

**Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření
obce HRUSICE
IČ 00240222
za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření obce Hrusice za rok 2019 bylo zahájeno dne 29. 7. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 14. 10. 2019

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).

Dílčí přezkoumání proběhlo v sídle obce: Hrusice
Hrusice 142
251 66 Senohraby

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Petr Venclovský**
- kontroloři: **Bc. Jaroslav Petrák**

Obec zastupovali:

Mgr. Petr Sklenář - starosta
Dana Benešová - účetní

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 právníky 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2020 - 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 12.2.2019, zveřejněn dne 18.2.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 19.11.2018 - 4.12.2018

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 4.12.2018 jako "vyrovnaný", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 12.12.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopis ze dne 22.1.2019 (Mateřská škola Hrusice)

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 12.3.2019, zveřejněno dne 27.3.2019 (na webových stránkách obce v sekci rozpočty)
 - č. 2 dne 14.5.2019, zveřejněno dne 6.6.2019 (na webových stránkách obce v sekci rozpočty)
 - č. 3 dne 11.6.2019, zveřejněno dne 10.7.2019 (na webových stránkách obce v sekci rozpočty)
 - č. 4 dne 17.9.2019 (v zápise ze zasedání zastupitelstva chybně označeno č. 5/2019), zveřejněno dne 30.9.2019 (na webových stránkách obce v sekci rozpočty)
 - č. 5 dne 8.10.2019 (v zápise ze zasedání zastupitelstva chybně označeno č. 6/2019), dosud nezveřejněno
- schválené starostou obce (změna rozpisu rozpočtu):
 - č. 1/2019 dne 14.10.2019
 - č. 2/2019 dne 14.10.2019
 - č. 3/2019 dne 14.10.2019

- č. 4/2019 dne 14.10.2019
- č. 5/2019 dne 14.10.2019

Závěrečný účet

- za rok 2018 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 11.6.2019 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 20.6.2019
- návrh zveřejněn ve dnech 24.5.2019 - 12.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.9.2019 (datum odeslání 10.10.2019)
- ke dni 30.6.2019 (datum tisku 10.10.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6.2019 (datum tisku 10.10.2019)

Rozvaha

- ke dni 30.6.2019 (datum tisku 10.10.2019)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6.2019 (datum tisku 10.10.2019)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2019

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky, poř. č. 19-001-00001 až ř. 19-001-00252

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky, poř. č. 19-010-00001 až č. 19-010-00008

Faktura

- faktury došlé - č. 19-001-00145 až č. 19-001-00158

Bankovní výpis

- k účtu č. 23510329/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 20 za období 1.6.2019 - 30.6.2019
- k účtu č. 94-6616201/0710, Česká národní banka, č. 13 ze dne 6.6.2019 až č. 15 ze dne 28.6.2019

Účetní doklad

- k účtu č. 23510329/0800 - č. 19-801-00023
- k účtu č. 94-6616201/071 - č. 19-802-00013 až č. 19-802-00015
- faktury došlé - č. 19-001-00145 až č. 19-001-00158

Pokladní kniha (deník)

- za období červen 2019
- skonto pokladní hotovosti provedeno dne 14.10.2019 se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 3.637,- k dokladu č. 19-701-00620 ze dne 14.10.2019, souhlasí na pokladní knihu

Pokladní doklad

- č. 19-701-00450 ze dne 3.6.2019 až č. 19-701-00488 ze dne 27.6.2019

Evidence poplatků

- vedena v programu KEO (poplatek ze psů, poplatek za komunální odpad)

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice za období 5 - 9/2019 (uvolněný starosta, neuvolněná místostarostka obce)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce r. 2018 ze dne 11.6.2019
- Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy Hrusice r. 2018 ze dne 11.6.2019

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina ze dne 14.8.2019, schválena zastupitelstvem obce dne 13.8.2019, kterou se mění dosavadní zřizovací listina Mateřské školy Hrusice ze dne 29.9.2004 a dodatek č. 1 ze dne 13.1.2017

