

SpZn: SZ_080332/2019/KUSK
Čj.: 001196/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HŘEDLE

IČ: 00233277

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Hředle za rok 2019 bylo zahájeno dne 29.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.02.2020
- 19.09.2019

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Hředle
Hředle 25
267 51 Zdice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Polánková
Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Zástupci obce:

František Čermák - starosta
Bc. Kateřina Vosičková - 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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 24.02.2020 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 období 2018 - 2021, zastupitelstvo obce schválilo dne 23.3.2018, zveřejněn dne 30.3.2018

Návrh rozpočtu

- na rok 2019, zveřejněn od 15.11. do 7.12.2018

Schválený rozpočet

- v zastupitelstvu obce schválen dne 7.12.2018 jako schodkový, schodek, schodek kryt z rezerv z minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém členění, dle rozpočtové skladby, zveřejněn dne 14.12.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno starostou obce dne 22.1.2019 (zveřejněno dne 22.1.2019)
- č. 2, schváleno starostou obce dne 31.1.2019 (zveřejněno dne 4.2.2019)
- č. 3, schváleno starostou obce dne 31.3.2019 (zveřejněno dne 3.4.2019)
- č. 4, schváleno starostou obce dne 30.4.2019 (zveřejněno dne 6.5.2019)
- č. 5, schváleno zastupitelstvem obce dne 15.5.2019 (zveřejněno dne 15.5.2019)
- č. 6, schváleno starostou obce dne 31.5.2019 (zveřejněno dne 31.5.2019)
- č. 7, schváleno starostou obce dne 30.6.2019 (zveřejněno dne 9.7.2019)
- č. 13, schváleno starostou obce dne 31.12.2019 (zveřejněno dne 6.1.2020)

Závěrečný účet

- za rok 2018, návrh zveřejněn od 30.4. do 17.5.2019, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 15.5.2019 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 17.5.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 31.3., 31.5., 30.6., 31.8.2019 (odeslán dne 15.9.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 27.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6.2019 (odesláno dne 12.7.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 13.2.2020, po opravě dne 24.2.2020)

Rozvaha

- ke dni 30.6.2019 (odesláno dne 12.7.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 13.2.2020, po opravě dne 24.2.2020)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6.2019 (odesláno dne 12.7.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 13.2.2020, po opravě dne 24.2.2020)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- ke dni 31.8., 31.12.2019

Kniha došlých faktur

- obec - ke dni 10.9.2019 do fa č. FD-0099/19, ke dni 31.12.2019 do fa č. FD-0147/19 - dle potřeby
- hospodářská činnost - ke dni 19.8.2019 do fa č. HČ-007/19, ke dni 23.12.2019 do fa č. HČ-011/19- dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 5.8.2019 do fa č. FV-0008/19, ke dni 15.12.2019 do fa č. FV-0012/19 - dle potřeby

Faktura

- obec - přijaté faktury - č. FD-0042/19 - č. FD-0067/19 za období od 2.5. do 28.6.2019, č. FD-0125/19 - č. FD-0145/19 za období od 15.11. do 23.12.2019
- hospodářská činnost - přijaté faktury - č. HČ-001/19 - č. HČ-007/19 za období od 10.4. do 19.8.2019, č. HČ-008/19 - č. HČ-011/19 za období od 19.9. do 23.12.2019
- vydané faktury včetně HČ - č. VF-0001/19 - č. FV-0008/19 za období od 4.2. do 5.8.2019, č. VF-0009/19 - č. FV-0012/19 za období od 12.11. do 15.12.2019

