

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Číslo jednací: 095229/2023/KUSK
Spisová značka: 049798/2023/KUSK

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření územního celku

HRUSICE
IČ 00240222
za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 02.08.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Dílčí přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo dne 17.10.2023 s odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“, a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Hrusice
Ke Hřišti 142
251 66 Hrusice

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:

Ing. Jarmila Štětinová

Členové kontrolní skupiny:

Irena Kovářiková

Jiřina Šamanová

Zástupci územního celku:

Mgr. Petr Sklenář - starosta

Lenka Sirotková - účetní

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.), 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 je prováděno 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2022 - 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2021, zveřejněn dne 21.12.2021, návrh zveřejněn ve dnech 26.11.2021 - 31.12.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 23.11.2022 - dosud (ke dni dílčího přezkoumání dne 17.10.2023)

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2022 jako schodkový, schodek rozpočtu bude uhrazen z rezervy na bankovním účtu obce, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 19.12.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Mateřské školy Hrusice oznámeny dopisem ze dne 19.01.2023 (příspěvek ve výši Kč 350 000,00 - uhrazen ve dvou splátkách, a to dne 20.01.2023 a 15.07.2023)

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 23.02.2023, zveřejněno dne 13.03.2023
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.03.2023, zveřejněno dne 23.03.2023
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 31.03.2023, zveřejněno dne 01.04.2023
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 09.05.2023, zveřejněno dne 10.05.2023
- č. 5 - schváleno starostou obce dne 31.05.2023, zveřejněno dne 12.06.2023
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20.06.2023, zveřejněno dne 21.06.2023

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem města dne 09.05.2023, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření města, zveřejněn dne 23.05.2023, návrh zveřejněn od 17.04.2023 do 23.05.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.06.2023 ze dne 12.07.2023, k 30.09.2023 ze dne 13.10.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2023 ze dne 13.07.2023

Rozvaha

- k 30.06.2023 ze dne 13.07.2023, k 30.09.2023 ze dne 17.10.2023

Příloha rozvahy

- k 30.06.2023 ze dne 13.07.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Účetní deník

- k 30.06.2023

Kniha došlých faktur

- ke dni 20.09.2023 do faktury č. 23-001-00258

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 30.09.2023 do faktury č. 23-10-00026

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 23-001-00152 ze dne 01.06.2023 - č. 23-001-00173 ze dne 15.06.2023
- dle knihy vydaných faktur č. 23-010-00020 ze dne 12.06.2023 - č. 23-010-00021 ze dne 20.06.2023

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 23510329/0800, vedenému u ČS, a.s. - č. 008 za období 1.8.2023 - 31.8.2023, č. 205 ze dne 27.9.2023, č. 120 ze dne 01.06.2023 - č. 140 ze dne 30.06.2023
- k běžnému účtu č. 94-6616201/0710, vedenému u ČNB, a.s. - č. 16 ze dne 05.06.2023 - č. 17 ze dne 30.06.2023
- k účtu s cennými papíry č. 400024022202 vedenému u EFEKTA, obchodník s cennými papíry, a.s. - č. 2 za období od 01.04.2023 do 30.06.2023

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 23510329/0800, vedenému u ČS, a.s. - č. 23-801-00120 - č. 23-801-00140, č. 23-801-00186, č. 23-801-00205
- k běžnému účtu č. 94-6616201/0710, vedenému u ČNB, a.s. - č. 23-802-00016 - č. 23-802-00017
- k vnitřním dokladům - č. 23-005-00009, č. 23-020-00012, č. 23-020_00015
- k předpisu mezd - č. 23-005-00009
- k majetku č. 23-020-00003, č. 23-020-00004, č. 23-020-00048

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen 2023 a říjen 2023
- k hlavní pokladně - fyzická kontrola pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 17.10.2023 v 08:40 hod. činí Kč 73 735,00 a je shodná s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. 23-701-00591 ze dne 16.10.2023
- ceniny (poštovní známky) - fyzická kontrola cenin ke dni dílčího přezkoumání dne 17.10.2023 v 08:50 hod. činí 15 kusů typu "A" v nominální hodnotě Kč 26,00 a 96 kusů typu "B" v nominální hodnotě Kč 19,00 a je shodná s vykázanou evidencí