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

- Kupní smlouva ze dne 27.6.2019 (obec prodávající), uzavřená s fyzickými osobami, předmět smlouvy - prodej pozemku p.č. 2278/4 v k.ú. Hrusice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 9.4.2019.
- Kupní smlouva č. 20347/21/18/21630-Mel-pu ze dne 10.4.2019 (obec prodávající), uzavřená s Ředitelstvím silnic a dálnic ČR, státní příspěvková organizace, Praha 4, předmět smlouvy - pozemkové parcely č. 1803/7, 1803/10, 1803/11, 1803/12, 1803/13, 1803/8, 1803/9, 1807/3, 1807/4 a 2283/27 vše v k.ú. Hrusice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 9.4.2019.
- Kupní smlouva o převodu nemovitosti ze dne 8.1.2019 (obec prodávající) uzavřená s fyzickou osobou, předmět smlouvy - prodej pozemku p.č. 989/5 díl "a" v k.ú. Hrusice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 31.12.2018
- Kupní smlouva ze dne 26.6.2019 na prodej vozidla Magma, VS2DS, SPZ 8A19015 v ceně pořízení Kč 400.000,- včetně DPH. Pořízení vozidla schváleno zastupitelstvem obce dne 14.5.2019.

Darovací smlouvy

- ze dne 10.9.2019 (obec obdarovaná), dárce - fyzická osoba, předmět daru - vlastnické právo k pozemku p.č. 338/8 v k.ú. Hrusice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13.8.2019
- ze dne 8.7.2019 (obec obdarovaná), dárce - fyzická osoba, předmět daru - vlastnické právo k pozemku p.č. 1048/1 v k.p. Hrusice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 9.4.2019
- ze dne 23.9.2019 (obec dárce), obdarovaný - Tělovýchovná jednota Sokol Hrusice, z.s., Hrusice, předmět daru - budova bez čísla popisného na pozemku č. st. 917, budova bez čísla popisného na pozemku p.č. st. 918 a budova bez čísla popisného na pozemku p.č. st. 919 vše v k.ú. Hrusice. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 17.9.2019.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat pozemek p.č. 2278/4 v k.ú. Hrusice, zveřejněn ve dnech 22.3.2019 - 9.4.2019
- prodat pozemky p.č. č. 1803/7, 1803/10, 1803/11, 1803/12, 1803/13, 1803/8, 1803/9, 1807/3, 1807/4 a 2283/27 vše v k.ú. Hrusice, zveřejněn ve dnech 26.2.2019 - 13.3.2019
- prodat část pozemku p.č. 989/5 v k.ú. Hrusice, zveřejněn ve dnech 7.5.2019 - 22.5.2019
- darovat budovy bez čísla popisného na pozemcích p.č. st. 917, st. 918 st. 919 vše v k.ú. Hrusice, zveřejněn ve dnech 23.8.2019 - 17.9.2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6020936/001 ze dne 9.1.2019 (obec povinná) uzavřená s ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, k pozemku p.č. 130/4 v k.ú. Hrusice, zřízeno úplatně Kč 1.210,- vč. DPH. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 8.1.2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2019 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Vybavení jednotek SDH obcí věcnými prostředky požární ochrany - komunikační prostředky Oblast podpory Vybavení jednotek SDH obcí věcnými prostředky požární ochrany - komunikační prostředky ev. č. smlouvy Poskytovatele S-2420/OBŘ/2019 ze dne 7.8.2019 v maximální výši Kč 19.000,- (neinvestiční, UZ 93) na "nákup 3ks přenosných radiostanic pro komunikaci mezi zasahujícími jednotkami a v rámci jednotky, konkrétně nákup 3 ručních přenosných radiostanic Motorola DP 1400)

