



ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 73657/2018/jahol

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018
obce Hradce, IČO 00581356

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

8. listopadu 2018 a 6. prosince 2018 jako dílčí přezkoumání

14. února 2019 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Hradce za rok 2018** ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 17.07.2018 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2018 do 31.12.2018.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Lada Chlumecká**

Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 668/2018/OEKO-PŘ dne 20.07.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Stanislav Anderle - starosta

Martina Vojáčková - místostarostka

Stanislav Pöschl - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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 vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 14.02.2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018

➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)

/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

Ustanovení: § 5, odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Střednědobý výhled rozpočtu veřejné instituce nebyl zpracován v souladu se zákonem

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním předloženého dokumentu "Rozpočtový výhled na rok 2018", který obsahuje údaje pouze pro rok 2018, bylo zjištěno, že obec jako veřejná instituce nesestavila střednědobý výhled rozpočtu na nejméně 2 další následující rozpočtové roky. Při sestavování návrhu rozpočtu na rok 2018 byla obec povinná sestavit střednědobý výhled rozpočtu min. na roky 2019 a 2020.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Zastupitelstvo obce Hradce schválilo dne 21.12.2018 Střednědobý výhled rozpočtu na období 2020 - 2022.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 6 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní případy nebyly v účetních knihách zaznamenány na základě průkazných účetních záznamů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výdajového pokladního dokladu č. 51 ze dne 17.05.2018, za nákup sazenic ve výši 1.500,00 Kč zaúčtovaným úč. dokladem č. 18-701-00051 dne 17.05.2018, bylo zjištěno, že výdaj nebyl podložen prvotním dokladem, tzn. stvrzenkou, paragonem, příp. fakturou.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Kontrolou pokladních dokladů VPD č. 91 ze dne 03.11.2018 a VPD č. 97 ze dne 05.12.2018 bylo zjištěno, že výdaje jsou podloženy prvotními doklady.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

➤ **závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)**

/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 95 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zápis ze zasedání zastupitelstva obce neměl předepsané náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při kontrole usnesení přijatých v souvislosti se schválením rozpočtu na rok 2018, rozpočtového opatření a prodejů pozemků bylo zjištěno, že zápisy č. 1 ze dne 29.12.2017, č. 4 ze dne 20.07.2018 a č. 5 ze dne 06.09.2018 nejsou opatřeny podpisy ověřovatelů.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Zápisy z jednání zastupitelstva obce Hradce konaných ve dnech 28.11.2018 a 21.12.2018 jsou opatřeny podpisy ověřovatelů zápisu.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání za rok 2018

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 11 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání v zastupitelstvu územního samosprávného celku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dokument návrhu rozpočtu na rok 2018 předložený k přezkoumání nebyl opatřen doložkou potvrzující zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách obce. Nebylo tak doloženo, že návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání v zastupitelstvu územního samosprávného celku a až do jeho schválení zastupitelstvem obce. Na předloženém dokumentu je vytištěno softwarové datum zpracování dne 18.12.2017. Rozpočet na rok 2018 byl schválen zastupitelstvem obce dne 29.12.2017.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn.

Ustanovení: § 16 odst. 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou schválených rozpočtových opatření v roce 2018 bylo zjištěno, že nebyla zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne jejich schválení. Jedná se o tato rozpočtová opatření: rozpočtové opatření č. 1/2018, schváleno starostkou dne 05.01.2018, rozpočtové opatření č. 2/2018, schváleno starostkou dne 02.03.2018, rozpočtové opatření č. 3/2018, schváleno starostkou dne 05.03.2018, rozpočtové opatření č. 4/2018, schváleno starostkou dne 05.03.2018, rozpočtové opatření č. 5/2018, schváleno starostkou dne 02.04.2018.

Rozpočtová opatření č. 1 - 5/2018 byla zveřejněna na internetových stránkách dne 20.06.2018. Ověřeno přístupem z internetu: <http://www.hradce.cz/www/obechradce/fs/rozpocetova-opatreni-2018.pdf> dne 08.11.2018.

Dále pak: rozpočtové opatření č. 6/2018, schváleno starostkou dne 10.05.2018, rozpočtové opatření č. 7/2018, schváleno starostkou dne 20.06.2018, rozpočtové opatření č. 8/2018, schváleno starostkou dne 20.07.2018, rozpočtové opatření č. 10/2018, schváleno zastupitelstvem obce dne 06.09.2018 a rozpočtové opatření č. 11/2018, schváleno starostkou dne 14.09.2018.

