

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HRADIŠTKO

IČ: 00239135
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Hradištko za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.09.2022
- 09.02.2023

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: 01.01.2022 - 31.12.2022

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Stěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 právníckými 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 právníckých 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 09.02.2023 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 r. 2022 - 2024 - schválen zastupitelstvem obce dne 2.12.2021, návrh zveřejněn od 16.11.2021 do 2.12.2021 (poté dostupný v archivu úřední desky), zveřejněn dne 17.12.2021

Návrh rozpočtu

- na rok 2022
- doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu v termínu 16.11.2021 – 2.12.2021

Schválený rozpočet

- na rok 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 2.12.2021 jako schodkový v paragrafovém znění, přičemž schodek bude kryt ze zůstatku let minulých, zveřejněn elektronicky dle doložky od 17.12. 2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Dopisem ze dne 3.1.2022 pro Mateřskou školu a Základní školu Hradištko.
- Navýšení neinvestičního příspěvku o Kč 65.579,00 pro Mateřskou a Základní školu Hradištko schváleno zastupitelstvem obce dne 21.11.2022, sděleno dopisem ze dne 19.12.2022.

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 20.5.2022, zveřejněno dle doložky 2.6.2022
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 30.6.2022, zveřejněno dle doložky 29.7.2022
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 14.9.2022, zveřejněno dle doložky 22.9.2022
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce 16.12.2022, zveřejněno dle doložky 22.12.2022

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.2.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn elektronicky dle doložky od 14.3.2022
- doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu v termínu 11.2.2022 – 28.2.2022 (poté dostupný v archivu úřední desky)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2022 odeslán do CSUIS dne 12.7. 2022, k 31.12.2022 odeslán do CSUIS dne 26.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2022 odeslán do CSUIS dne 12.7.2022, k 31.12.2022 odeslán do CSUIS dne 7.2.2023

Rozvaha

- k 30.6.2022 odeslána do CSUIS dne 15.7.2022, k 31.12.2022 odeslána do CSUIS dne 7.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.6.2022 odeslána do CSUIS dne 15.7.2022, k 31.12.2022 odeslána do CSUIS dne 7.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2022

Hlavní kniha

- analytická k 30.6.2022, k 31.12.2022

Kniha došlých faktur

- k 31.8.2022 (184 faktur)
- k 31.12.2022 (283 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- k 31.8.2022 (14 faktur)
- k 31.12.2022 (26 faktur)

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 114 - 124, 257 - 277

Bankovní výpis

- od č. 14 do č. 21, od č. 29 do č. 34 k účtu č. 94-7118191/0710 vedenému u České národní banky
- od č. 118 do č. 136, od č. 226 do č. 245 k účtu č. 504932389/0800 vedenému u České Spořitelny a.s.

Účetní doklad

- od č. 120014 do č. 120021, od č. 120029 do č. 120034 k účtu č. 94-7118191/0710 vedenému u České národní banky
- od č. 210476 do č. 210553, od č. 210908 do č. 210993 k účtu č. 504932389/0800 vedenému u České Spořitelny a.s.
- č.: 610005, 610003, 610015, 610021
- od č. 710091 do č. 710111, od č. 710234 do č. 710254
- od č. 810007 do č. 810008, od č. 810022 do č. 810025
- č.: 920014, 920015, 920003

Pokladní kniha (deník)

- za období květen - červen, prosinec
- stop stav pokladní hotovosti k 13.9.2022 činil Kč 13.432,00 a souhlasil se zůstatkem uvedeným v pokladní knize - k dokladu č. V156 ze dne 12.9.2022

Pokladní doklad

- č. V00000073 – č. V00000117, č. V00000205 – č. V00000222 - výdajový
- č. P00000458 – č. P00000583, č. P00000754 – č. P00000772 - příjmový

Evidence poplatků

- vedena v modulu Triada - poplatek za komunální odpad

Evidence pohledávek

- vedena v modulu Triada – poplatek za komunální odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022"

Odměňování členů zastupitelstva

- stanovení odměn neuvolněných zastupitelů obce dne 19.10.2022 ode dne přijetí usnesení
- mzdové listy uvolněného starosty obce a neuvolněných zastupitelů za rok 2022

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2021, účetní závěrka schválena dne 28.2.2022.
- Daňové přiznání ze dne 28.3.2022.
- Výše převedených finančních prostředků k 31.12.2022.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2022 ze dne 8.7.2022, k 31.12.2022 ze dne 3.2.2023 (Základní škola a mateřská škola)

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2022 ze dne 8.7.2022, k 31.12.2022 ze dne 3.2.2023 (Základní škola a mateřská škola)

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dodání radaru DR 300 č. 20/2022 ze dne 17.3.2022, zhotovitel BÁRTEK ROZHLASY, s.r.o. Praha 2, cena díla Kč 207.031,00 včetně DPH.

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

- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. UZSVM/SKO/10486/2021-SKOM uzavřená dne 7.1.2022 s převodcem Českou republikou - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových. Převodce převádí 1/2 parcely č. 1717 v k.ú. Hradištko o výměře 255 m². Zastupitelstvo obce dle doložky schválilo převod dne 17.9.2021.

