

Čj.: 001958/2021/KUSK
SpZn: SZ_083766/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HRUSICE

IČ: 00240222

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Hrusice za rok 2020 bylo zahájeno dne 27. 7. 2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31. 3. 2021
- 11. 11. 2020

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. 2020 - 31. 12. 2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Hrusice
Hrusice 142
251 66 Senohraby

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák (dne 31.3.2021)
Bc. Jana Jechová (dne 11.11.2020)
Bc. Marie Milanovičová (dne 11.11.2020)
Bc. Petr Venclovský (dne 31.3.2021)

Zástupci obce:

Mgr. Petr Sklenář - starosta

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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 31. 3. 2021 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 v termínu 22.11.2019 - 11.12.2019 (dle doložky)

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 10.12.2019 jako "schodkový", závazné ukazatele ve výdajích v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 16.12.2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 31.1.2020

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 12.5.2020, zveřejněno dne 15.5.2020
- č. 2 dne 14.7.2020, zveřejněno dne 15.7.2020
- schválena starostou obce na základě zmocnění zastupitelstvem obce ze dne 15.12.2020
- č. 3 dne 31.12.2020, zveřejněno dne 28.1.2021

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 14.7.2020 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 15.7.2020, návrh zveřejněn ve dnech 22.6.2020 - 14.7.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2020 odeslán dne 22.10.2020
- k 31.12.2020 odeslán dne 27.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2020 odeslán dne 22.10.2020
- k 31.12.2020 odeslán dne 16.2.2021

Rozvaha

- k 30.9.2020 odeslána dne 22.10.2020
- k 31.12.2020 odeslána dne 16.2.2021

Příloha rozvahy

- k 30.9.2020 odeslána dne 22.10.2020
- k 31.12.2020 odeslána dne 16.2.2021

Hlavní kniha

- analytická za období 12/2020

Kniha došlých faktur

- vedena v programu KEO, poř. č. 20-001-00001 až č. 20-001-00388

Faktura

- došlé: č. 226 až č. 251, č. 335 až č. 366

Bankovní výpis

- k účtu č. 23510329/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 167 za období 1.9.2019 - 1.9.2020 až č. 189 za období 30.9.2020 - 30.9.2020, č. 012 za období 1.12.2020 - 31.12.2020 (k elektronickým výpisům - č. 224 ze dne 3.12.2020 až č. 241 ze dne 31.12.2020)
- k účtu č. 94-6616201/0710, Česká národní banka, č. 20 ze dne 7.9.2020 až č. 22 ze dne 30.9.2020, č. 25 ze dne 18.11.2020 až č. 29 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 356589469/0800, Česká spořitelna, a.s. (úvěr), č. 009 za období 1.9.2020 - 30.9.2020

Účetní doklad

- k pokladně: č. 20-701-00622 až č. 20-701-00667, č. 20-701-00728 až č. 20-701-00756
- předpisy faktur došlých: č. 20-001-00226 až č. 20-001-00251, č. 20-001-00335 až č. 20-001-00366
- k účtu č. 23510329/0800: č. 20-801-00167 až č. 20-801-00189, č. 20-801-00224 až č. 20-801-00241
- k účtu č. 94-6616201/071: č. 20-802-00020 až č. 20-802-00022, č. 20-802-00025 až č. 20-802-00029
- k účtu č. 356589469/0800: č. 19-803-00009

Pokladní kniha (deník)

- vedena v programu KEO za období 9, 12/2020
- kontrola pokladní hotovosti ke dni 11.11.2020 činí Kč 10.303,00 (doklad č. 20-701-00699 ze dne 9.11.2020 v 8:47 hodin) - souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 20-701-00622 ze dne 2.9.2020 až č. 20-701-00667 ze dne 30.9.2020, č. 20-701-00728 ze dne 2.12.2020 až č. 20-701-00756 ze dne 30.12.2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace - plán inventur ze dne 20.11.2020, proškolení členů inventarizační komise ze dne 20.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2021

Mzdová agenda

- výplatní pásky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní pásky 8-10/2020 (uvolněný starosta, neuvolněná místostarostka)

Účetnictví ostatní

- Protokoly o schválení účetní závěrky obce a zřízené příspěvkové organizace za rok 2019 ze dne 23.6.2020

Smlouvy o dílo

- č. SOD E2021/3/2020 ze dne 14.10.2020 uzavřená se zhotovitelem Empemont s.r.o., Valašské Meziříčí na projekt "Protipovodňová opatření obce Hrusice" v ceně díla Kč 1.229.490,- bez DPH (tj. Kč 1.487.682,90 vč. DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13.10.2020. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 22.10.2020.