Rozpočtová opatření č. 6, 7, 8, 10, 11/2018 byla zveřejněna na internetových stránkách dne 01.11.2018. Ověřeno přístupem z internetu: <http://www.hradce.cz/www/obechradce/fs/ro.pdf> dne 08.11.2018.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn.

Ustanovení: § 17 odst. 8

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou závěrečného účtu za rok 2017 bylo zjištěno, že nelze ověřit, zda byl schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce do 30 dnů od jeho schválení. Kontrolou internetových stránek obce viz <https://www.hradce.cz/obec/zaverecne-ucty/zaverecny-ucet-rok-2017/>, přístup z internetu dne 06.12.2018, bylo zjištěno, že jsou zveřejněny dokumenty: výkaz FIN 2-12M k 31.12.2017, Rozvaha k 31.12.2017, Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2017 a dokument Závěrečného účtu za rok 2017, ale nebylo doloženo, kdy byly tyto dokumenty zveřejněny.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byla zveřejněna na internetových stránkách dne 04.06.2018. Ověřeno viz přístup z internetu: <https://www.hradce.cz/obec/rozpocet/prezkumy/prezkum-2018.html> ze dne 08.11.2018. Ke dni 06.12.2018 došlo ke změně umístění tohoto dokumentu na internetových stránkách obce.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn.

Ustanovení: § 3 odst. 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec má zpracovaný dokument "Rozpočtový výhled na rok 2018". Na dokumentu není uvedeno datum vyhotovení ani datum schválení. Nelze ověřit, zda byl výhled vyhotoven před datem účinnosti (tj. 21.02.2017) zákona č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti, který novelizoval zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen "zákon"). V případě, že byl výhled zpracován přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, byla povinnost ho zveřejnit do 30 dnů ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, tj. nejpozději do 23.03.2017. Pokud byl výhled sestaven po nabytí účinnosti novely zákona, měl být jeho návrh zveřejněn a následně schválen zastupitelstvem obce, což nebylo doloženo. Obec Hradce nedoložila zveřejnění dokumentu "Rozpočtový výhled na rok 2018". Uvedený dokument nebyl nalezen ani na internetových stránkách obce www.hradce.cz. Přístup z internetu dne 08.11.2018.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 43

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nepřijalo opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za uplynulý rok.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním zápisu z jednání zastupitelstva obce dne 28.06.2018 bylo zjištěno, že při projednávání závěrečného účtu za rok 2017 nebyla přijata opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017. Informace o přijatých opatřeních byla doručena na KÚ Jihočeského kraje dne 10.07.2018.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 17 odst. 6

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet za rok 2017 dne 28.06.2018. Předložený materiál Návrhu závěrečného účtu za rok 2017 není opatřen podpisovým záznamem starosty ani osoby odpovědné za jeho sestavení. Návrh Závěrečného účtu za rok 2017 (str. 1 - 19) byl vytvořen SW KEO-W, sestava UC14z. K tomuto materiálu byl přiložen další výtisk stran 17 a 18 (obsahem jsou údaje o příjmech a výdajích dle účelových znaků), na kterých je uvedena informace o zveřejnění na úřední a elektronické úřední desce v termínu od 15.05.2018 do 18.06.2018 bez podpisu osoby, která tuto informaci na dokument zapsala. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byla zveřejněna na internetových stránkách obce od 04.06.2018. Nebylo doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu v zákonem požadovaném rozsahu na internetových stránkách obce, ani jeho zveřejnění v užším rozsahu vč. závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 na úřední desce obce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Zveřejnění návrhu musí trvat až do schválení závěrečného účtu.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 85 písm. a)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí a převodu hmotných nemovitých věcí, včetně převodu bytů a nebytových prostor.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním kupních smluv uzavřených dne 23.07.2018 a 26.07.2018 mezi obcí Hradce ("prodávající") a fyzickými osobami ("kupující") na prodej pozemků parc. č. 1204/2 o výměře 57 m² a parc. č. 1076 o výměře 181 m² v k. ú. Hradce u Homol a souvisejících rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 20.07.2018 o schválení těchto prodejů, bylo zjištěno, že přijatá usnesení zastupitelstva obce o těchto majetkových dispozicích neobsahují schválení podstatných náležitostí smluv - určení druhé smluvní strany a jednoznačnou identifikaci předmětu prodeje (výměra a určení katastrálního území).

