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

Čj.: 003434/2022/KUSK
SpZn: SZ_071412/2021

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HRDLÍV

IČ: 00234419

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Hrdlív za rok 2021 bylo zahájeno dne 22.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.12.2021
- 22.04.2022

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: **01.01.2021 - 31.12.2021**

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: **Hrdlív**
Hrdlív 79
273 06 Libušín

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Marcela Bažoutová, DiS.**
- kontroloři: **Markéta Polánková** (23.12.2021)
Ing. Daniela Jeřábková (22.4.2022)

Zástupci obce: **Ing. Radek Růžička** - starosta
Janyšová Ivana - referent společné státní správy a samosprávy

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 22.04.2022 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 období 2020 - 2022, schváleno zastupitelstvem obce dne 25.11.2019, zveřejněn dne 25.11.2019
- návrh zveřejněn od 31.10. do 26.11.2019

Návrh rozpočtu

- na rok 2021, zveřejněn od 23.11. do 9.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 9.12.2020 jako vyrovnaný, závazné ukazatele stanoveny na paragrafy dle členění rozpočtové skladby, zveřejněn dne 16.12.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Mateřské škole dopisem ze dne 21.5.2021, příspěvek ve výši 500 000,00 Kč

Rozpočtová opatření

- č. 2, schváleno starostou obce dne 30.3.2021 (zveřejněno dne 7.4.2021)
- č. 8, schváleno starostou obce dne 30.6.2021 (zveřejněno dne 2.7.2021)
- č. 11, schváleno starostou obce dne 13.9.2021 (zveřejněno dne 14.9.2021)
- č. 12, schváleno starostou obce dne 30.9.2021 (zveřejněno dne 4.10.2021)
- č. 14, schváleno starostou obce dne 30.11.2021 (zveřejněno dne 1.12.2021)
- č. 15, schváleno starostou obce dne 17.12.2021 (zveřejněno dne 22.12.2021)
- č. 16, schváleno starostou obce dne 31.12.2021 (zveřejněno dne 31.1.2022)

Závěrečný účet

- za rok 2020, návrh zveřejněn od 23.4. do 10.5.2021, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 a schválen zastupitelstvem obce dne 10.5.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 11.5.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 31.3., 30.6., 30.9., 30.11.2021 (odesláno dne 1.12.2021), 31.12.2021 (odesláno dne 13.1.2022)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2021 (odesláno dne 8.10.2021), 31.12.2021 (odesláno dne 31.1.2022)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2021 (odesláno dne 8.10.2021), 31.12.2021 (odesláno dne 31.1.2022)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2021 (odesláno dne 8.10.2021), 31.12.2021 (odesláno dne 31.1.2022)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- ke dni 30.11., 31.12.2021

Kniha došlých faktur

- ke dni 15.12.2021 do fa č. 210157, ke dni 31.12.2021 do fa č. 210167 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 5.11.2021 do fa č. 2021008 - dle potřeby

Faktura

- vydané faktury č. 2021001 – č. 2021007 za období od 8.2. do 9.8.2021, č. 2021008 ze dne 5.11.2021
- přijaté faktury č. 210038 – č. 210077 za období od 7.4. do 29.6.2021, č. 210134 – č. 210157 za období od 3.11. do 15.12.2021

Bankovní výpis

- č. 014 - č. 026 období od 1.4. do 30.6.2021, č. 049 ze dne 30.11.2021, č. 050 - č. 054 období od 1.12. do 31.12.2021, k bankovnímu účtu č. 0388126389/0800 vedenému u ČS, a. s. - základní běžný účet

- č. 1 - č. 28 za období od 15.1. do 30.11.2021, č. 30 ze dne 31.12.2021, k bankovnímu účtu č. 94-9619141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet

