 5.2.2021

Rozvaha

- k 30.6.2020 odeslána do CSUIS dne 10.7.2020, k 31.7.2020, k 31.12.2020 odeslána do CSUIS dne 5.2.2021

Příloha rozvahy

- k 30.6.2020 odeslána do CSUIS dne 10.7.2020, k 31.7.2020, k 31.12.2020 odeslána do CSUIS dne 5.2.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- k 30.6.2020, k 31.7.2020, k 31.12.2020

Kniha došlých faktur

- v modulu Triada od č. 200000001 do č. 2000000289 – dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- v modulu Triada od č. 320000001 do č. 3200000023 – dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-7118191/0710 vedenému u České národní banky od č. 1 ze dne 9.1.2020 do č. 14 ze dne 31.7.2020, od č. 28 ze dne 30.11.2020 do č. 34 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 504932389/0800 vedenému u České spořitelny a.s. od č. 100 ze dne 1.6.2020 do č. 121 ze dne 30.6.2020, od č. 210 ze dne 8.12.2020 do č. 219 ze dne 31.12.2020

Účetní doklad

- k účtu č. 94-7118191/0710 vedenému u České národní banky od č. 120001 ze dne 9.1.2020 do č. 120014 ze dne 31.7.2020, od č. 120028 ze dne 30.11.2020 do č. 120035 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 504932389/0800 vedenému u České Spořitelny a.s. od č. 211119 ze dne 8.12.2020 do č. 211176 ze dne 31.12.2020

Pokladní kniha (deník)

- za období květen – červenec, prosinec
- skonto pokladní hotovosti provedené ke dni dílčího přezkoumání činilo Kč 20.073,00 shodně se zůstatkem vykázaným v pokladní knize k dokladu č. P00000685 ze dne 10.9.2020

Pokladní doklad

- příjmový od č. P00000460 ze dne 4.5.2020 do č. P00000631 ze dne 29.7.2020, od č. P00000727 ze dne 4.12.2020 do č. 734 ze dne 16.12.2020
- výdajový od č. V00000068 ze dne 4.5.2020 do č. V00000118 ze dne 31.7.2020, od č. V00000212 ze dne 1.12.2020 do č. V00000230 ze dne 31.12.2020

Evidence poplatků

- vedena v modulu Triada - poplatek za komunální odpad

Evidence pohledávek

- vedena v modulu Triada včetně jmenného soupisu pohledávky za komunální odpad

Evidence majetku

- v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2020 - Plán inventur ze dne 26.11.2020, Příkaz starosty č.1 k provedení inventarizace ze dne 1.12. 2020, prezenční listina z proškolení členů inventarizační komise ze dne 1.12. 2020, inventurní soupisy ke dni 31.12.2020, seznam inventurních identifikátorů k 31.12.2020, Inventarizační zpráva ze dne 29.1.2021, výpisy z listů vlastnictví pro obec Hradištko a příslušná katastrální území k datu 31.12.2020 - dle potřeby.

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky uvolněného starosty obce a neuvolněných zastupitelů obce za červenec

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 18.6.2020.
- Protokol o schválení účetní závěrky Základní a mateřské školy ze dne 18.6.2020.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2020 ze dne 14.7.2020, k 31.12.2020 ze dne 1.2.2021

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2020 ze dne 14.7.2020, k 31.12.2020 ze dne 1.2.2021

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 22.1.2020 uzavřená se zhotovitelem RNDr. Janem Kováčem. Předmětem smlouvy je oprava sochy Panny Marie v hodnotě Kč 165.500,00.
- Smlouva o dílo ze dne 17.2.2020 uzavřená se zhotovitelem TANNACO a.s.. Předmětem smlouvy je " Kersko - manipulační a odstavná plocha u pramene - nové vyhlášení" v hodnotě Kč 933.666,99 bez DPH. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 17.2.2020. Dodatek č. 1 ze dne 29.9.2020, schválen zastupitelstvem obce dne 29.9.2020, zveřejněn dne 14.10.2020 (ověřeno z pozice administrátora).
- Smlouva o dílo ze dne 24.2.2020 uzavřená se zhotovitelem KWEKU s.r.o. Předmětem smlouvy je " Stavební úpravy objektu mateřské školy-dostavba" v hodnotě Kč 1.470.000,00 bez DPH. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne

24.2.2020. Dodatek č. 1 ze dne 27.11.2020, schválen zastupitelstvem obce dne 26.11.2020, zveřejněn dne 1.2.2021 (ověřeno z pozice administrátora).