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou vyřazení pozemků parc. č. 1204/2 o výměře 57 m² a parc. č. 1076 o výměře 181 m² v k. ú. Hradce u Homol v souvislosti s kupními smlouvami uzavřenými dne 23.07.2018 a 26.07.2018, bylo zjištěno, účetní jednotka vyřadila pozemky účetními doklady č. 1808-000028 ze dne 31.08.2018 a č. 1808-000027 ze dne 21.08.2018. Právní účinky vkladu nastaly 26.07.2018. Účetní jednotka tak neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, tj. k 26.07.2018.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano

Obec nemá zřízené peněžní fondy.

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.

3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) 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

- přezkoumán: Ano

Obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu o sdružených prostředcích.

4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

- přezkoumán: Ano

5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

- přezkoumán: Ano

Obec nenakládá ani nehospodaří s těmito prostředky.

6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

- přezkoumán: Ano

7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavené movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ve lhůtě uvedeně v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce dne 29.12.2017 při projednání závěrečného účtu za rok 2016 přijalo opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků z přezkoumání hospodaření za rok 2016. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků z přezkoumání hospodaření za rok 2016 doručena na KÚ dne 12.01.2018. V této informaci byla uvedena lhůta, ve které bude podána písemná zpráva o plnění přijatých opatření, a to do 31.03.2018. Tato písemná zpráva o plnění přijatých opatření za rok 2016 nebyla územním celkem podána ve stanovené lhůtě. Územním celkem byla podána elektronicky DS dne 03.04.2018.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.

Název opatření: Informace o přijatých opatřeních doručena dne 10.07.2018

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: Lhůta pro podání zprávy o plnění přijatých opatření byla stanovena do 31.03.2019

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční výbor neprováděl kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Z důvodu, že obec nedoložila činnost finančního výboru za kontrolované období, to jest od 01.01.2017 do 31.12.2017, nelze ověřit, zda finanční výbor prováděl kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce za období od 01.01. 2017 do 31.12.2017. Z tohoto důvodu také nemá obec plně zajištěn a zaveden vnitřní kontrolní systém.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.

Název opatření: Přijetí směrnice o finanční kontrole a o oběhu účetních dokladů a vnitřním kontrolním systémem

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření:

Zastupitelstvo obce schválilo dne 21.12.2018 směrnice č. 1 a č. 2/2018, které upravují zajištění finanční kontroly a vnitřního kontrolního systému s účinností od 01.01.2019. Součástí směrnice č. 2/2018 je i povinnost finančního výboru vykonávat čtvrtletní kontrolu hospodaření.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2014 vyplývá, že obec chybně zařadila nakoupený software v hodnotě 17.182,00 Kč na položku 6111 Programové vybavení. Na tuto položku se účtuje nákup nového programového vybavení nebo jeho technického zhodnocení v ocenění vyšším než 60.000,00 Kč. Jestliže cena programu nepřevyšuje 60.000,00 Kč, výdaje patří na položku 5172 Programové vybavení.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - v ZO dne 8.6.2015

Opatření splněno dne: 31.12.2018

Popis plnění opatření: Při kontrole úč. dokladů č. 18-701-00096, č. 18-701-00098, č. 18-701-00093, č. 18-801-00237, č. 18-801-00300, č. 18-801-00186 a č. 18-801-00187 bylo zjištěno, že účetní jednotka dodržuje druhové třídění výdajů dle rozpočtové skladby.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000,00 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec uskutečnila výběrové řízení na opravu komunikací ve 3 lokalitách obce. Celková nabídková cena od vítězné firmy byla 687.287,00 Kč bez DPH. Podle zákona o veřejných zakázkách je zadavatel povinen zveřejnit na profilu zadavatele smlouvu na veřejnou zakázku, která přesahuje 500.000,00 Kč bez DPH, včetně všech dodatků. Kontrolou bylo zjištěno, že obec smlouvu o dílo s vítěznou firmou neuzavřela, zakázka byla uskutečněna pouze na základě objednávky.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - v ZO dne 8.6.2015

Opatření splněno dne: 31.12.2018

Popis plnění opatření: Obec uzavřela dne 13.08.2018 smlouvu o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu se zhotovitelem Strabag a. s., Praha, IČ 60838744, na částku 1.359.518,37 bez DPH (1.645.017,00 Kč vč. DPH). Kupní smlouva byla zveřejněna v registru smluv dne 15.08.2018, čímž obec splnila povinnost dle § 219, odst. 1) písm. d) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek v platném znění.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000,00 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Na profilu zadavatele nebyla zveřejněna Smlouva o dílo ze dne 23.06.2014 (cena díla bez DPH je 659.945,00 Kč) ani její Dodatek č. 1 ze dne 11.05.2015.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 29. 12. 2017

