

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### HRUSICE

IČ: 00240222

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Hrusice za rok 2018 bylo zahájeno dne 21. 11. 2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27. 3. 2019
- 21. 1. 2019
- 17. 12. 2018

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:** 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

**Přezkoumání proběhlo v sídle obce:** Hrusice  
Hrusice 142  
251 66 Senohraby

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Petr Venclovský**
- kontroloři: **Jiří Černovský (21.1.2019)**  
**Bc. Jaroslav Petrák (27.3.2019)**  
**Ing. Zdenka Zavřelová (17.12.2018, 21.1.2019)**

**Zástupci obce:** **Mgr. Petr Sklenář** - starosta  
**PhDr. Ivana Plechatá** - místostarostka  
**Gabriela Pořádková** - účetní  
**Martina Procházková** - předsedkyně finančního výboru

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 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 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 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 27. 3. 2019 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**

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 20.11. - 6.12.2017 (dle doložky) na dokumentu, ke dni dílčího přezkoumání lze dohledat na internetových stránkách obce

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 28.2.2018, dle návrhu - závazné ukazatele v plném členění dle rozpočtové skladby

### **Rozpočtová opatření**

- schvalena zastupitelstvem obce:
  - č. 1 dne 29.6.2018 (nebylo dohledáno zveřejnění způsobem umožňující dálkový přístup)
  - č. 2, 3 dne 4.12.2018 (nebylo dohledáno zveřejnění způsobem umožňující dálkový přístup)
  - č. 4 dne 31.12.2018, zveřejněno dne 31.12.2018 (na webových stránkách obce v sekci Rozpočet/Rozpočtová opatření)
- schválena starostou obce na základě pravomoci delegované zastupitelstvem obce dne 4.12.2018:
  - č. 5 provedeno dne 31.12.2018

### **Závěrečný účet**

- dokument "Závěrečný účet za rok 2017" obsahující náležitosti dle zákona č. 250/2000 Sb., nebyl předložen, zastupitelstvo obce sice dne 29.6.2018 projednalo a schválilo v bodu 3. "AUDIT - závěrečný účet hospodaření za rok 2017" s tím, že závěrečný účet byl řádně vyvěšen 18.4.2018 (nenalezeno na internetových stránkách obce, ani v archivu), ve skutečnosti se však zastupitelstvo zabývalo pouze auditorskou zprávou (konstatováno, že nebyla nalezena žádná pochybení v hospodaření obce).

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.9.2018, odeslán 7.10.2018
- k 31.12.2018 (ze dne 21.1.2019 neodeslán do státní pokladny)
- k 31.12.2018 (odeslán do CSUIS dne 27.1.2019)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2018 (okamžik sestavení 12.10.2018)
- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 19.2.2019)

### **Rozvaha**

- k 30.9.2018 (okamžik sestavení 12.10.2018)
- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 19.2.2019)

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2018 (okamžik sestavení 12.10.2018)
- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 19.2.2019)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2018

### **Hlavní kniha**

- analytická předvaha za období 12/2018 ze dne 21.1.2019

### **Kniha došlých faktur**

- vedena v tabulkách programu Excel za období 12/2018, poř. č. 1 až č. 29

### **Faktura**

- dodavatelská (došlé) - č. 1/12 až č. 29/12

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 23510329/0800, Česká spořitelna, a.s. (základní běžný účet) - č. 13 ze dne 5.12.2018 až č. 26 ze dne 31.12.2018 (elektronické denní)

- k účtu č. 94-6616201/0710, Česká národní banka, č. 30 ze dne 17.12.2018 až č. 31 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 356589469/0800, Česká spořitelna, a.s., (úvěrový účet) - č. 12 za období 1.12.2018 - 31.12.2018

#### **Účetní doklad**

- k pokladně - č. 110010 (ze dne 30.9.2018), č. 110027 (ze dne 31.12.2018)
- k účtu č. 23510329/0800 - č. 110013 až č. 110026
- k účtu č. 94-6616201/0710 - č. 140022 až 140024, č. 140030 až č. 140031
- předpisy faktur došlých - č. 610012 (za období 1.12.2018 - 31.12.2018)
- účetní doklad č. 130009 z 30.9.2018
- účetní doklad č. 920001 ze dne 31.12.2018

#### **Pokladní kniha (deník)**

- kontrolované období 09/2018, 12/2018

#### **Pokladní doklad**

- č. 540 ze dne 5.9.2018 až č. 571 ze dne 26.9.2018, č. 649 ze dne 3.12.2018 až č. 726 ze dne 21.12.2018, č. 683 ze dne 12.12.2018 až č. 726 ze dne 21.12.2018

#### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- ze dne 2.1.2019 - pí L.S. za svěřené hodnoty (ceniny, hotovost, příruční pokladna) k dohodě o provedení práce ze dne 12.11.2018

#### **Evidence majetku**

- evidence vedená v modulu majetku programu KEO k 31.12.2018

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace majetku obce za rok 2018, zejména: Plán inventur r. 2018 ze dne 17.12.2018, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 19.12.2018, Inventurní zpráva obce za rok 2018 ze dne 13.2.2019, inventurní soupisy majetku k 31.12.2018

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- uvolněný starosta obce, neuvolněný místostarosta obce - výplatnice za říjen, listopad, prosinec 2018

#### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**

- Zřizovací listina - úplné znění vyhotovené ke dni 13.1.2017 - Mateřská škola Hrusice, příspěvková organizace

#### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- k 30.9.2018

#### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- k 30.9.2018

#### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 23.7.2018 uzavřená se zhotovitelem, Enstore s.r.o., předmětem smlouvy je dodávka 13 - 15 kusů solárního světla Ensole Classic včetně montáže, cena díla Kč 524.250,00 bez DPH (uzavření smlouvy ani výběr dodavatele nebyl projednán a schválen zastupitelstvem obce)

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

- Kupní smlouva ze dne 9.10.2018, kterou obec prodává fyzickým osobám p.č. 2270/3 o výměře 71 m<sup>2</sup> a p.č. 515/54 v k.ú. Hrusice o výměře 62 m<sup>2</sup>, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 21.6.2017
- Kupní smlouva ze dne 18.1.2018, kterou obec prodává fyzické osobě p.č. 2270/2 o výměře 106 m<sup>2</sup> v k.ú. Hrusice, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 27.9.2017

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- ke Kupní smlouvě ze dne 9.10.2018, kterou obec prodává fyzickým osobám p.č. 2270/3 o výměře 71 m<sup>2</sup> a p.č. 515/54 o výměře 62 m<sup>2</sup> v k.ú. Hrusice - zveřejněn od 10.5. do 26.5.2017
- ke Kupní smlouvě ze dne 18.1.2018, kterou obec prodává fyzické osobě p.č. 2270/2 o výměře 106 m<sup>2</sup> v k.ú. Hrusice - zveřejněn od 17.8. do 2.9.2015

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Hrusice ze dne 14.9.2018, příjemce Tělovýchovná jednota Sokol Hrusice, z.s. - Kč 160.000,00, poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 23.5.2018 na základě žádosti ze dne 22.2.2018
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Hrusice ze dne 2.8.2018, příjemce Myslivecký spolek Hrusice - Kč 50.000,00, poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 29.6.2018 na základě žádosti ze dne 25.6.2018

### **Dohody o pracovní činnosti**

- uzavřená dne 1.1.2018 s p. V.P. (vydávání časopisu Hlas Hrusic)

### **Dohody o provedení práce**

- uzavřená dne 1.1.2018 s pí E.B. (knihovnice)
- uzavřená dne 1.1.2018 s pí A.U. (administrativní pracovnice)

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 28.2.2018 (schválení rozpočtu), 23.5.2018, 29.6.2018, 1.11.2018 (ustavující), 4.12.2018, 31.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Zpráva auditora**

- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hrusice za rok 2017 (Ing. Eva Šlaisová, auditor ev. č. 1003) ze dne 26.6.2018 - předána statutárnímu zástupci obce dne 27.6.2018 (podle odst. q. zprávy byl přezkoumávány pouze tyto doklady: zápisy z jednání zastupitelstva, návrh rozpočtu 2017, výkazy za r. 2017, rozpočtová opatření, účtový rozvrh, směrnice k vedení účetnictví, uzavření účtů 2016, otevření účtů 2017, obrátová předvaha, pokladní kniha, pokladní doklady, výpisy bankovních účtů, inventarizace majetku včetně příkazu k inventarizaci a závěrečného zápisu).

V kontrolovaném období obec Hrusice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, 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 přijetí dotace, 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 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 Hrusice:

**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**

**§ 45, neboť:**

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť v Příloze k 31.12.2018 není vykázáno v části C.1 - Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období a v části C.2 - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti.

