

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: 049798/2023/KUSK

Čj.: 006971/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

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 zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávací orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 17.10.2023
- 06.03.2024

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 (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Hrusice

Ke Hřišti 142
251 66 Hrusice

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Ing. Jarmila Štětinová

Členové kontrolní skupiny:

Irena Kovářiková

Jiřina Šamanová

Zástupci územního celku:

Mgr. Petr Sklenář - starosta

Mgr. Dana Härtingová - místostarostka

Lenka Sirotková - účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104410/2023/KUSK.

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 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 právními 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 hospodaření 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 06.03.2024 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

- 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 23.11.2023 - 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. 01 - schváleno starostou obce dne 23.02.2023, zveřejněno dne 13.03.2023
- č. 02 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.03.2023, zveřejněno dne 23.03.2023
- č. 03 - schváleno starostou obce dne 31.03.2023, zveřejněno dne 01.04.2023
- č. 04 - schváleno zastupitelstvem obce dne 09.05.2023, zveřejněno dne 10.05.2023
- č. 05 - schváleno starostou obce dne 31.05.2023, zveřejněno dne 12.06.2023
- č. 06 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20.06.2023, zveřejněno dne 21.06.2023
- č. 07 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12.09.2023, zveřejněno dne 13.09.2023
- č. 08 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26.09.2023 zveřejněno dne 27.09.2023
- č. 09 - schváleno starostou obce dne 30.09.2023, zveřejněno dne 09.10.2023
- č. 10 - schváleno starostou obce dne 31.10.2023, zveřejněno dne 13.11.2023
- č. 11 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.11.2023, zveřejněno dne 24.11.2023
- č. 12 - schváleno starostou obce dne 31.12.2023, zveřejněno dne 26.01.2023

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 09.05.2023, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, 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, k 31.12.2023 ze dne 15.02.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2023 ze dne 13.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 16.02.2024

Rozvaha

- k 30.06.2023 ze dne 13.07.2023, k 30.09.2023 ze dne 17.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 06.03.2024

Příloha rozvahy

- k 30.06.2023 ze dne 13.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 06.03.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- k 30.06.2023, k 31.12.2023

Účetní deník

- k 30.06.2023, k 31.12.2023

Kniha došlých faktur

- ke dni 20.09.2023 do faktury č. 23-001-00258, ke dni 28.12.2023 do faktury č. 23-001-00382

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 30.09.2023 do faktury č. 23-010-00026, ke dni 21.12.2023 do faktury č. 23-010-00034

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 23-001-00152 ze dne 01.06.2023 - č. 23-001-00258 ze dne 20.06.2023, č. 23-001-00347 ze dne 01.12.2023 - č. 23-001-00358 ze dne 05.12.2023, č. 23-001-00364 ze dne 08.12.2023 - č. 23-001-00374 ze dne 19.12.2023, č. 23-001-00379 ze dne 21.12.2023 - č. 23-001-00382 ze dne 28.12.2023
- 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, č. 251 ze dne 01.12.2023 - č. 267 ze dne 31.12.2023
- 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, č. 33 ze dne 29.12.2023
- 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, č. 4 za období od 01.10.2023 do 31.12.2023

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, č. 23-801-00251 - č. 23-801-00267
- k běžnému účtu č. 94-6616201/0710, vedenému u ČNB, a. s. - č. 23-802-00016 - č. 23-802-00017, č. 23-802-00033
- k předpisu mezd - č. 23-005-00009, č. 23-005-00012
- k vnitřním dokladům - č. 23-005-00009, č. 23-020-00012, č. 23-020_00015
- k majetku - č. 23-020-00001, č. 23-020-00002, č. 23-020-00003, č. 23-020-00004, č. 23-020-00018, č. 23-020-00048
- k převodu hospodářského výsledku č. 23-020-00014

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen 2023, říjen 2023 a prosinec 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, září 2023 a prosinec 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, č. 23-701-00646 ze dne 03.12.2023 - č. 23-701-00693 ze dne 29.12.2023

Evidence poplatků

- za psy a komunální odpad vedena v modulu poplatky programu KEO dle jednotlivých poplatníků

Evidence pohledávek

- za psy a komunální odpad vedena v modulu poplatky programu KEO dle jednotlivých dlužníků

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023.