Opatření splněno dne: 31.12.2018

Popis plnění opatření: Obec uzavřela dne 13.08.2018 smlouvu o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu se zhotovitelem Strabag a. s., Praha, IČ 60838744, na částku 1.359.518,37 bez DPH (1.645.017,00 Kč vč. DPH). Kupní smlouva byla zveřejněna v registru smluv dne 15.08.2018, čímž obec splnila povinnost dle § 219, odst. 1) písm. d) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek v platném znění.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou hlavní knihy, rozvahy k 31.12.2017 a inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 bylo zjištěno, že účetní jednotka vykazuje na účtu 311 (odběratelé) pohledávku po splatnosti více jak 90 dní.

Dle odeslané faktury č. 17-002-00003 ze dne 14.08.2017 na částku 3.618,00 Kč, zaúčtovanou účetním dokladem č. 1708-000001 dne 14. 8. 2017 se jedná o pohledávku za odběratelem EKO-KOM, a. s. za odměnu tříděného odpadu se splatností ke dni 14.09.2017.

K této pohledávce po splatnosti účetní jednotka neprovedla tvorbu opravné položky.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Informace o přijatých opatření ze dne 10.07.2018

Opatření splněno dne: 31.12.2018

Popis plnění opatření: Kontrolou hlavní knihy a rozvahy k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že účetní jednotka nevykazuje zůstatky na účtech pohledávek, ke kterým se váže povinnost tvořit opravné položky.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka neoznačila všechny části inventarizačních položek inventarizačním identifikátorem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace aktivního účtu 018 (drobný dlouhodobý nehmotný majetek) vykazující KS v částce 32.802,50 Kč a účtu 028 (drobný dlouhodobý hmotný majetek) vykazující KS 262.907,00 Kč k 31.12.2017 bylo zjištěno, že inventarizační položky dle jednotlivého drobného majetku, uvedené na inventurních soupisech výše uvedených účtů, nejsou označeny inventarizačním identifikátorem.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Informace o přijatých opatřeních doručena dne 10.07.2018

Opatření splněno dne: 31.12.2018

Popis plnění opatření: Kontrolou inventarizace účtu 018 - drobný dlouhodobý nehmotný majetek a účtu 028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že inventarizační položky uvedené na inventurních soupisech výše uvedených účtů jsou označeny inventarizačními identifikátory.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obecná pravidla k postupům účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 - účtu 403 (Transfery na pořízení dlouhodobého majetku), hlavní knihy k 31.12.2017 a rozvahy k 31.12.2017 bylo zjištěno, že účetní jednotka na tomto účtu vykazuje PS i KS ve výši 60.000,00 Kč. Dle předložené dokladové inventury bylo zjištěno, že v roce 2016 byla poskytnuta investiční dotace na zateplení budovy OÚ. Toto technické zhodnocení bylo zařazeno do užívání v roce 2016, ale rozpouštění tohoto investičního transferu nebylo k 31.12.2017 vůbec provedeno.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Informace o přijatých opatřeních doručena dne 10.07.2018

Opatření splněno dne: 31.12.2018

Popis plnění opatření: Kontrolou inventurního soupisu účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku bylo zjištěno, že účetní jednotka provádí rozpouštění investičních transferů evidovaných na účtu 403.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:
 - **Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání v zastupitelstvu územního samosprávného celku.** (vznik přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů)
 - **Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.** (vznik přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů)
 - **Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.** (vznik přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů)
 - **Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.** (vznik přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů)
 - **Střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.** (vznik přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů)
- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
 - **Zastupitelstvo obce nepřijalo opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za uplynulý rok.** (porušení povinnosti)
 - **Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí a převodu hmotných nemovitých věcí, včetně převodu bytů a nebytových prostor.** (porušení povinnosti)

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- Riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty přestupku dle § 22a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
- Riziko neplatnosti právního úkonu vyplývajícího z nesplnění podmínky předchozího zveřejnění záměru, schválení nebo souhlasu oprávněného orgánu obce s právním úkonem dle § 39 a § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,60 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

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

Výše dluhu územního celku: 0,00 Kč

60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 870.002,10 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Obec má Směrnici č. 1/2015 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinnou od 01.03.2015 zpracovanou s odvoláním na zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. Tento zákon byl nahrazen zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Vzhledem k této skutečnosti je nutné upravit výše uvedenou směrnici dle aktuálně platného právního předpisu.

