

Zpráva o výsledku 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 zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16. 6. 2020
- 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).

Přezkoumávané období:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Hrusice
Hrusice 142
251 66 Senohraby

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Ing. Zdenka Zavřelová (dne 16.6.2020)
Bc. Petr Venclovský (dne 14.10.2019)

Zástupci obce:

Mgr. Petr Sklenář - starosta
PhDr. Ivana Plechatá - místostarostka
Dana Benešová - účetní

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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 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.

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 16. 6. 2020 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na 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

- zastupitelstvem obce dne 4.12.2018 jako "vyrovnaný", závazné ukazatele ve výdajích v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 12.12.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopise ze dne 22.1.2019 pro Mateřskou školu Hrusice

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 12.3.2019, zveřejněno dne 27.3.2019
- č. 2 dne 14.5.2019, zveřejněno dne 6.6.2019
- č. 3 dne 11.6.2019, zveřejněno dne 10.7.2019
- č. 4 dne 17.9.2019 (v zápisu ze zasedání zastupitelstva chybně označeno jako č. 5)
- č. 6 dne 8.10.2019, zveřejněno dne 15.10.2019
- č. 7 provedené ke dni 31.12.2019 - schváleno starostou obce na základě zmocnění zastupitelstvem ze dne 10.12.2019, zveřejněno dne 3.2.2020

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 odeslán 10.10.2019, 31.12.2019 odeslán 31.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6.2019 odeslán 10.10.2019, 31.12.2019 odeslán 27.2.2020

Rozvaha

- ke dni 30.6.2019 odeslána 10.10.2019, 31.12.2019 odeslána 27.2.2020

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6.2019 odeslána 10.10.2019, 31.12.2019 (odeslána 27.2.2020)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2019

Hlavní kniha

- za období 12/2019

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky, poř. č. 19-001-00001 až ř. 19-001-00361

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky, poř. č. 19-010-00001 až č. 19-010-00020

Faktura

- došlé - č. 19-001-00145 až č. 19-001-00158, č. 19-001-00330 až č. 19-001-00381
- vydané - č. 19-010-00010 až č. 19-010-00013, 19-01-00016, 19-010-00021

Bankovní výpis

- k účtu č. 23510329/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 20 za období 1.6.2019 - 30.6.2019, č. 55 ze dne 4.12.2019 až č. 71 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 94-6616201/0710, Česká národní banka, č. 13 ze dne 6.6.2019 až č. 15 ze dne 28.6.2019, č. 25 ze dne 5.11.2019 až č. 29 ze dne 31.12.2019

- k účtu č. 356589469/0800, Česká spořitelna, a.s. (úvěr), č. 12 za období 1.12.2019 - 31.12.2019

Účetní doklad

- k účtu č. 23510329/0800 - č. 19-801-00023, č. 19-801-00055 až č. 19-801-00071
- k účtu č. 94-6616201/071 - č. 19-802-00013 až č. 19-802-00015, č. 19-802-00025 až č. 19-802-00029
- k účtu č. 356589469/0800 - č. 19-803-00009
- k pokladně - č. 19-701-00668 až č. 19-7001-00697
- faktury došlé - č. 19-001-00145 až č. 19-001-00158, č. 19-001-00330 až č. 19-001-00361
- faktury vydané - č. 19-010-00010 až č. 19-010-00013, 19-01-00016, 19-010-00020

Pokladní kniha (deník)

- za období červen, prosinec 2019
- skonto pokladní hotovosti činilo dne 4.10.2019 Kč 3.637,- shodně se zápisem v pokladní knize k dokladu č. 19-701-00620 ze dne 14.10.2019

Pokladní doklad

- č. 19-701-00450 ze dne 3.6.2019 až č. 19-701-00488 ze dne 27.6.2019, č. 19-701-00668 ze dne 2.12.2019 až č. 19-701-00697 ze dne 3.12.2019

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace obce r. 2019 - Příkaz k inventarizaci ze dne 10.12.2019 nahrazující plán inventur, záznam o proškolení členů inventarizační komise ze dne 19.12.2019, Inventarizační zpráva r. 2019 ze dne 10.2.2020, inventurní soupisy k 31.12.2019, výpisy listů vlastnictví pro obec a příslušná katastrální území se stavem k 31.12.2019 - dle potřeby

Odměňování členů zastupitelstva

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

Účetnictví ostatní

- Protokoly o schválení účetní závěrky obce a zřízené příspěvkové organizace za rok 2018 ze dne 11.6.2019