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za 09/2023 a za 12/2023

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové lístky členů zastupitelstva za období 01/2023
- Mzdový list starosty a místostarostky za rok 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 (zahradka) a parc. č. 2257 písm B o výměře 25 m² (ostatní plocha), oba v k. ú. 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 o vkladu majetku

- Smlouva o poskytnutí základního vkladu člena dobrovolného svazku obcí ze dne 14.12.2023, kdy obec Hrusice vkládá do organizace Společná voda, d. s. o., IČ 17408288, majetek specifikovaný v Příloze č. 1 v hodnotě Kč 69 883 323,88. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce 21.11.2023.

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 02.08.2023, kdy Nadace ČEZ poskytuje obci Hrusice nadační příspěvek ve výši Kč 120 000,00 na projekt s názvem Přejít pro Hrusice. Žádost podána dne 28.03.2023, termín čerpání do 27.03.2024.
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 09.10.2023 o poskytnutí dotace podle Programu 2023 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Kofinancování účelových investičních akcí/projektů z rozpočtu Středočeského kraje vázaných na program zabezpečovaný MV GR HZS ČR Dotace pro jednotky SDH obcí - pořízení nového automobilu, Oblast podpory Pořízení nového dopravního automobilu nebo požárního přívěsu pro hašení, ev. č. S-6550/OBŘ/2023, na pořízení nového dopravního automobilu s požárním přívěsem nákladním pro jednotku požární ochrany v obci Hrusice, v maximální výši Kč 300 000,00. Uzavření smlouvy o poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 08.08.2023.
Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

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). Vyúčtování předloženo dne 29.12.2023.
- 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). Vyúčtování předloženo dne 12.12.2023.
- 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). Vyúčtování předloženo dne 13.12.2023.

- 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). Vyúčtování předloženo dne 13.12.2023.

Smlouvy ostatní

- Notářský zápis ze dne 27.09.2023, 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 30.09.2023, vrácena nejpozději do 31.12.2024. Schváleno zastupitelstvem obce dne 26.09.2023.

Vnitřní předpis a směrnice

- Obecně závazná vyhláška obce Hrusice č. 1/2023 o místním poplatku za odkládání komunálního odpadu, schválena zastupitelstvem obce dne 10.10.2023, účinná od 01.01.2024, ve Sbírce právních předpisů územně samosprávných celků vyhlášena dne 11.10.2023
- Obecně závazná vyhláška obce Hrusice č. 2/2023 o místním poplatku ze psů, schválena zastupitelstvem obce dne 10.10.2023, účinná od 01.01.2024, ve Sbírce právních předpisů územně samosprávných celků vyhlášena dne 11.10.2023
- Obecně závazná vyhláška obce Hrusice č. 3/2023 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, schválena zastupitelstvem obce dne 10.10.2023, účinná od 01.01.2024, ve Sbírce právních předpisů územně samosprávných celků vyhlášena dne 11.10.2023
- Obecně závazná vyhláška obce Hrusice č. 4/2023 o místním poplatku z pobytu, schválena zastupitelstvem obce dne 10.10.2023, účinná od 01.01.2024, ve Sbírce právních předpisů územně samosprávných celků vyhlášena dne 11.10.2023

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, č. 12/2023 ze dne 10.10.2023, č. 13/2023 ze dne 21.11.2023, č. 14/2023 ze dne 12.12.2023 - 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.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

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

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

§ 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.

NAPRAVENO

Dle prohlášení starosty obce bylo přijato systémové nápravné opatření, že napříště bude o převodu hospodářského výsledky účtováno vždy v souladu se zákonem a příslušnými prováděcími předpisy. Hospodářský výsledek za rok 2022 je přeúčtován - účetní doklad č. 23-020-00014.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

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

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

ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b), neboť:

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.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C2) Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- 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. (napraveno)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávacímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištěných z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávacímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá 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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:

Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	12,37 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,12 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 3 194 375,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

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

Hrusice 06.03.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Ing. Jarmila Štětinová

Irena Kovářiková

Jiřina Šamanová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu **12** stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

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.