Pokladní doklad

- za měsíc červen 2023 a září 2023
- k hlavní pokladně - č. 23-701-00403 ze dne 01.06.2023 - č. 23-701-00449 ze dne 29.06.2023, č. 23-701-00576 ze dne 29.09.2023

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za 09/2023

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové lístky členů zastupitelstva za období 01/2023

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce Hrusice za rok 2022 ze dne 09.05.2023.
- Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy Hrusice za rok 2022 ze dne 09.05.2023.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Mateřské školy Hrusice k 30.06.2023

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Mateřské školy Hrusice k 30.06.2023

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

- Darovací smlouva ze dne 22.02.2023, kdy fyzická osoba daruje obci Hrusice pozemek parc. č. 155 o výměře 176 m² (ostatní plocha) v k. ú. Hrusice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21.02.2023.
- Darovací smlouva ze dne 27.2.2023, kdy fyzické osoby darují obci Hrusice pozemky parc. č. 1005/4 o výměře 127 m², č. 1005/15 o výměře 142 m², č. 1005/19 o výměře 187 m², č. 1036/3 o výměře 315 m² a č. 915/5 o výměře 315 m² (ostatní plocha) v k. ú. Hrusice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13.12.2022.

- Kupní smlouva ze dne 24.08.2023, kdy fyzická osoba prodává obci Hrusice pozemek parc. č. 333/21 o výměře 1194 m² v k.ú. Hrusice, cena Kč 50 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 08.08.2023.
- Směnná smlouva ze dne 04.10.2023, kdy obec Hrusice směňuje s fyzickou osobou pozemek v k.ú. Hrusice. Dotčené pozemky: parc. č. 1041/5 D o výměře 1 023 m² (zahrada) a parc. č. 2257 písm. B o výměře 25 m² (ostatní plocha) obě v katastrálním území Hrusice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21.02.2023.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 22.06.2023 uzavřená s obdarovaným Hrusický dobroběh, z.s., se sídlem Na Hradčanech 213, Hrusice, IČO: 09160841. Předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši Kč 10 000,00 na provoz spolku. Schváleno zastupitelstvem obce dne 20.06.2023 (uhrazeno dne 29.06.2023).
- Darovací smlouva ze dne 22.06.2023 uzavřená s obdarovaným Český svaz včelařů, z.s., základní organizace Senohraby, IČO: 69781125. Předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši Kč 5 000,00 na provoz spolku a léčení včel. Schváleno zastupitelstvem obce dne 20.06.2023 (uhrazeno dne 27.06.2023).

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Směnné smlouvě ze dne 04.10.2023, zveřejněn ve dnech 12.01.2023 do 22.02.2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí Ministerstva vnitra o poskytnutí dotace ze dne 18.09.2023, ev. č. 014D262003042, na akci Hrusice - Dopravní automobil s nákladním přívěsem, ve výši Kč 450 000,00. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 08.08.2023.
- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku STC OP23/59464 ze dne 2.8.2023, kdy Nadace ČEZ poskytuje obci Hrusice nadační příspěvek ve výši Kč 120 000,00 na projekt s názvem Přechod pro Hrusice. Žádost podána dne 28.3.2023, termín čerpání do 27.3.2024.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 31.03.2023, na základě žádosti ze dne 08.02.2023. Příjemce Tělovýchovná jednota Sokol Hrusice, z.s., se sídlem Josefa Lady 140, Hrusice, IČO: 64937381, neinvestiční dotace ve výši Kč 200 000,00 na uznatelné náklady aktivit v oblasti zájmové činnosti spolku, vyúčtování do 31.01.2024. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 21.03.2023 (uhrazeno dne 31.03.2023). Zveřejněna dne 31.03.2023.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 10.05.2023, na základě žádosti ze dne 15.03.2023. Příjemce Ladův národopisný soubor z Hrusic, z.s., se sídlem Hrusice 198, IČO: 02197821, neinvestiční dotace ve výši Kč 28 000,00 na uznatelné náklady aktivit spolku, vyúčtování do 31.01.2024. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce 09.05.2023 (uhrazeno dne 10.05.2023).
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 22.06.2023, na základě žádosti ze dne 09.05.2023. Příjemce Myslivecký spolek Hrusice, se sídlem Hrusice 31, IČO: 66003342, neinvestiční dotace ve výši Kč 40 000,00 na uznatelné náklady aktivit v oblasti zájmové činnosti spolku, vyúčtování do 31.01.2024. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce 20.06.2023 (uhrazeno dne 29.06.2023).
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 22.06.2023, na základě žádosti ze dne 10.05.2023. Příjemce SH ČMS – Sbor dobrovolných hasičů Hrusice, se sídlem Hrusice 142, IČO: 66000432, neinvestiční dotace ve výši Kč 40 000,00 na uznatelné náklady aktivit spolku, vyúčtování do 31.01.2024. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce 20.06.2023 (uhrazeno dne 29.06.2023).