Bankovní výpis

- č. 56 - č. 76 za období od 2.5. do 28.6.2019, č. 106 ze dne 31.8.2019, č. 138 - č. 154 za období od 18.11. do 31.12.2019, k bankovnímu účtu č. 9128131/0100 vedeného u KB a.s.
- č. 1 - č. 8 za období od 17.1. do 30.8.2019, č. 12 ze dne 31.12.2019, k bankovnímu účtu č. 94-7819131/0710 vedeného u ČNB
- č. 008 ze dne 31.8.2019, č. 012 ze dne 31.12.2019, k bankovnímu účtu č. 362656349/0800 vedeného u ČS a.s.
- č. 006 ze dne 30.6.2019, č. 009 - č. 012 za období od 1.9. do 31.12.2019, k bankovnímu účtu č. 35-362656349/0800 vedeného u ČS a.s.- hospodářská činnost

Účetní doklad

- č. KB-0056/19 - č. KB-0076/19, č. KB-0106/19, č. KB-0138/19 - č. KB-0154/19, k bankovnímu účtu č. 9128131/0100 vedeného u KB a.s.
- č. ČNB-0001/19 - č. ČNB-0008/19, č. ČNB-0012/19, k bankovnímu účtu č. 94-7819131/0710 vedeného u ČNB
- č. ČS-0008/19, č. ČS-0012/19, k bankovnímu účtu č. 362656349/0800 vedeného u ČS a.s.,
- č. HČČS-00004/19 - č. HČČS-00006/19, č. HČČS-00009/19 - č. HČČS-00012/19, k bankovnímu účtu č. 35-362656349/0800 vedeného u ČS a.s.- hospodářská činnost
- č. U-0068/19 ze dne 1.1.2019 - předpis za odpady

Pokladní kniha (deník)

- obec - květen, červen, prosinec 2019
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 19.9.2019 ve výši 14 020,00 Kč v 8,10 hod. (k d.č. 160/19 ze dne 19.9.2019) souhlasil se záznamem v pokladní knize
- hospodářská činnost - únor - červen 2019
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 19.9.2019 ve výši 16 349,00 Kč v 8,15 hod. (k d.č. 0026/19 ze dne 12.9.2019) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- obec - č. POKL-0089/19 - č. POKL-0121/19 za období od 3.5. do 20.6.2019, č. POKL-0216/19 - č. POKL-0234/19 za období od 2.12. do 31.12.2019
- hospodářská činnost - č. HCPokl-0001/19 - č. HCPokl-0015/19 za období od 12.2. do 12.6.2019, č. HCPokl-0034/19 - č. HCPokl-0038/19 za období od 3.12. do 31.12.2019

Evidence pohledávek

- k 31.12.2019, vedena v programu EXCEL za psy, odpad

Evidence majetku

- k 31.12.2019, v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2019 - Plán inventur ze dne 28.11.2019, doklad o proškolení ze dne 30.11.2019, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 15.1.2020, inventurní soupisy k 31.12.2019, výpisy z katastru nemovitostí - LV 10001, LV 267, LV 337, LV 368, LV 381, LV 425 katastrální území č. 648931 Hředle u Zdic, LV 1651 katastrální území 792446 Zdice k 31.12.2019

Mzdová agenda

- mzdové listy 5/2019, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a o činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-8/2019, neuvolněný starosta, neuvolněné místostarostky, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 (odeslán dne 24.6.2019), účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 15.5.2019.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 20.5.2019, zhotovitel Ing. Jan Nedvěd, IČ 02262959, Zdice předmět smlouvy: "Dodávka a montáž veřejného osvětlení v obci Hředle", cena díla 94 830,00 Kč bez DPH.
- Smlouva o dílo ze dne 19.6.2019, zhotovitel PhDr. Jana Staňková, IČ 74616510, Ústí nad Orlicí, předmět smlouvy: Vypracování žádosti o poskytnutí podpory v rámci Výzvy č. 2/2018 Národního programu Životního prostředí a to v rámci projektu Hydrogeologický průzkum - nový zdroj vody pro obec Hředle, cena díla 30 000,00 Kč.

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

- Kupní smlouva ze dne 18.11.2019, kdy obec koupila použité zásahové přilby Gallet F1SF, celkem 7 ks, fyzická osoba (prodávající).