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 26, neboť:**

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací, neboť ve Výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2018 nebyl rozpočet ve výdajích upraven přijetím a provedením rozpočtového opatření, a to na paragrafu 6115 - Volby do zastupitelstva USC, viz též stanovisko MF, publikované ve Zprávách ministerstva financí č. 3/2017.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

**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**

**§ 45 odst. 1 písm. g), neboť:**

Obec v Příloze sestavené k 30.9.2018 chybně uvedla doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“.

**NENAPRAVENO**

**§ 45 odst. 1 písm. h), neboť:**

Obec chybně uvedla v Příloze k 30.9.2018 doplňující informace k položce „A.II.1. Pozemky“.

**NAPRAVENO**

*Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 610015 ze dne 31.12.2018. V Příloze k 31.12.2018 jsou již pozemky vykázány v členění dle druhu pozemků.*

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

**ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:**

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu zejména o pohybu pokladni hotovosti (účtováno hromadně jednou za měsíc) a operacích na bankovních účtech obce (zaúčtování hromadně jedním účetním dokladem za měsíc). Dále nebylo účtováno včas (k okamžiku uskutečnění účetního případu) při předpisu pohledávek a závazků obce.

**NENAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost bude v celém rozsahu ověřena při přezkoumání hospodaření za rok 2019.*

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 3, neboť:**

Obec nevykonávala finanční kontrolu dle zákona a ta se nestala součástí systému finančního řízení zabezpečujícího hospodaření s veřejnými prostředky.

**NAPRAVENO**

*Obec přijala systémové opatření spočívající ve zpracování a přijetí směrnice k finanční kontrole a provedením finanční kontroly hospodaření obce za období 1/2019 až 2/2019 (zápis ze dne 24.3.2019) a odsouhlasila inventurní stavy zřízené příspěvkové organizace k 31.12.2018 (bez vyhotovení protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly). Lze konstatovat, že přijaté systémové opatření je účinné.*

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

**§ 11 odst. 2, neboť:**

Účetní doklady nebyly vyhotovovány bezodkladně po zjištění skutečností, které zachycovaly, a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu, resp. nebyly vyhotovovány vůbec.

**NAPRAVENO**

*Obec vyhotovila účetní doklady k účetním případům uskutečněným v prosinci 2018.*

- **Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek**

**§ 28 odst. 1, neboť:**

Zastupitelstvo obce neschválilo účetní závěrku obce a zřízené příspěvkové organizace za rok 2017.

**NENAPRAVENO**

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 219 odst. 1, neboť:**

Obec jako zadavatel neuveřejnila na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem, a sice Smlouvu o dílo ze dne 23.7.2018 uzavřenou se zhotovitelem, Enstore s.r.o., předmětem smlouvy je dodávka 13 - 15 kusů solárního světla Ensole Classic včetně montáže (cena díla Kč 524.250,00 bez DPH), jak byla povinna učinit do 15 dnů od jejího uzavření. Podotýkáme, že nahlédnutím do Věstníku veřejných zakázek bylo zjištěno, že obec nemá profil zadavatele zřízen.

**NAPRAVENO**

*Obec zřídila profil zadavatele, který je evidován ve Věstníku veřejných zakázek a dodatečně zveřejnila Smlouvu o dílo se zhotovitelem Enstore, s.r.o. na profilu zadavatele dne 5.3.2019.*

**§ 6, neboť:**

Obec žádným způsobem nedoložila, že při zadání veřejné zakázky malého rozsahu postupovala v souladu se zákonem (dodržení zásady transparentnosti a přiměřenosti a ve vztahu k dodavateli zásady rovného zacházení a zákazu diskriminace), neboť smlouva byla uzavřena přímo s předem určeným dodavatelem. (Smlouva o dílo ze dne 23.7.2018 uzavřená se zhotovitelem, Enstore s.r.o., předmětem smlouvy je dodávka 13 - 15 kusů solárního světla Ensole Classic včetně montáže, cena díla Kč 524.250,00 bez DPH).

**NAPRAVENO**

*Profil zadavatele zřízen na stránkách "vhodné uveřejnění veřejných zakázek", který byl registrován ve Věstníku veřejných zakázek dne 21.1.2019. Smlouva o dílo se zhotovitelem Enstore, s.r.o. byla dodatečně zveřejněna na profilu zadavatele dne*

5.3.2019. Obec přijala systémové opatření spočívající ve schválení vnitřního předpisu obce "Směrnice č. 9/2019 - Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu", která je účinná od 13.3.2019.