Smlouvy ostatní

- Notářský zápis ze dne 27.9.2023, N 182/2023 NZ 176/2023 sepsaný Martinou Šmajstrlovou notářkou v Táboře. Obec Hrusice (zapůjčitel a osoba oprávněná), Tělovýchovná jednota Sokol Hrusice, Z.s., IČ 649 37 381 (vydlužitel a osoba oprávněná), zápůjčka ve výši Kč 2 000 000,00, převodem do 30.9.2023, vrácena nejpozději do 31.12.2024. Schváleno zastupitelstvem obce dne 26.9.2023.

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

- Doručena dne 23.05.2023 č.j. 067911/2023/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 3/2022 ze dne 13.12.2022, č. 4/2023 ze dne 10.01.2023, č. 5/2023 ze dne 21.02.2023, č. 6/2023 ze dne 21.03.2023, č. 7/2023 ze dne 09.05.2023, č. 8/2023 ze dne 20.06.2023, č. 9/2023 ze dne 08.08.2023, č. 10/2023 ze dne 12.09.2023, č. 11/2023 ze dne 26.09.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2023 z veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace Mateřská škola Hrusice ze dne 29.06.2023. Pověření starosty obce ke kontrole ze dne 26.06.2023. Předmětem kontroly je kontrola hospodaření s veřejnými prostředky. Kontrolované období 01.10.2022 - 31.03.2023.

B. Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření

Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny dále 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,**

§ 28, neboť:

Výsledek hospodaření za rok 2022 nebyl k 30.06.2023 a ani ke dni dílčího (dne 17.10.2023 v 10:00 hod.) přezkoumání dne 17.10.2023 přeúčtován z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období, přestože zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku dne 09.05.2023.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

- a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky bylo zjištěno porušení dále uvedených předpisů:**

- **ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví**

ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b), neboť:

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený zástavním právem. Obec nevede na majetkovém účtu 031 analytické členění pro pozemky zatížené zástavním právem.

NAPRAVENO

Věcné nápravné opatření - k pozemku - parcela st.134/1, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-9745/2023-209: Potvrzení o zániku zástavního práva zánikem zajištěné pohledávky - MMR-58967/2023-57 s právními účinky k 31.08.2023 a vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-9746/2023-209: Potvrzení o zániku zástavního práva zánikem zajištěné pohledávky - MMR-58969/2023- 57 s právními účinky k 31.08.2023.

- b) při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření:**

Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

Vyhotoveno dne 17.10.2023

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Irena Kovářiková

Jiřina Šamanová

Ing. Jarmila Štětinová
Kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření územního celku byl zpracován v jedinečné elektronické formě, opatřen elektronickým(i) podpisem(y) kontrolních osob a pro účely seznámení se s jeho obsahem zaslán datovou schránkou územnímu celku. Za den předání zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření územního celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Mgr. Petr Sklenář
starosta obce
dne 17.10.2023

Poučení:

Územní celek je ve smyslu § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.