Hradce, dne 14. února 2019

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**

Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (32)

Ing. Lada Chlumecká

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hradce o počtu 18 stran včetně přílohy byl seznámen dne 14.02.2019 a její stejnopis č. 2 převzal dne 14.02.2019 starosta obce Ing. Stanislav Anderle.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 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 přezkoumávacímu orgánu, 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Ing. Stanislav Anderle

.....
starosta obce

.....
podpis

OBEC HRADCE

370 01 České Budějovice

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- předložený návrh rozpočtu na rok 2018 je sestaven jako vyrovnaný (příjmy a výdaje ve výši 1.145.500,00 Kč)
 - návrh neobsahuje údaje dle § 5, odst. 3) zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti
 - není doloženo zveřejnění dokumentu na úřední a elektronické úřední desce (dokument neobsahuje ověřovací doložku)
 - na dokumentu návrhu rozpočtu je uvedeno softwarové datum zpracování dne 18.12.2017

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření ze dne 08.12.2014
- K přezkoumání předložena tato rozpočtová opatření:
- Rozpočtové opatření č. 1/2018, schváleno starostkou dne 05.01.2018
- Rozpočtové opatření č. 2/2018, schváleno starostkou dne 02.03.2018
- Rozpočtové opatření č. 3/2018, schváleno starostkou dne 05.03.2018
- Rozpočtové opatření č. 4/2018, schváleno starostkou dne 05.03.2018
- Rozpočtové opatření č. 5/2018, schváleno starostkou dne 02.04.2018
- Rozpočtová opatření č. 1 - 5/2018 byla zveřejněna na internetových stránkách dne 20.06.2018. Ověřeno přístupem z internetu: <http://www.hradce.cz/www/obechradce/fs/rozpocetova-opatreni-2018.pdf> dne 08.11.2018.
- Rozpočtové opatření č. 6/2018, schváleno starostkou dne 10.05.2018
- Rozpočtové opatření č. 7/2018, schváleno starostkou dne 20.06.2018
- Rozpočtové opatření č. 8/2018, schváleno starostkou dne 20.07.2018
- Rozpočtové opatření č. 10/2018, schváleno zastupitelstvem obce dne 06.09.2018
- Rozpočtové opatření č. 11/2018, schváleno starostkou dne 14.09.2018
- Rozpočtová opatření č. 6, 7, 8, 10, 11/2018 byla zveřejněna na internetových stránkách dne 01.11.2018. Ověřeno přístupem z internetu: <http://www.hradce.cz/www/obechradce/fs/ro.pdf> dne 08.11.2018.

Schválený rozpočet

- ZO schválen dne 29.12.2017
 - příjmy a výdaje ve výši 1.145.500,00 Kč
 - zveřejněn na internetových stránkách obce dne 01.01.2018. Ověřeno přístupem z internetu: <https://www.hradce.cz/obec/rozpocet/rozpocet-2018.html> ze dne 08.11.2018

Střednědobý výhled rozpočtu

- K přezkoumání předložen "Rozpočtový výhled na rok 2018" bez uvedení data vyhotovení
 - obsahem výhledu jsou příjmy celkem ve výši 850.000,00 Kč, výdaje celkem 745.000,00 Kč
 - není doloženo zveřejnění
 - na internetových stránkách obce www.hradce.cz nenalezen- Přístup z internetu dne 08.11.2018.

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2020 - 2022 schválen ZO dne 21.12.2018