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

**ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:**

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu v případě změny příslušnosti k hospodaření s nemovitými věcmi státu, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí v případě Kupní smlouvy ze dne 9.10.2018, kterou obec prodává fyzickým osobám p.č. 2270/3 o výměře 71 m<sup>2</sup> a p.č. 515/54 o výměře 62 m<sup>2</sup>, návrh na zápis práva vlastnického byl podán příslušnému katastrálnímu úřadu dne 9.10.2018 a v případě Kupní smlouvy ze dne 18.1.2018, kterou obec prodává fyzické osobě p.č. 2270/2 o výměře 106 m<sup>2</sup> v k.ú. Hrusice, návrh na zápis práva vlastnického byl podány příslušnému katastrálnímu úřadu dne 1.2.2018 - ke dni dílčího přezkoumání nebylo o těchto převodech na účtu 031 účtováno.

**NENAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost bude ověřena při přezkoumání hospodaření za rok 2019.*

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

**§ 92 odst. 1, neboť:**

Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce, neboť zasedání zastupitelstva se konalo dne 29.6.2018 a následně až dne 1.11.2018.

**NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření - zasedání zastupitelstva obce se konalo dne 4.12.2018 a dále dne 31.12.2018.*

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

**§ 10d odst. 1,2, neboť:**

Obec jako poskytovatel nezveřejnila veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem, a sice Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Hrusice ze dne 14.9.2018, příjemce Tělovýchovná jednota Sokol Hrusice, z.s. - Kč 160.000,00.

**NAPRAVENO**

*Obec dodatečně zveřejnila smlouvu na svých stránkách a přijala systémové nápravné opatření, jehož účinnost bude možno ověřit v souvislosti s veřejnoprávními smlouvami uzavřenými v roce 2019.*

**§ 11 odst. 3, neboť:**

Obec nezveřejnila na svých internetových stránkách úplné znění návrhu rozpočtu na rok 2018.

**NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření tak, že návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn na stránkách obce ve dnech 19.11. do 4.12.2018.*



**§ 13 odst. 1, neboť:**

Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria. Rozpočet obce na rok 2018 byl schválen zastupitelstvem obce dne 28.2.2018.

**NAPRAVENO**

*Chyba se již neopakuje, zastupitelstvo obce schválilo rozpočet na rok 2019 dne 4.12.2018, nebylo tudíž nutno stanovit pravidla rozpočtového provizoria.*

**§ 14 odst. 2, neboť:**

Rozpis rozpočtu neobsahoval sdělení závazných ukazatelů rozpočtu těm subjektům, které jsou povinny se jimi řídit.

**NAPRAVENO**

*Předložením rozpisu rozpočtu obce na rok 2019, který obsahuje sdělení závazných ukazatelů příspěvkové organizaci MŠ Hrusice a předložením dopisu o sdělení závazných ukazatelů zřízené příspěvkové organizaci ze dne 22.1.2019.*

**§ 15 odst. 1, neboť:**

Obec nevykonávala kontrolu svého hospodaření podle zákona o finanční kontrole ve veřejné správě po celý rozpočtový rok.

**NAPRAVENO**

*Zastupitelstvem obce dne 1.11.2018 byl zřízen tříčlenný finanční výbor obce, který dne 24.3.2019 provedl kontrolu hospodaření obce Hrusice za období 1/2019 - 2/2019. O provedené kontrole byl dne 24.3.2018 vyhotoven "Zápis z jednání finančního výboru", který obsahuje náležitosti protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené na místě - Obecní úřad Hrusice.*

**§ 15 odst. 2, neboť:**

Nebyla prováděna kontrola hospodaření zřízených a založených právnických osob.

**NENAPRAVENO**

**§ 16 odst. 2, neboť:**

Obec neupravovala schválený rozpočet v průběhu roku v plném rozsahu, a to ani v případě přijatých transferů, kdy se rozpočtová opatření provádějí povinně.