Účetní doklad

- č. 110014 - č. 110026, č. 110049, č. 110050 - č. 110054, k základnímu běžnému účtu č. 0388126389/0800 vedenému u ČS, a. s.
- č. 120001 - č. 120028, č. 120030, k bankovnímu účtu č. 94-9619141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 610002 ze dne 15.2.2021, proúčtování daně z příjmu za obec
- č. 610017 ze dne 1.7.2021, převod HV za rok 2020
- č. 610020 ze dne 22.9.2021, předpis mezd za období 9/2021
- č. 610027 ze dne 3.11.2021, opravný doklad (účet 605)
- č. 610035 ze dne 23.12.2021, opravný doklad (účet 346)
- č. 610028 ze dne 4.11.2021, převod z účtu 042 na účet 021 (výměna svítidel)
- č. 610022 ze dne 13.10.2021, převod z účtu 042 na účet 031(dle Směnné smlouvy)
- č. 610038 ze dne 31.12.2021, předpis mezd za období 12/2021

Pokladní kniha (deník)

- duben - květen, listopad - prosinec 2021
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 23.12.2021 ve výši 81 015,00 Kč v 7,25 hod. (k d.č.21000589 ze dne 22.12.2021) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 21000270 - č. 21000343 za období od 6.4. do 31.5.2021, č. 21000513 - č. 21000590 za období od 3.11. do 28.12.2021

Evidence poplatků

- k 31.12.2021, vedena v programu TRIADA - za psy

Evidence majetku

- k 31.12.2021, vedena v PC v programu TRIADA

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2021 - Plán inventur ze dne 6.11.2021, doklad o proškolení ze dne 13.12.2021, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 12.2.2022, inventurní soupisy k 31.12.2021, výpisy z katastru nemovitostí - LV 10001 katastrální území 648035 Hrdlív, LV 3801 katastrální území 749532 Kvíc, LV 389 katastrální území 770001 Třebichovice k 31.12.2021

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-11/2021, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2021, neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 10.5.2021.
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2020, účetní závěrka MŠ schválena zastupitelstvem obce dne 10.5.2021, současně schváleno rozdělení hospodářského výsledku za rok 2020.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola - 3,6,9,12/2021, dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola - 3,6,9,12/2021, dle potřeby

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 14.6.2021, projektant Ing. Stanislav Zeman - AUA - Agrourbanistický ateliér, Praha 6, IČO 14938634, předmětem smlouvy je: "Územní plán Hrdlív", cena díla ve výši 197 000,00 Kč bez DPH (238 370,00 Kč vč. DPH), schváleno zastupitelstvem obce dne 9.12.2020.