Závěrečný účet

- Návrh Závěrečného účtu za rok 2017
 - předložený materiál Návrhu závěrečného účtu za rok 2017 není opatřen podpisovým záznamem starosty ani osoby odpovědné za jeho sestavení. Předložený návrh Závěrečného účtu za rok 2017 (str. 1 - 19) byl vytvořen SW KEO-W, sestava UC14z. K tomuto materiálu byl přiložen další výtisk stran 17 a 18 (obsahem jsou údaje o příjmech a výdajích dle účelových znaků), na kterých je uvedena informace o zveřejnění na úřední a elektronické úřední desce v termínu od 15.05.2018 do 18.06.2018 bez podpisu osoby, která tuto informaci na dokument zapsala. Vzhledem ke skutečnosti, že nedošlo k protokolárnímu předání kompletní ekonomické agendy, nelze předložený materiál návrhu Závěrečného účtu za rok 2017 přezkoumat z hlediska dodržení povinností vyplývajících z § 17 odst. 1 - 3 a odst. 6, zákona č. 250/2000 Sb., rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
- ZÚ projednán ZO dne 28.06.2018 - s výrokem "bez výhrad"
 - kontrolou internetových stránek obce viz <https://www.hradce.cz/obec/zaverecne-ucty/zaverecny-ucet-rok-2017/>, přístup z internetu dne 06.12.2018, bylo zjištěno, že jsou zveřejněny dokumenty: výkaz FIN 2-12M k 31.12.2017, Rozvaha k 31.12.2017, Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2017 a dokument Závěrečného účtu za rok 2017. Nebylo doloženo, kdy byly tyto dokumenty zveřejněny.

- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byla zveřejněna na internetových stránkách dne 04.06.2018. Ověřeno viz přístup z internetu: <https://www.hradce.cz/obec/rozpocet/prezkumy/prezkum-2018.html> ze dne 08.11.2018. Ke dni 06.12.2018 došlo ke změně umístění tohoto dokumentu na internetových stránkách obce.

Faktura

- FD č. 1890460067 vystavena dne 20.09.2018, dodavatel: STRABAG a. s., Praha, IČ 60838744, oprava místní komunikace za částku 1.359.518,37 Kč bez DPH
- Předpis: úč. doklad č. 1809-000001 ze dne 20.09.2018
- Úhrada: elektronický výpis z BÚ u KB č. 102, obrat ze dne 08.10.2018 ve výši 1.645.017,23 Kč, úč. doklad č. 18-801-00237 ze dne 21.11.2018
- FD č. 143435 vystavena dne 01.12.2018, dodavatel: Ing. Libor Kokeš, České Budějovice, IČ 06856837, za služby pověřence za 11/2018 za částku 4.000,00 Kč
- Předpis: úč. doklad č. 1812-000005 ze dne 05.12.2018
- Úhrada: výpis z BÚ u KB č. 124, obrat ze dne 07.12.2018 ve výši 4.000,00 Kč, úč. doklad č. 18-801-00300 ze dne 07.11.2018

Faktura

- FV č. 18-002-00004 vystavena dne 10.08.2018, odměna za zajištění zpětného odběru tříděného odpadu za II. Q ve výši 3.286,00 Kč
- Předpis: úč. doklad č. 1807-000011 ze dne 11.08.2018
- Úhrada: elektronický výpis z BÚ u KB č. 91, obrat ze dne 07.09.2018 ve výši 3.286,00 Kč, úč. doklad č. 18-801-00215 ze dne 07.09.2018
- FD č. 18040093 vystavena 10.04.2018, dodavatel: CBS Nakladatelství s. r. o., Zlín, IČ 24804584, za nákup mapy na plastové tabuli za částku 8.688,00 Kč vč. DPH
- Předpis: úč. doklad č. 1805-000042 ze dne 01.05.2018 (vč. zařazení na majetkový účet 028)
- Úhrada: elektronický výpis z BÚ u KB č. 42, obrat ze dne 02.05.2018 ve výši 8.688,00 Kč, úč. doklad č. 18-801-00107 ze dne 02.05.2018

Hlavní kniha

- 10/2018
- 12/2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz k provedení inventarizace k 31.12.2018 vč. plánu inventarizace, podpisových vzorů
- Souhrnný inventarizační zápis stav k datu 31.12.2018 ze dne 30.01.2019 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly
- Inventurní soupisy účtů: 018, 019, 021 0200, 261, 231, 042, 263, 314, 321, 331, 337, 342, 374, 388, 401, 403, 406
- 028 - inv. č. 71 - mapa plastová v částce 8.688,00 Kč, inv. č. 72 - topidlo Meva v částce 3.209,00 Kč
- Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2018
- 031 0520 - věcná břemena na pozemcích parc. č. 1204/1, 1178/40, 1114, 1132/14, 1167/2, 1028/6, v k. ú. Hradce u Homol
- 031 0220 - věcné břemeno na pozemku parc. č. 1111/3 v k. ú. Hradce u Homol
- 031 0300 - pozemky parc. č. 1131/3, 1127/7 v k. ú. Hradce u Homol
- 031 0200 - pozemky parc. č. 1179/12, 1180/7 v k. ú. Hradce u Homol