**NAPRAVENO**

*Chyba byla k 31.12.2018 odstraněna - rozpočtovým opatřením č. 4.*

**§ 16 odst. 5, neboť:**

Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

**NAPRAVENO**

*Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že rozpočtové opatření č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 31.12.2018 bylo zveřejněno na stránkách obce téhož dne.*

**§ 17 odst. 1, neboť:**

Nebyl zpracován závěrečný účet obce za rok 2017, který by obsahoval náležitosti dle zákona č. 250/2000 Sb., a byl v souladu se zákonem zveřejněn (návrh, schválený závěrečný účet). Podotýkáme, že zastupitelstvo obce sice formálně dne 29.6.2018 projednalo a schválilo v bodu 3. "AUDIT - závěrečný účet hospodaření za rok 2017" s tím, že závěrečný účet byl řádně vyvěšen 18.4.2018 (nenalezeno na internetových stránkách obce, ani v archivu), ve skutečnosti se však zastupitelstvo zabývalo pouze auditorskou zprávou (konstatováno, že nebyla nalezena žádná pochybení v hospodaření obce)

**NENAPRAVENO**

**§ 17 odst. 6, neboť:**

Obec nezveřejnila na svých internetových stránkách úplné znění návrhu závěrečného účtu obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

**NENAPRAVENO**

**§ 17 odst. 7, neboť:**

Projednání závěrečného účtu obce za rok 2017 nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem, a sice "s výhradami", nebo "bez výhrad".

**NENAPRAVENO**

**§ 2 odst. 1, neboť:**

Finanční hospodaření obce se neřídilo střednědobým výhledem rozpočtu, neboť obec nesestavila rozpočtový výhled.

**NAPRAVENO**

*Předložením střednědobého rozpočtového výhledu na roky 2019 - 2022, schváleného zastupitelstvem obce dne 12.2.2019, zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 18.2.2019 (webové stránky obce v sekci Rozpočet/rozpočtový výhled).*

**§ 27 odst. 2, neboť:**

Zřizovací listina příspěvkové organizace neobsahovala stanovené náležitosti, a sice Zřizovací listina - úplné znění ke dni 13.1.2017 (původní zřizovací listina ze dne 29.8.2004 nebyla dohledána) - neupravuje zejména hospodaření s majetkem svěřeným do užívání, odkazuje na smlouvu o výpůjčce, která nebyla dohledána.

**NENAPRAVENO**

**§ 4 odst. 4, 5, neboť:**

Při schvalování rozpočtu obce na rok 2018 nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový, rovněž nebyly jednoznačně závazné ukazatele rozpočtu.

**NAPRAVENO**

*Předložením rozpočtu na rok 2019, který byl schválen zastupitelstvem obce dne 4.12.2018 bez uvedení, jak byl rozpočet schválen a stanovení závazných ukazatelů. Zastupitelstvem obce dne 12.2.2019 byl revokován zápis ze dne 4.12.2018 a schválen rozpočet obce na rok 2019 jako vyrovnaný, závazné ukazatele - odpovědné třídění rozpočtové skladby (paragrafy). K závěrečnému přezkoumání byl předložen dopis č.j. MS/2019 ze dne 22.1.2019 o stanovení závazných ukazatelů zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola Hrusice.*

▪ **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 9 odst. 3, neboť:**

Obec nevytvořila systém finanční kontroly, není vyhotovena příslušná vnitřní směrnice, podpisový řád s podpisovými vzory, provedení předběžné, průběžné a následné finanční kontroly není zajištěno.

**NAPRAVENO**

*Dne 12.3.2019 zastupitelstvo obce projednalo soubor vnitřních směrnic za rok 2019, zejména: Směrnice k účetnictví (účetový rozvrh, oběh účetních dokladů, majetek obce, systém zpracování účetnictví, podpisové vzory, DPH, vedení pokladny), k finanční kontrole a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. V roce 2019 byla provedena kontrola účetnictví obce za leden - únor 2019 (Zápis o provedené kontrole ze dne 24.3.2019) a odsouhlasila inventurní stavy zřízené příspěvkové organizace (bez vyhotovení protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly). Lze konstatovat, že přijaté systémové opatření je účinné.*

**b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Hrusice za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

### **Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):**

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací - nebyly upraveny výdaje v rozpočtu na paragrafu 6115 - Volby do zastupitelstva USC.
- Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v části C.1 a C.2.

### **Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**

(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

### **C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.**

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a) a b).

**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                  | 1,28 %  |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 18,79 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 5,77 %  |

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

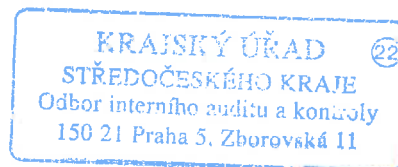
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 8 611 107,27 Kč.

**Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2018 činil Kč 8.611.107,27, což je 77 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Hrusice 27. 3. 2019

Podpisy kontrolorů:



Bc. Petr Venclovský

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák

.....  
kontrolor

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

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

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hrusice o počtu 15 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Mgr. Petr Sklenář, starosta obce.