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

- Směnná smlouva uzavřená dne 22.9.2021, mezi Slánskou stavební spol. s r.o. (směnitel č. 2) a obcí (směnitel č. 1), kdy obec touto smlouvou nabývá p.č. 764/19 o výměře 27 m2 a pozbývá p.č. 763/6 o výměře 27 m2, v k.ú. Hrdlív, směny pozemků se uskuteční za předpokladu, že 1. směňující provede vybudování nové hranice mezi měněnými pozemky a 2. směňující provede oplocení z drátěného pletiva a sloupků vč. jeho opravy a stínící tkaniny v celé výšce oplocení, záměr směny schválen zastupitelstvem obce dne 10.2.2021.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 13.5.2021, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 2 000,00 Kč, Linka bezpečí, z.s. (obdarovaný), schváleno zastupitelstvem obce dne 10.5.2021.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 5.1. do 20.1.2021 - ke Směnné smlouvě ze dne 22.9.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017-2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Technická infrastruktura evid. č. smlouvy Poskytovatele č. S-1428/ŘDP/2021 ze dne 12.4.2021, na realizaci projektu: Výměna svítidel veřejného osvětlení v obci Hrdlív, v max. výši 422 237,00 Kč (ÚZ 812) – investiční dotace, zastupitelstvo obce schválilo dne 10.2.2021.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory včasné přípravy projektu EU 2021 + a NIP v rámci Tematického zadání Životní prostředí - vodní hospodářství Oblast podpory f2) Propojování vodovodních a kanalizačních sítí - Projektová dokumentace stavby evid. č. smlouvy Poskytovatele č. S-1615/ŘDP/2021 ze dne 23.6.2021, na realizaci projektu: Projektové práce a inženýrská činnost při realizaci akce "Hrdlív-výstavba kanalizace", v max. výši 500 000,00 Kč (ÚZ 00909) – investiční dotace, zastupitelstvo obce schválilo dne 23.9.2020.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 18.5.2021, kdy obec poskytla neinvestiční dotaci ve výši 2 500,00 Kč, na částečné pokrytí finanční spoluúčasti společnosti k financování aktivit Strategie CLLD 2014-2020 Obnova země knížat a králů 2, Přemyslovské střední Čechy o.p.s. Slaný (příjemce), poskytnutí schváleno zastupitelstvem obce dne 10.5.2021, žádost ze dne 16.2.2021, vyúčtování do 28.2.2022 - vyúčtováno dne 19.1.2022.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 1.1.2021, kdy obec poskytla dotaci ve výši 10 000,00 Kč, na ohraničení části hřiště sousedícího s asfaltovým hřištěm sloupy a ochranou sítí, TJ Sokol Hrdlív, z.s. (příjemce), poskytnutí schváleno zastupitelstvem obce dne 23.9.2020, vyúčtování dotace do 30.6.2021 - vyúčtováno dne 31.1.2021. Dodatek č. 1 ze dne 12.5.2021, kdy obec poskytla dotaci ve výši 49 900,00 Kč, např. na spolufinancování letního soustředění mládeže a ostatních nákladů k údržbě a provozu fotbalového areálu, TJ Sokol Hrdlív, z.s. (příjemce), žádost ze dne 1.3.2021, poskytnutí schváleno zastupitelstvem obce dne 10.5.2021, na webu

obce zveřejněno dne 13.5.2021, vyúčtování dotace do 30.11.2021 - vyúčtováno dne 30.11.2021.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace ze dne 15.12.2021, kdy obec poskytla dotaci ve výši 230 000,00 Kč, na nákup zahradní sekačky, TJ Sokol Hrdlív, z.s. (příjemce), poskytnutí schváleno zastupitelstvem obce dne 13.12.2021, žádost ze dne 8.12.2021, na webu obce zveřejněno dne 23.12.2021, vyúčtování dotace do 31.1.2022 - vyúčtováno dne 16.12.2021.

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.12.2020, zednické, údržbářské práce, úklid obce, sekání a hrabání trávy, úklid sněhu (do 300 hod.)
- ze dne 30.12.2020, zápis do kroniky dětí v roce 2021 (30 hod./rok)
- ze dne 30.12.2020, vedení obecní knihovny (50 hod./rok)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 19 - č. 23 ze dne 10.2., 10.5., 28.6., 22.9., 13.12.2021 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku průběžné veřejnosprávní kontroly provedené u příspěvkové organizace Mateřská škola Hrdlív ze dne 27.8.2021 (pověření ze dne 21.6.2021), kontrolované období od 1.1. do 30.6.2021.
- Protokol o výsledku průběžné veřejnosprávní kontroly provedené u příspěvkové organizace Mateřská škola Hrdlív ze dne 17.12.2021 (pověření ze dne 29.10.2021), kontrolované období od 1.7. do 30.11.2021.

V kontrolovaném období obec Hrdlív, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 Hrdlív:

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 Hrdlív 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	**0,00 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**1,75 %**
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 30 300,00 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.

Hrdlív 22.04.2022

KRAJSKÝ ÚŘAD (14)
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS. .....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Daniela Jeřábková .....
kontrolorka

Markéta Polánková – nepřítomna dne 22.4.2022

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, Ing. Radek Růžička, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hrdlív ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Radek Růžička
starosta obce Hrdlív

.....
dne 22.04.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	Obec Hrdlív	Ing. Radek Růžička