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

- Kupní smlouva uzavřená s fyzickou osobou (prodávající). Předmětem smlouvy je koupě pozemku p.č. 1708 v k.ú. Hradištko. Zastupitelstvo obce schválilo převod pozemku dne 18.6.2020.
- Kupní smlouva ze dne 25.6.2020 (obec prodávající). Předmětem koupě je pozemek p.č. 1/2 v k.ú. Hradištko o výměře 180 m². Zastupitelstvo schválilo prodej pozemku dne 18.6.2020.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 1.6.2020 uzavřená s Římskokatolickou farností Nymburk (dárce). Předmětem daru jsou movité předměty v kapli Nejsvětějšího Srdce Ježíšova v Hradištku. Zastupitelstvo obce schválilo přijetí daru dne 6.3.2020.
- Darovací smlouva spojená se smlouvou o zřízení služebnosti užívacího práva a zřízení předkupního práva ze dne 6.2.2020 uzavřená s Římskokatolickou farností Nymburk (dárce). Předmětem daru je pozemek p.č. 299 jehož součástí je kaple. Zastupitelstvo obce schválilo přijetí daru dne 19.12.2019.
- Darovací smlouva ze dne 2.10.2020, předmětem je peněžitý dar ve výši Kč 3.000,00 pro BABYBOX z.s. Zastupitelstvo obce schválilo dar dne 29.9.2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 27.7.2020 IČ 298D228008899 s názvem akce Stavební úpravy v objektu MŠ Hradištko s účastí státního rozpočtu Kč 1.422.960,00. - použito podpůrně
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 30.6. (datum tisku) IČ 129D662002910 s názvem akce Obnova interiérové kaple v Hradištku s účastí státního rozpočtu Kč 134.750,00. - použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost v roce 2020 ze dne 13.1.2020, příjemcem dotace ve výši Kč 5.000,00 je Myslivecký spolek Sadská se sídlem Hradištko, poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2019. Poskytnutá dotace nepodléhá finančnímu vypořádání roku 2020.
- Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost v roce 2020 ze dne 13.1.2020, příjemcem dotace ve výši Kč 35.000,00 je Tělovýchovná jednota se sídlem Hradištko, poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2019. Poskytnutá dotace nepodléhá finančnímu vypořádání roku 2020.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.8.2020, v rozsahu 17 hodin od 1.8.2020 do 31.8.2020, úklidové a udržovací práce v Kersku
- ze dne 1.8.2020, v rozsahu 39 hodin od 1.8.2020 do 31.8.2020, údržba veřejné zeleně v Hradištku

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Stavební úpravy objektu mateřské školy-dostavba" - zejména: seznam 5 přijatých nabídek (KWEKU s.r.o., Podzimek a synové, TOST.CZ, MarHold a.s., Daniel Šperk), protokol o otevírání nabídek ze dne 20.12.2019, zpráva o hodnocení nabídek výsledek posouzení splnění podmínek dodavatelů ze dne 8.1.2020, rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele ze dne 31.1.2020, oznámení o výběru dodavatele a výsledku výběrového řízení ze dne 4.2.2020 - KWEKU s.r.o. Cena nabídková souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 24.2.2020. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 24.2.2020.

Vnitřní předpis a směrnice

- Podpisové vzory pro vedení účetnictví ze dne 2.1.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2019 (schválení rozpočtu, střednědobého výhledu), 30.1.2020, 6.3.2020, 18.6.2020 (projednání schválení závěrečného účtu a účetní závěrky obce, účetní závěrky ZŠ a MŠ), 22.7.2020, 29.9.2020, 26.11.2020, 18.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o provedené veřejnoprávní kontrole dne 29.8.2020 v Základní škole a mateřské škole za rok 2019 a 1Q 2020.
- Protokol o provedené veřejnoprávní kontrole dne 30.11.2020 v Základní škole a mateřské škole za období 1-10/2020.

V kontrolovaném období obec Hradištko, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospodařila 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 úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského 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:

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**
§ 7 odst. 2, neboť:
Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí u účtu 909 (Ostatní majetek).

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 2020 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.)

- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí u účtu 909 (Ostatní majetek).

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	0,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,23 %
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 0,00 Kč.

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

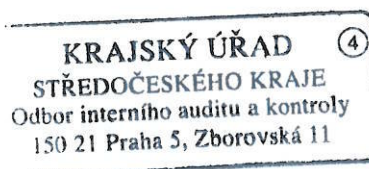
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Hradištko 09.04.2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Dana Matějková

Bc. Simona Marková



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Ing. Vlastimil Šesták, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hradištko ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Vlastimil Šesták
starosta obce Hradištko



Poučení:

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,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Dana Matějková
2	1 x	obec Hradištko	Ing. Vlastimil Šesták

Upozornění:

- **Zveřejňování výše skutečně uhrazené ceny** - Upozorňujeme na povinnost obce stanovenou v § 219 odst. 3) zákona 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek - zveřejnit na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny, a to nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění (cena díla minimálně Kč 500.000,00 bez DPH). U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.