**Obec Hrusice**

č. p. 142

251 66 Hrusice

IČ: 00240222

Mgr. Petr Sklenář  
starosta obce Hrusice

.....  
dne 27. 3. 2019

**Poučení:**

Územní celek je ve smyslu ust. § 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

**Rozdělovník:**

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno                          | Převzal             |
|-----------|---------------|----------------------------------|---------------------|
| 1         | 1 x           | Krajský úřad Středočeského kraje | Bc. Petr Venclovský |
| 2         | 1 x           | obec Hrusice                     | Mgr. Petr Sklenář   |

**Upozornění:**

- **Doba zveřejnění záměru a rozhodnutí ve věci** - Důrazně upozorňujeme, že dle METODICKÉHO DOPORUČENÍ K ČINNOSTI ÚZEMNÍCH SAMOSPRÁVNÝCH CELKŮ 7.2 - Povinnosti obcí při nakládání s obecním majetkem podle zákona o obcích vydaného Ministerstvem vnitra lze považovat za bez dalšího přijatelnou dobu mezi sejmutím záměru (o dispozici v pravomoci zastupitelstva obce) z úřední desky a rozhodnutím o právním jednání šest měsíců. Nad tuto hranici bude obec muset prokazovat, že její úmysl k uskutečnění majetkové dispozice trval (např. ponecháním záměru alespoň na elektronické úřední desce).
- **Kontrola příspěvkových organizací - postup, výstup** - Upozorňujeme, že při kontrole hospodaření zřízené příspěvkové organizace dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, je nutno současně procesně postupovat v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole - kontrolní řád (zejména - kontrola na základě pověření, výstup z kontroly Protokol apod.)
- **Zůstatky pokladní hotovosti** - Důrazně upozorňujeme na riziko vyplývající z vysokých částek pokladní hotovosti ponechávaných na obecním úřadě déle než jeden měsíc (zcizení, zničení apod.), zejména pokud není pokryta pojistnou smlouvou.
- **Evidence majetku - věcná správnost** - Důrazně upozorňujeme na zjevné nedostatky v evidenci (účtování majetku obce), kdy obsahuje položky, které nelze přesně identifikovat, položky, které zřejmě nejsou investicemi, ale byly pouze opravami, položky, které už zřejmě neexistují (zejména pak "plynofikace" v hodnotě Kč 5.227.343,00 Kč), nesprávně zařazené nemovité věci - např. "chodník" - Kč 2.173.481,45 (zařazena účet 021 v roce 2016) - zařadit na účet 042 a dokončit stavbu v souladu s právními předpisy.

- Dále upozorňujeme, že v majetku obce nejsou oceněny a zařazeny lesní pozemky porosty, nejsou analyticky odděleny pozemky zatížené věcnými břemeny a zástavním právem. V této souvislosti je nutno prověřit, zda stále existují důvody pro trvání zástavního práva.
- **Používání kulatého razítka se státním znakem dle zákona č. 352/2001 Sb., o užívání státních symbolů České republiky a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů** - Upozorňujeme na Stanoviska odboru veřejné správy, dozoru a kontroly Ministerstva vnitra č. 4/2014 (Používání kulatého razítka s malým nebo velkým státním znakem na dokumentech vydávaných v samostatné působnosti) a č. 1/2018 - Úřední razítko lze používat pouze na dokumentech vyhotovených v rámci přenesené působnosti. Nelze tedy opatřovat úředním razítkem například obecně závazné vyhlášky nebo smlouvy. Na razítku není možné užívat velký státní znak. Takové použití velkého státního znaku může naplňovat skutkovou podstatu správního deliktu. Použití úředního razítka obcí v případě, který není specifikován zákonem, může naplňovat skutkovou podstatu přestupku. Případný požadavek správního orgánu, aby obec opatřila dokument vydaný v samostatné působnosti úředním razítkem, je v rozporu se zákonem a obce by měly takový požadavek odmítnout.
- **Účtování o skutečnosti - bytové hospodářství** - Upozorňujeme na nutnost úplného účtování a sledování nákladů, výnosů, pohledávek, záloh v oblasti bytového hospodářství, nutnost revize již uzavřených nájemních smluv.
- **Členění příjmů a výdajů** - Upozorňujeme na nutnost dodržování třídění příjmů a výdajů v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., např. výdaje na dopravní obslužnost, odvody z mezd, investiční výdaje.

