Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 001843/2022/KUSK
SpZn: SZ_051362/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HRADIŠTKO

IČ: 00239135

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Hradištko za rok 2021 bylo zahájeno dne 28. 7. 2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31. 1. 2022
- 26. 8. 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: **1. 1. 2021 - 31. 12. 2021**

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: **Hradištko**
Hradištko 642
289 12 Sadská

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Dana Matějková**
- kontroloři: **Bc. Simona Marková**

Zástupci obce: **Ing. Vlastimil Šesták** - starosta
Bc. 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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 31. 1. 2022 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

- na rok 2021
- doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu v termínu 11.11.2020 - 26.11.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 26.11.2020 jako schodkový v paragrafovém znění, přičemž schodek bude kryt ze zůstatku let minulých
- zveřejněn elektronicky dle doložky od 18.12. 2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 7.1.2021 pro Mateřskou školu a Základní školu Hradištko
- navýšení neinvestičních nákladů základní školy Kč 40.000,00 - avízo ze dne 8.12.2021
- navýšení neinvestičních nákladů mateřské školy Kč 35.000,00 - avízo ze dne 8.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 28.4.2021, zveřejněno dle doložky 29.4.2021
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 22.10.2021, zveřejněno dle doložky 2.11.2021
- č. 3 schválené zastupitelstvem 2.12.2021 zveřejněno dle doložky 17.12.2021

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.4.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn elektronicky dle doložky od 18.5.2021
- doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu v termínu 9.4.2021 – 28.4.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2021, k 31.7.2021, k 31.12.2021 odeslán do CSUIS dne 24.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2021 ze dne 12.7.2021, k 31.7.2021 ze dne 23.8.2021, k 31.12.2021 odeslán do CSUIS dne 25.1.2022

Rozvaha

- k 30.6.2021 ze dne 12.7.2021, k 31.7.2021 ze dne 23.8.2021, k 31.12.2021 odeslána do CSUIS dne 25.1.2022

Příloha rozvahy

- k 30.6.2021 ze dne 12.7.2021, k 31.7.2021 ze dne 23.8.2021, k 31.12.2021 odeslána do CSUIS dne 25.1.2022

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2021

Hlavní kniha

- analytická za období 06/2021 ze dne 12.7.2021
- analytická za období 07/2021 ze dne 23.8.2021
- analytická za období 12/2021 ze dne 31.12.2021

Kniha došlých faktur

- za období 1-12/2021 (č. 2100000272)

Kniha odeslaných faktur

- za období 1-12/2021 (č. 3210000026)

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 104 - 127, 268 -271
- odběratelské faktury č.: 3210000012 – 3210000018

Bankovní výpis

- č. 17 - č. 24, č. 41 - č. 44 k účtu č. 94-7118191/0710 vedenému u České národní banky
- č. 99 - č. 119, č. 228 - č. 230 k účtu č. 504932389/0800 vedenému u České Spořitelny a.s.

Účetní doklad

- č. 120017 - č. 120024, č. 120041 - č. 120044 k účtu č. 94-7118191/0710 vedenému u České národní banky
- č. 210463 - č. 210550, č. 210995 - č. 211005 k účtu č. 504932389/0800 vedenému u České Spořitelny a.s.
- č. 610012, č. 610021 mzdy červen, prosinec
- č. 710104 - č. 710137, č. 710250 - č. 710253 předpisy dodavatelských faktur
- č. 810009- č. 810015, č. 810021 – č- 810023 předpisy odběratelských faktur
- č. 210551 - č. 510552, č. 410931 - č. 410960 k pokladně
- č. 211001 - vklad v hotovosti na BU
- č. 210949 - zařazení majetku účet 022
- č. 920009 - převod majetku příspěvkové organizaci
- č. 610008 - přeúčtování hospodářského výsledku
- č. 210208 - kupní smlouva na pozemek
- č. 610020 - věcné břemeno

Pokladní kniha (deník)

- za období červen, červenec, prosinec
- stop stav pokladní hotovosti k 26.8.2021 činil Kč 12.762,00 a souhlasil se zůstatkem uvedeným v pokladní knize - k dokladu č. V133 ze dne 25.8.2021

Pokladní doklad

- č. V00000080 – č. V00000120, V00000193 – č. V00000205 výdajový
- č. P00000524 – č. P00000604, č. P00000733 – č. P00000749 příjmový

Evidence poplatků

- k 31.12.2021 vedena v modulu Triada poplatek za komunální odpad

Evidence pohledávek

- k 31.12.2021 vedena v modulu Triada poplatek za komunální odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021"

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky neuvolněných zastupitelů obce a uvolněného starosty obce za duben a červen
- mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce a uvolněného starosty obce za rok

Účetnictví ostatní

- Daňové přiznání ze dne 9.3.2021 (doklad č. 610006 ze dne 31.3.2021)
- Protokol ze dne 28.4.2021 o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2020, schválené zastupitelstvem obce dne 28.4.2021
- Protokol ze dne 28.4.2021 o schválení účetní závěrky Základní a Mateřské školy sestavené k 31.12.2020, schválené zastupitelstvem obce dne 28.4.2021

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2021, k 30.9.2021 ze dne 13.10.2021

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2021, k 30.9.2021 ze dne 13.10.2021

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 15.2.2021 s názvem Hradištko - rekonstrukce místních komunikací - I etapa v hodnotě Kč 4.195.011, 00 bez DPH, zhotovitel ZEPRIS s.r.o. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 1.3.2021.