Kniha došlých faktur

- poř. č. faktur od č. 1 do 74
- poř. č. od 1 - 82

Kniha odeslaných faktur

- poř. č. faktur od č. 1 do 5

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů za období 01/2018 až 12/2018
- kontrolovaná období 11/2018, 12/2018
- os. č. 17, 16, 18, 19, 20, 21, 13

Pokladní doklad

- VPD č. 34 ze dne 01.04.2018, lékařská prohlídka zaměstnance za částku 500,00 Kč, úč. doklad č. 18-701-00034 ze dne 01.04.2018
- VPD č. 66 ze dne 28.06.2018, nákup klíčů, vložky a visacích zámků na částku 1.530,00 Kč, úč. doklad č. 18-701-00065 ze dne 28.06.2018
- VPD č. 51 ze dne 17.05.2018, za nákup sazenic ve výši 1.500,00 Kč, úč. doklad č. 18-701-00051 ze dne 17.05.2018

Pokladní doklad

- VPD č. 91 ze dne 03.11.2018, nákup poštovních známek za částku 190,00 Kč, úč. doklad č. 18-701-00096 ze dne 28.11.2018
- VPD č. 97 ze dne 05.12.2018, nákup úklidových prostředků, doplnění lékárny za částku 554,00 Kč, úč. doklad č. 18-701-00098 ze dne 05.12.2018

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek v pokladní knize k 31.10.2018 souhlasí se zůstatkem účtu 261 - Pokladna vykázaným v rozvaze k 31.10.2018.

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.10.2018
- sestavena k 31.12.2018

Rozvaha

- sestavena k 31.10.2018
- sestavena k 31.12.2018

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.10.2018
- sestaven k 31.12.2018

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.10.2018
- sestaven k 31.12.2018

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 13.08.2018 se zhotovitelem STRABAG, a. s., Praha, IČ 60838744
- Předmět smlouvy: "Opravy místní komunikace v obci Hradce"
- Cena díla: 1.359.518,37 Kč bez DPH, 1.645.017,00 Kč vč. DPH
- Termín dokončení: 09/2018
- Zveřejněna v registru smluv dne 15.08.2018.

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

- Žádost o odkoupení pozemku č. 1204/2 ze dne 12.03.2018
- Záměr zveřejněn od 04.07.2018 do 21.07.2018
- Kupní smlouva uzavřená dne 23.07.2018 mezi obcí Hradce ("prodávající") a fyzickou osobou ("kupující")
- prodej pozemku parc. č. 1204/2 v k. ú. Hradce u Homol o výměře 57 m²
- kupní cena ve výši 5.700,00 Kč
- právní účinky zápisu ke dni 26.07.2018
- předpis: úč. doklad č. 1807-000035 ze dne 25.07.2018
- úhrada: elektronický výpis z BÚ u KB č. 78, obrat ze dne 26.07.2018 ve výši 5.700,00 Kč, úč. doklad č. 18-801-00186 ze dne 26.07.2018
- vyřazení z majetkové evidence: úč. doklad č. 1808-000028 ze dne 31.08.2018

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

- Žádost o prodej pozemku č. 1076 ze dne 16.05.2017
- Záměr prodeje obecního pozemku parc. č. 1076 v k. ú. Hradce u Homol, výměra 181 m², zveřejněn od 27.06.2018 - nedoloženo
- Kupní smlouva uzavřená dne 26.07.2018 mezi obcí Hradce ("prodávající") a fyzickou osobou ("kupující")
- prodej pozemku parc. č. 1076 v k. ú. Hradce u Homol o výměře 181 m²
- kupní cena ve výši 18.100,00 Kč
- právní účinky zápisu ke dni 26.07.2018
- předpis: úč. doklad č. 1807-000036 ze dne 26.07.2018
- Úhrada: elektronický výpis z BÚ u KB č. , obrat ze dne 27.07.2018 ve výši 18.100,00 Kč, úč. doklad č. 18-801-00187 ze dne 27.07.2018
- vyřazení z majetkové evidence: úč. doklad č. 1808-000027 ze dne 21.08.2018

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice č. 1/2015 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 01.03.2015
- FD č. 1810266578 vystavena dne , dodavatel: Zásobování a. s., Mělník, IČ 46354221, nákup topidla Meva Etna plynové za částku 3.209,00 Kč
- Předpis: úč. doklad č. 1811-000001 ze dne 21.11.2018
- Úhrada: VPD č. 92 ze dne 21.11.2018 na částku 3.209,00 Kč, úč. doklad č. 18-701-00093 ze dne 21.11.2018 (vč. zařazení na účet 028)