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 27.3.2019, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 5 000,00 Kč na podporu hlavních činností obecně prospěšné společnosti, Klubíčko Beroun z.ú. (obdarovaný).
- Darovací smlouva ze dne 2.6.2019, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 1 000,00 Kč, fyzická osoba (obdarovaný).
- Darovací smlouva ze dne 7.6.2019, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 2 000,00 Kč, na úhradu nákladů, Marta Šestáková-Vaculíková, Podbrdské vydavatelství (obdarovaný).
- Darovací smlouva ze dne 11.11.2019, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 5 000,00 Kč, Mateřská škola Březová (obdarovaný), schváleno zastupitelstvem obce dne 29.11.2019.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti uzavřená dne 19.12.2019 - vlastník obec Hředle, oprávněný fyzická osoba, věcné břemeno na pozemku p.č. 490, orná půda o výměře 281 m², zřízeno bezúplatně.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí č. 07901911o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ze dne 18.12.2019, kdy Státní fond poskytl dotaci ve výši 3 000 000,00 Kč, název akce: Nový zdroj pitné vody pro obec Hředle - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na poskytování sociálních služeb ze dne 21.2.2019, kdy obec poskytla dotaci ve výši 42 350,00 Kč, za účelem pravidelného a soustavného poskytování sociálních služeb, Dům pečovatelské služby se střediskem sociální pomoci v Žebráku (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 15.2.2019, žádost ze dne 29.1.2019, vyúčtování do 90 dnů ode dne skončení období, na které byla dotace poskytnuta.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 19.12.2018, péče o vzhled obce, drobné opravy mobiliáře, řízení Multikáry (20 hod./týden)

Dohody o provedení práce

- ze dne 19.12.2018, péče o zeleň a vzhled obce (do 300 hod.)
- ze dne 1.5.2019, kompletace a roznos volebních lístků (6,54 Kč/volič)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- obec postupovala v průběhu kontrolovaného období v souladu s vnitřním předpisem - Směrnicí k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 1.1.2016, zadání veřejných zakázek uskutečnil starosta obce v rámci poptávkového řízení zjištěním ceny na trhu obvyklé, předmět zakázky: "Výstavba veřejného osvětlení v obci Hředle", vybrán zhotovitel Ing. Jan Nedvěd, IČ 02262959, Zdice, s cenovou nabídkou 94 380,00 Kč bez DPH, nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo 20.5.2019.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o inventarizaci, účinnost od 1.1.2019.
- Soubor vnitřních směrnic 2019, účinnost od 1.1.2019.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 7.12.2018 (schválený rozpočet na rok 2019), 15.2., 15.5. (účetní závěrka a závěrečný účet obce za rok 2018), 19.6., 6.9., 29.11.2019 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období obec Hředle, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hředle:

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Hředle za rok 2019 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	0,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,13 %
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.

Hředle 24.02.2020

Podpisy kontrolorů:

Markéta Polánková

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.



.....
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

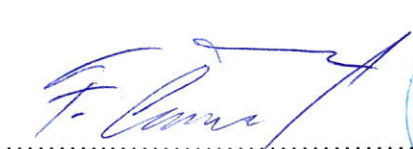
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 Hředle o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. František Čermák, starosta obce.

František Čermák
starosta obce Hředle


.....
dne 24.02.2020

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Polánková
2	1 x	Obec Hředle	František Čermák

Upozornění:

- **ROZPOČTOVÝ VÝHLED** - Důrazně upozorňujeme na znění § 2 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, v němž je stanoveno, že: "Finanční hospodaření územních samosprávných celků a svazků obcí se řídí jejich ročním rozpočtem a rozpočtovým výhledem"; v § 4 odst. 3) téhož zákona je uvedeno, že "Při zpracování ročního rozpočtu se vychází z rozpočtového výhledu". Podotýkáme, že v předložených dokumentech - rozpočtovém výhledu a schváleném rozpočtu obce na rok 2019 jsou výrazné rozdíly ve výdajích obce.