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina - změna - ze dne 14.8.2019, kterou se mění dosavadní zřizovací listina Mateřské školy Hrusice ze dne 29.9.2004 a dodatek č. 1 ze dne 13.1.2017 schválena zastupitelstvem obce dne 13.8.2019 (úprava nakládání s majetkem)

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

- Kupní smlouva ze dne 27.6.2019, kterou obec prodává p.č. 2278/4 v k.ú. Hrusice, kupující fyzické osoby, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 9.4.2019.
- Kupní smlouva č. 20347/21/18/21630-Mel-pu ze dne 10.4.2019, kterou obec prodává Ředitelství silnic a dálnic ČR, s.p.o. parcely p. 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, kterou obec prodává p.č. 989/5 díl "a" v k.ú. Hrusice, kupující fyzická osoba, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 31.12.2018

- Kupní smlouva ze dne 26.6.2019, kterou obec kupuje ojeté komunální vozidlo typu "Multicar", SPZ 8A19015 za Kč 400.000,- včetně DPH, pořízení vozidla schváleno zastupitelstvem obce dne 14.5.2019.

Darovací smlouvy

- ze dne 10.9.2019, kterou fyzická osoba daruje obci p.č. 338/8 v k.ú. Hrusice, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13.8.2019
- ze dne 8.7.2019, kterou fyzická osoba daruje obci p.č. 1048/1 v k.ú. Hrusice, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 9.4.2019
- ze dne 23.9.2019, kterou obec daruje Tělovýchovné jednotě Sokol Hrusice, z.s., Hrusice budovu bez č.p. na pozemku č. st. 917, budovu bez č. p. na pozemku p.č. st. 918 a budovu bez č. p. 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

- prodej p.č. 2278/4 v k.ú. Hrusice - zveřejněn ve dnech 22.3.2019 - 9.4.2019
- prodej 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
- prodej části p.č. 989/5 v k.ú. Hrusice - zveřejněn ve dnech 7.5.2019 - 22.5.2019
- záměr 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 uzavřená s oprávněným - 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

- 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) – použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 3.7.2019, příjemce Tři, o.p.s., - Kč 10.000,- na "Provoz domácího Hospice Dobrého pastýře v Čerčanech". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 9.4.2019 na základě žádosti ze dne 26.6.2019.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 24.6.2019, příjemce Tělovýchovná jednota Sokol Hrusice - Kč 170.000,- na "Podporu aktivit v oblasti zájmové činnosti pro spolky v územní působnosti obce Hrusice". Poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 11.6.2019 na základě žádosti ze dne 20.8.2019, 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, příjemce SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Hrusice - 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 na "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 podpisovým 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.)

- dopisem ze dne 27.6.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 4.12.2018 (schválení rozpočtu), 8.1., 12.2., 12.3., 9.4., 14.5., 11.6. (schválení závěrečného účtu, účetní závěrky obce a MŠ Hrusice za rok 2018), 13.8., 17.9., 8.10., 12.11., 10.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hrusice:

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

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

ČÚS č. 701 bod 5., neboť:

Obec nesleduje na podrozvahovém účtu 909 majetek svěřený do užívání zřízené příspěvkové organizaci.

ČÚS č. 706 bod 3. a 4., neboť:

Obec neúčtovala k 31.12.2019 o opravných položkách k majetku zařazenému účtům 018 a 403.

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 písm. e, neboť:

Inventarizační zpráva neobsahovala stanovené náležitosti - shrnutí všech podstatných skutečností o všech provedených inventurách, včetně seznamu všech inventurních soupisů a informace o všech inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech.

§ 8 odst. 2, neboť:

Inventurní soupisy neobsahovaly seznam příloh, informaci, zda se jednalo o inventuru fyzickou, nebo dokladovou, okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury.

- **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. Příloha sestavená k 31.12.2019 neobsahuje údaje:

v části C. - Doplňující informace k položkám rozvahy C.I.1 a C.I.4,

v části D.1. - D.7., i když obec prokazatelně vlastní více, než 10 ha lesních pozemků

v části G.2. - G.6. (všechny údaje jsou kumulativně zaznamenán v části G.1.)

v části H. - chybné údaje v porovnání s minulým účetním obdobím, nebo záporný zůstatek

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

§ 30 odst. 11, neboť:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků, tedy do účetního období roku 2019.

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

§ 76, odst. 5, neboť:

Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem. Zastupitelstvo obce na svém zasedání konaném dne 10.12.2019 usnesením pod bodem 17. schválilo "mimořádnou odměnu za rok 2019 zastupiteli Davidovi Čihákoví ve výši Kč. 20.000,-" - dle návrhu - "za jeho ochotu a nasazení při práci pro obec". Návrh

na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce nebyl řádně odůvodněn a nebyl projednán jako samostatný bod programu jednání zastupitelstva obce (nebyla schválena úprava - doplnění programu zasedání).