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 3.7.2019 (obec poskytovatel) uzavřená se společností Tři, o.p.s., v částce Kč 10.000,- na "provoz domácího Hospice Dobrého pastýře v Čerčanech". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 9.4.2019 na základě žádosti 26.6.2019.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 24.6.2019 (obec poskytovatel) uzavřená s Tělovýchovnou jednotou Sokol Hrusice v částce Kč 170.000,- na "podporu aktivit v oblasti zájmové činnosti pro spolky v územní působnosti obce Hrusice". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 11.6.2019 na základě žádosti ze dne 20.8.2019. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce v sekci "veřejnoprávní smlouvy" bez uvedení data uveřejnění.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 9.9.2019 (obec poskytovatel) uzavřená s SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Hrusice v částce Kč 40.000,-. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 11.6.2019 na základě žádosti ze dne 12.5.2019.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 28.2.2019 - pí M.B. v rozsahu 20 hodin týdně (zahradnické a údržbářské práce)

Dohody o provedení práce

- ze dne 3.12.2018 - pí K.K. v rozsahu 2 hodiny týdně (úklidové práce)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "nákup sklápěče Multicar" k faktuře č. 2019008 ze dne 6.6.2019, dodavatel František Janeček, Praha 9 - Dolní Počernice, předmět dodávky - Multicar Aificar SPZ 8A19015 včetně radlice, v ceně Kč 400.000,-, zejména: zápis ze zasedání zastupitelstva ze dne 14.5.2019 (vypsání poptávky), cenová nabídka ze dne 17.5.2019 a záznam o provedené poptávce ze dne 19.5.2019 (internetem, poptávka 3 dodavatelé). Nabídková cena souhlasí s cenou kupní (Kupní smlouva ze dne 26.6.2019)

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 1/2019 - Účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů ze dne 13.3.2019
- č. 2/2019 - k systému zpracování účetnictví ze dne 13.3.2019
- č. 3/2019 - Směrnice upravující oběh účetních dokladů ze dne 3.3.2019
- č. 4/2019 - Směrnice k podpisový vzorům ze dne 29.3.2019
- č. 5/2019 - Směrnice k finanční kontrole ze dne 13.3.2019
- č. 6/2019 - Směrnice k DPH ze dne 13.3.2019
- č. 7/2019 - Směrnice k vedení pokladny ze dne 13.3.2019
- č. 8/2019 - Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 13.3.2019

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

- dopis ze dne 27.6.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- ze dne 4.12.2018 (rozpočet), 8.1., 12.2., 12.3., 9.4., 14.5., 11.6. (závěrečný účet, účetní závěrka obce r. 2018, účetní závěrka MŠ Hrusice r. 2018), 13.8., 17.9., 8.10.2019

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis č. 2 z jednání finančního výboru ze dne 24.5.2019 (kontrola hospodaření a účetních dokladů MŠ Hrusice 1-12/2018)

V kontrolovaném období obec Hrusice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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 peněžní fond, 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. Výsledek dílčího přezkoumání obce

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hrusice byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny dále uvedené předpisy:

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtovala o vzniku pohledávky k poplatkům ze psů a poplatku za komunální odpad v okamžik vzniku účetního případu, ale opožděně až ke dni úhrady.

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Obec v roce 2019 neúčtovala na majetkovém účtu 031 - Pozemky k okamžiku uskutečnění účetního případu (den podání návrhu na zápis do KN) při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

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

§ 26 odst. 1 písm. b), neboť:

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím zaměstnancem organizačního útvaru odpovědným za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiným zaměstnancem pověřeným k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správcem rozpočtu, neboť je zřejmé, že změny rozpisu rozpočtu č. 1 - 5/2019 byly do Výkazu pro hospodaření rozpočtu FIN 2/12 provedeny průběžně v roce 2019, ačkoliv vyhotoveny včetně důvodové zprávy byly všechny až dne 14.10.2019.

- **Směrnice č. 8/2019 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, ze dne 13.3.2019, čl. 5, bod 5.1, 5.4, 5.6 a 5.7, neboť:**

Obec při výběru veřejné zakázky malého rozsahu nepostupovala dle pravidel stanovených vnitřním předpisem, neboť o výběru vítězného uchazeče nerozhodlo zastupitelstvo obce, nebyla ustanovena tříčlenná výběrová komise a nebylo zasláno písemné rozhodnutí o výběru vybranému uchazeči a oznámení o výsledku ostatních uchazečům. Podotýkáme, že zastupitelstvo obce dne 14.5.2019 vyslovalo souhlas s nákupem vozu, obec následně provedla poptávkové řízení a o výběru dodavatele (vítězného uchazeče resp. smlouvě) nebylo v zápisech ze zasedání zastupitelstva jednáno. Pořízení vozu Multicar bylo fakturováno již dne 6.6.2019, kupní smlouva byla uzavřena až dne 26.6.2019.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) **při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky, kdy bylo zjištěno, že byly porušeny dále uvedené předpisy:**

- **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 pokladní 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.