Darovací smlouvy

- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku STC STR22/51225 uzavřená dne 2.5.2022 s Nadací ČEZ ve výši Kč 70.000,00 k úhradě nákladů na schválený projekt s názvem "Projekt revitalizace veřejné zeleně - výsadba keřů a stromů v obci Hradištko".
- Darovací smlouva uzavřená s Městskou knihovnou Nymburk (obdarovaná) ve výši Kč 4.000,00. Smlouvu schválilo zastupitelstvo obce dne 20.5.2022.
- Darovací smlouva uzavřená s FreeDivision s.r.o. (dárce) ve výši Kč 10.000,00. Přijetí daru schválilo zastupitelstvo obce dne 20.5.2022.
- Darovací smlouva uzavřená s Czech Hydro s.r.o. (dárce) ve výši Kč 20.000,00. Přijetí daru schválilo zastupitelstvo obce dne 14.9.2022.

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce uzavřená dne 4.5.2022 s VaK a.s. (vypůjčitel), předmětem smlouvy jsou vodovodní řady v celkové délce 7.693,58 m, schválená zastupitelstvem obce dne 29.9.2020.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva č. NBHKO uzavřená dne 11.10.2022 s Vantage Towers s.r.o. (nájemce) na pronájem části pozemku p.č. 1378, p.č. 1582/3 a p.č. 1582/4 v k.ú. Hradištko na dobu 10 let, schválená zastupitelstvem obce dle doložky dne 17.9.2021.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr pronájmu části pozemku p.č. 1378, p.č. 1582/3 a p.č. 1582/4 v k.ú. Hradištko, zveřejněn dle doložky od 12.7.2021 do 20.7.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti cesty uzavřená dne 31.5.2022 s fyzickou osobou (oprávněná) za jednorázovou náhradu na dobu neurčitou k pozemku p.č. 1502/23 v k.ú. Hradištko. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 20.5.2022.
- Smlouva o zřízení služebnosti cesty uzavřená dne 21.5.2022 s fyzickou osobou (oprávněná) za jednorázovou náhradu na dobu neurčitou k pozemku p.č. 1314/8 v k.ú. Hradištko. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 20.5.2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) uzavřená dne 18.5.2022 IC 117D8210A7944 s názvem "Hradištko - rekonstrukce místních komunikací - I.Etapa" s účastí státního rozpočtu Kč 3.842.971,00 s předložením dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce k 31.10.2022. Zpráva pro Závěrečné vyhodnocení ze dne 7.7.2022. - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace na celoroční činnost uzavřená pro rok 2022 s příjemcem Myslivecký spolek Sadská ve výši Kč 5.000,00. Poskytnutá dotace nepodléhá finančnímu vyúčtování. Poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 2.12.2021.
- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace na celoroční činnost uzavřená dne 7.6.2022 s příjemcem TJ Hradištko ve výši Kč 35.000,00. Poskytnutá dotace nepodléhá finančnímu vyúčtování. Poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 2.12.2021.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.8.2022, v rozsahu 25 hodin od 1.8.200 do 31.8.2022, úklidové a lakýrnické práce, mzdový list - srpen
- ze dne 1.8.2022, v rozsahu 15 hodin od 1.8.200 do 15.8.2022, instalatérské práce v budově ZŠ, mzdový list - srpen

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu s názvem "Dodávka, montáž a zprovoznění radarů DR 300": e-mailem osloveni tři dodavatelé, doručeny 3 nabídky, zastupitelstvo obce dne 28.2.2022, vybralo nabídku s nejnižší nabídkovou cenou společnosti BÁRTEK ROZHLASY, s.r.o. Praha 2.

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice obce Hradištko č. 1/2019 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 19.12.2019.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 2.12.2021, 28.2.2022, 20.5.2022, 30.6.2022, 14.9.2022, 12.10.2022, 21.11.2022, 16.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o provedené veřejnoprávní kontrole v Základní škole a mateřské škole Hradištko ze dne 25.11.2022 za kontrolované období 1-10./2022.

V kontrolovaném období Obec Hradištko, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, nehospoďařila 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

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

- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 32, neboť:

Kontrolou výkazu FIN 2-12M sestaveném ke dni 30.6.2022 (odeslaném do CSUIS dne 15.7.2022) vyplývá, že obec chybně účtovala a vykázala zápornou částku u účtu 321 - Dodavatelé. V období leden a únor nebyly zaúčtovány předpisy dodavatelských faktur.

NAPRAVENO

Kontrolou výkazu FIN 2-12M sestaveného ke dni 31.12.2022 (odeslaného do CSUIS dne 26.1.2023) vyplývá, že uvedený nedostatek byl již napraven.

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

K datu podání návrhu na zápis do katastru nemovitostí (ze dne 14.1.2022), ani k datu dílčího přezkoumání hospodaření nebylo účtováno o nabytí 1/2 pozemku č. 1717 v k.ú. Hradištko, který obec získala na základě Smlouvy o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. UZSVM/SKO/10486/2021-SKOM uzavřené dne 7.1.2022 s převodcem Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových.

NAPRAVENO

Obec ihned po dílčím přezkoumání hospodaření přijala systémové nápravné opatření, kterým má být zajištěno, že k datu podání návrhu na zápis do katastru nemovitostí bude účtováno.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření Obce Hradištko za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 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	0,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,83 %
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 09.02.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Dana Matějková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Simona Marková

.....
kontrolorka

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 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 09.02.2023

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:

- **Výkaz Příloha** - se skládá z textových a číselných částí. Obec musí přezkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí, které mají sloužit konečným uživatelům. (např. samosprávě, MF ČR atd.) Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo vyčíst z výkazů Rozvaha a Výkazu zisku a ztráty.