§ 76, odst. 3, neboť:

Mimořádná odměna poskytnutá neuvolněnému zastupiteli ve výši Kč 20.000,- přesahovala zákonem stanovenou výši – „*Souhrnná výše mimořádných odměn poskytnutých v kalendářním roce neuvolněnému členovi zastupitelstva obce nesmí být vyšší než dvojnásobek maximální výše odměny, kterou za výkon jím zastávané funkce nebo v souhrnu za výkon jím zastávaných funkcí za měsíc stanoví zákon a prováděcí právní předpis*“. V případě dotčeného zastupitele činila maximální možná výše jeho mimořádné odměny Kč 2.950,- (2x 1.475,- Kč).

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

§ 16 odst. 5, neboť:

Rozpočtové opatření č. 7 provedené ke dni 31.12.2019 - schváleno starostou obce na základě zmocnění zastupitelstvem ze dne 10.12.2019 - bylo zveřejněno dne 3.2.2020.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **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 tří členná 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.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, kterým bylo uloženo příslušným orgánům obce postupovat v souladu s platným interním předpisem - ověření účinnosti tohoto systémového opatření bude možno provést až v roce 2020 (do konce roku 2019 se již obdobná zakázka neuskutečnila).

- **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.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření spočívajícím v úplné evidenci pohledávek (poplatků) v modulu KEO a včasném účtování o jejich vzniku - chyba se již neopakuje.

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.

NENAPRAVENO

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže 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 zůstatku 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.

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, o schválení byly vyhotoveny a odeslány protokoly.

- **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:

Územní celek chybně uvedl v příloze doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“ rozvahy. Dle Přílohy sestavené k 30.9.2018

NENAPRAVENO

Chyba se opakuje i k 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 dle Výkazu FIN 2-12 M sestaveného 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 - dle 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

Obdobná chyba se opakuje i v roce 2019, o převodech nemovitých věcí nebylo účtováno v souladu s ČÚS.

▪ **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 za rok 2017 nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem, 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

Předložením 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.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Hrusice za rok 2019 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.)

- Inventarizační zpráva neobsahovala stanovené náležitosti
- Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.
- Inventurní soupisy neobsahovaly seznam příloh, informaci, zda se jednalo o inventuru fyzickou, nebo dokladovou, okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury.
- Obec nesleduje na podrozvahovém účtu 909 majetek svěřený zřízené příspěvkové organizaci do užívání.
- Obec neúčtovala k 31.12.2019 o opravných položkách k majetku zařazenému účtům 018 a 403.
- Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C1) vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Rozpočtové opatření č. 7 provedené ke dni 31.12.2019 - schváleno starostou obce na základě zmocnění zastupitelstvem ze dne 10.12.2019 - bylo zveřejněno dne 3.2.2020.

C2) neprůkaznosti vedení účetnictví

- Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.

- 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	0,76 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	17,89 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	5,67 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 6 430 207,27 Kč.

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

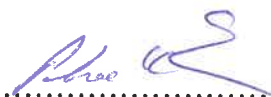
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Hrusice 16. 6. 2020

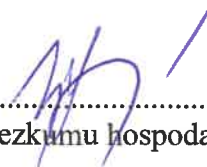
Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák




.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Zdenka Zavřelová


.....
vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

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

Mgr. Petr Sklenář
starosta obce Hrusice



Obec Hrusice

č. p. 142

251 66 Hrusice

Č. 00240222

dne 16. 6. 2020

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 územnímu 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. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Hrusice	Mgr. Petr Sklenář

Upozornění:

- **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) - na webových stránkách obce v sekci "Veřejnoprávní smlouvy" není zaznamenáno datum zveřejnění uzavřených veřejnoprávních smluv.

- **Kontrola příspěvkových organizací - postup, výstup -** Upozorňujeme, že při kontrole hospodaření zřízené příspěvkové organizace dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, je nejen nutno 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.), ale dodržet i povinnosti stanovené zákonem č. 250/2000 Sb. - § 27 odst. 11 - kontrolovat hospodaření zřízené organizace v zájmu minimalizace rizik v průběhu aktuálního účetního období.

- **Absence písemně uzavřené smlouvy - zejména smlouvy o dílo -** Pro zvýšení právní jistoty a snížení rizik je vhodnější uzavírání písemných smluv o dílo (zejména v případě stavebních prací) v nichž budou veškeré podmínky jednoznačně vymezeny.