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

- Kupní smlouva o převodu nemovitých věcí ze dne 26.1.2021 o prodeji pozemku p.č. 1052/17 o výměře 120 m2 v k.ú. Hradištko, prodávající obec Hradištko, kupující Zvelebovací a okrašlovací spolek Kersko. Převod vlastnictví byl schválen dle doložky v kupní smlouvě zastupitelstvem obce dne 18.6.2020.

Darovací smlouvy

- Smlouva o bezúplatném plnění ze dne 5.5.2021 ve výši Kč 10.000,00, příjemce plnění Domácí hospic Nablízku, z.s.
- Darovací smlouva ze dne 5.5.2021 ve výši Kč 15.000,00 k nákupu zdravotnické techniky a materiálu pro COVID pozitivní pacienty, příjemce Nemocnice Nymburk s.r.o., zastupitelstvo obce schválilo dar dne 28.4.2021.
- Darovací smlouva ze dne 5.5.2021 ve výši Kč 10.000,00, příjemce Městská nemocnice Městec Králové a.s.
- Darovací smlouva ze dne 25.5.2021 ve výši Kč 3.000,00, příjemce Městská knihovna Nymburk.
- Darovací smlouva ze dne 6.9.2021 ve výši Kč 30.000,00, příjemce obec Hrušky. Smlouva byla schválená zastupitelstvem obce dne 9.7.2021.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva uzavřená dne 6.10.2021 se společností CETIN a.s. (nájemce) na pronájem pozemku p.č. 218/2 v k.ú. Hradištko jehož součástí je budova č.p. 642, nájem na dobu určitou 10 let - zesílení výkonu komunikační činnosti, zastupitelstvo obce schválilo pronájem dne 17.9.2021.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr o převodu nemovitých věcí ze dne 26.1.2021 o prodeji pozemku p.č. 1052/17 o výměře 120 m2 v k.ú. Hradištko - zveřejněn od 25.11.2019 -11.12.2019
- záměr na pronájem pozemku p.č. 218/2 v k.ú. Hradištko jehož součástí je budova č.p. 642, nájem na dobu určitou - zveřejněn od 12.7.2021 doposud

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti číslo IE-12-6009512/001 ze dne 4.5.2021, oprávněný ČEZ Distribuce a.s. Děčín, povinná obec Hradištko, schváleno zastupitelstvem obce dne 28.4.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce ze dne 9.7.2021 s názvem Hradištko - rekonstrukce místních komunikací - I. Etapa s účastí státního rozpočtu Kč 3.842.971,00 a s předložením dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce dne 31.5.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 24.2.2021 ve výši 5.000,00, příjemce dotace Myslivecký spolek Sadská, dotace nepodléhá finančnímu vyúčtování.
- Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 24.2.2021 ve výši 35.000,00, příjemce dotace Tělovýchovná jednota Hradištko, dotace nepodléhá finančnímu vyúčtování.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.6.2021, v rozsahu 50 hodin od 1.6.2021 do 30.6.2021, údržba zeleně, mzdový list červen
- ze dne 1.7.2021, v rozsahu 120 hodin od 1.7.2021 do 30.9.2021, úklidové a udržovací práce na místním hřbitově a prostranství před hřbitovem, mzdový list za červenec - září

Dokumentace k veřejným zakázkám

- zakázka malého rozsahu s názvem "Dětské hřiště" - čtyřčlenná hodnotící komise hodnotila tři cenové nabídky, vybrán dodavatel Skluzavky.cz Kč 99.998,87 bez DPH, objednávka č. 210036, faktura zapsaná pod č. 2100000250, uhrazená dokladem č. 210949 dne 6.12.2021.

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice obce Hradištko č. 1/2019 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- ze dne 10.5.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 26.11.2020 (schválení rozpočtu), 28.1.2021, 28.4.2021 (schválení účetní závěrky a závěrečného obce, schválení účetní závěrky základní a mateřské školy), 9.7.2021, 17.9.2021, 22.10.2021, 2.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontrole v Základní a mateřské škole Hradištko ze dne 29.7.2021.
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontrole v Základní a mateřské škole Hradištko ze dne 30.11.2021.

V kontrolovaném období obec Hradištko, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, smlouvu o výpůjčce, výprose, 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:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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).

NAPRAVENO

Skutečný stav účtu 909 (Ostatní majetek) byl ověřen dokladovou inventarizací příslušného účtu k 31.4.2021 a výkazu Příloha sestavenému k 31.4.2021.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Hradištko za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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

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	**0,16 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**1,57 %**
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 31. 1. 2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Dana Matějková ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Simona Marková ..... kontrolorka

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

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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 návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 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

.....
dne 31. 1. 2022

Rozdělovník:

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