NAPRAVENO

V roce 2019 se chyba neopakuje.

- **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.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce dne 11.6.2019 schválilo účetní závěrky obce a příspěvkové organizace Mateřská škola Hrusice za rok 2018 a o schválení vyhotovila protokol.

- **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.

NENAPRAVENO

§ 45 odst. 1 písm. g), neboť:

Obec chybně uvedla v příloze doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“ rozvahy. Dle Přílohy sestavené k 30.9.2018

NENAPRAVENO

Stanoven termín k odstranění nedostatku do 31.12.2019.

- **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.

NAPRAVENO

Chyba se v roce 2019 neopakuje.

- **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 a to v případě Kupní smlouvy ze dne 9.10.2018, kterou obec prodává fyzickým osobám p.č. 2270/3 o výměře 71 m² a p.č. 515/54 o výměře 62 m², 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 m² 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

Podobná chyba se opakuje i v roce 2019.

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

§ 15 odst. 2, neboť:

Nebyla prováděna kontrola hospodaření zřízených a založených právnických osob.

NAPRAVENO

Předložením zápisu z jednání finančního výboru ze dne 24.5.2019 o provedení veřejnosprávní kontroly v příspěvkové organizaci Mateřská škola Hrusice.

§ 17 odst. 1, neboť:

Nebyl zpracován závěrečný účet 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)

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření, spočívajícím v sestavení Závěrečného účtu obce za rok 2018, který byl projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 11.6.2019 s vyjádření "s výhradou", nápravná opatření byla přijata a schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 20.6.2019.

§ 17 odst. 6, neboť:

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

NAPRAVENO

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 (na webu uveden jako "závěrečný účet") byl zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 24.5.2019 - 11.6.2019.

§ 17 odst. 7, neboť:

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

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření spočívajícím ve schválení závěrečného účtu za rok 2018 zastupitelstvem obce dne 11.6.2019 s vyjádřením "s výhradou" a přijetím nápravných opatření.

§ 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.

NAPRAVENO

Přeložením Zřizovací listiny Mateřské školy Hrusice ze dne 14.8.2019, schválené zastupitelstvem obce dne 13.8.2019, kterou se mění dosavadní zřizovací listina ze dne 29.9.2004 a to včetně dodatku č. 1 ze dne 13.1.2017.

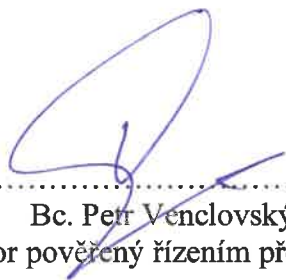
b) při předchozím dílčím přezkoumání

Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

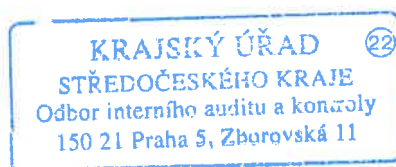
Dne 14. 10. 2019

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák



Bc. Petr Venclovský
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Hrusice o počtu 11 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 2 obdržel p.

Mgr. Petr Sklenář
starosta obce



dne 14. 10. 2019



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.

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:

- **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 a pod.)
- **Prokazování zveřejnění písemností dle zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění** - Upozorňujeme na povinnost obce prokázat datum zveřejnění veřejnoprávních smluv způsobem umožňujícím dálkový přístup (tj. dodržení zákonné lhůty ke zveřejnění), neboť na webových stránkách obce v sekci "Veřejnoprávní smlouvy" jsou uzavřené smluvní vztahy zveřejněny bez uvedení data zveřejnění.