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

- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků doručena na KÚ Jihočeského kraje dne 10.07.2018. Lhůta pro zaslání zprávy o plnění opatření do 31.03.2019.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2018 k finanční kontrole podle zákona č. 320/2001 Sb., účinná od 01.01.2019
- Směrnice č. 2/2018 - oběh účetních dokladů a vnitřní kontrolní systém, účinná od 01.01.2019
- Směrnice č. 1/2015 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 01.03.2015

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice k zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě
- Příloha ke směrnici o finanční kontrole (podpisové vzory) platné od 08.08.2011

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis č. 1 z veřejného zasedání zastupitelstva ze dne 29.12.2017 (není připojen podpis jednoho z ověřovatelů)
 - schválení rozpočtu na rok 2018 - bod 1)
- Zápis č. 3 z veřejného zasedání zastupitelstva ze dne 28.06.2018
 - schválení závěrečného účtu za rok 2017 - bod 1) - usnesení neobsahuje přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků dle zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017
 - schválení účetní závěrky za rok 2017 - bod 2)
 - schválení záměru prodeje pozemku parc. č. 1204/2 - bod 4) - znění usnesení "Pozemek 1204/2 byl schválen obecním zastupitelstvem 3 hlasy"
- Zápis č. 4 z veřejného zasedání zastupitelstva obce ze dne 20.07.2018 (určen pouze 1 ověřovatel zápisu, přičemž zápis není opatřen podpisem ověřovatele)
 - bod 2 - projednání prodeje pozemků 1076 a 1204/2
- hlasováno o usneseních ve znění: "Pozemek 1076 byl prodán za cenu 100,00 Kč za m². Cenu a prodej odsouhlasilo zastupitelstvo."
"Pozemek 1204/2 byl prodán za cenu 100,00 Kč za m². Cenu a prodej odsouhlasilo zastupitelstvo."
- z usnesení ani ze zápisu, který neobsahuje žádné přílohy nelze určit, jakému subjektu jsou pozemky prodávány, stejně tak není uvedeno katastrální území a výměry pozemků.
- Zápis č. 5 z veřejného zasedání zastupitelstva obce ze dne 06.09.2018 (určení 2 ověřovatelé zápisu, zápis není opatřen podpisy ověřovatelů)
- Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce ze dne 05.11.2018
 - volba starosty - usnesení č. 2
 - volba místostarostky - usnesení č. 4
 - volba předsedy finančního výboru - usnesení č. 6
 - volba předsedy kontrolního výboru - usnesení č. 7
 - volba členů finančního výboru - usnesení č. 8
 - volba členů kontrolního výboru - usnesení č. 9
 - stanovení odměn za výkon funkcí neuvolněných členů zastupitelstva - usnesení č. 10
- starosta - 15.329,00 Kč, místostarostka 6.898,00 Kč, předseda výboru 1.862,00 Kč, členové výboru 1.551,00 Kč

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ZO ze dne 28.11.2018 (zápis je opatřen podpisy ověřovatelů)
 - pověření starosty k provádění rozpočtových opatření - usnesení č. 3
- Zápis ZO ze dne 21.12.2018 (zápis je opatřen podpisy ověřovatelů)
 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu na období 2020 - 2022 - usnesení č. 3
 - schválení rozpočtového opatření č. 14 - usnesení č. 4
 - schválení směrnice č. 1/2018 k finanční kontrole - usnesení č. 5
 - schválení směrnice č. 2/2018 - oběh účetních dokladů a vnitřní kontrolní systém - usnesení č. 6

Ostatní dokumenty

- Potvrzení o aktivaci účtu na www.vhodne-uverejneni.cz. - zřízení profilu zadavatele

Rozhodnutí

- Rozhodnutí o uložení pokuty Ministerstvem vnitra ČR, odbor veřejné správy, dozoru a kontroly ze dne 08.10.2018

Účetní závěrka obce za rok 2017

- schválena ZO dne 28.06.2018
- Protokol o schválení účetní závěrky vyhotoven ke dni 28.06.2018
- Přeúčtování HV – úč. doklad č. 1809-000053 ze dne 01.09.2018 (přeúčtování HV za rok 2017 ve výši 381.162,51 a za rok 2016 ve výši 241.276,14 Kč)
- Stavová zpráva - odeslání dat do CSÚIS dne 19.07.2018