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

- Kupní smlouva ze dne 4.5.2020, kterou obec prodává pozemek p.č. 615/4 o výměře 110 m² v k.ú. Hrusice, kupující fyzické osoby - uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 17.9.2020.

Darovací smlouvy

- ze dne 17.12.2020 uzavřená s dárcem - fyzickou osobou, předmět daru - pozemky p.č. 346/3, 346/4 a 346/8 vše v k.ú. Hrusice. Přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 13.10.2020
- ze dne 25.11.2020 uzavřená s dárcem - fyzickou osobou, předmět daru - pozemek p.č. 352/2 v k.ú. Hrusice. Přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 13.10.2020.
- ze dne 22.12.2020 uzavřená s obdarovaným - fyzickou osobou, předmět daru - finanční dar ve výši Kč 23.776,59 na "opravu místní komunikace vedoucí do osady Na Dolech, MK č. 31". Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2020.

Smlouvy nájemní

- nájemní smlouva ze dne 30.10.2020 uzavřená s nájemcem - fyzickou osobou, předmět smlouvy - pronájem pozemku p.č. 516/8 v k.ú. Hrusice a to na dobu neurčitou. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 8.9.2020.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat část obecního pozemku p.č. 615/4 o výměře 110 m² v k.ú. Hrusice - zveřejněn v termínu 26.8.2019 - 17.9.2019
- pronajmout část pozemku p.č. 516/8 v k.ú. Hrusice, zveřejněn ve dnech 24.8.2020 - 9.9.2020

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. S-2805/00066001/2020-KH/Pi/BS ze dne 2.12.2020 uzavřená s budoucím povinným - Středočeský kraj zastoupený Krajskou správou a údržbou silnic Středočeského kraje, příspěvková organizace k pozemní komunikaci a podmínkám stavby a provozu "Hrusice - výstavba VO na parc. č. 2244/3...", zřízeno úplatně Kč 500,-.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 - 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Veřejné prostranství ze dne 16.6.2020, evidenční číslo smlouvy Poskytovatele: S-3259/ŘDP/2020, investiční dotace ve výši Kč 757.000,00 na realizaci projektu "Revitalizace zdi kolem kostela Sv. Václava v Hrusicích" - příjem dotace schválen zastupitelstvem obce dne 12.5.2020. - nepřezkoumáno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 22.7.2020, příjemce SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Hrusice, dotace ve výši Kč 30.000,00 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14.7.2020 na základě žádosti ze dne 12.5.2020. Vyúčtování ze dne 28.12.2020.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 13.7.2020, příjemce Myslivecký spolek Hrusice, dotace ve výši Kč 45.000,00 - schváleno zastupitelstvem obce dne 23.6.2020 na základě žádosti ze dne 12.5.2020. Vyúčtování ze dne 28.12.2020.

Dohody o provedení práce

- ze dne 29.1.2020, uzavřená s pí Mgr. M.L., jazykové korektury - v rozsahu 60 hodin
- ze dne 24.1.2020, uzavřená s pí M.B., zahradnické práce - v rozsahu 20 hodin měsíčně

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na "Oplocení hřbitova" zejména: cenová nabídka ze dne 13.8.2020 a záznam o provedené poptávce (internetem, poptávka 4 dodavatelé), zápis z jednání zastupitelstva ze dne 8.9.2020 - výběr dodavatele, kritérium nejnižší nabídkové ceny.

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

- ze dne 15.7.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 10.12.2019 (rozpočet), 14.1., 11.2., 10.3., 12.5., 23.6. (schválení účetní závěrky obce a účetní závěrky Mateřské školy Hrusice za rok 2019), 14.7. (závěrečný účet obce za rok 2019), 8.9., 13.10., 15.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis z kontroly hospodaření příspěvkové organizace ze dne 26.2.2020 a 6.11.2020

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

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

§ 3 odst. 2 písm. a), neboť:

Účetní jednotka neoznačila všechny části inventarizačních položek inventarizačním identifikátorem, neboť z předložených inventárních soupisech k 31.12.2020 u účtů 019, 021, 022, 028, 031, 032, 902 a 909 nelze jednoznačně identifikovat evidovaný majetek. Inventurním soupisem jsou prokázány pouze celkové stavy syntetických účtů a nebyla doložena evidence majetku k účtům 019, 021, 022, 028, 032, 902 a 909.

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí k účtu 031 - Pozemky, neboť v Rozvaze k 31.12.2020 je vykázán zůstatek účtu ve výši Kč 38.110.835,07, ale inventurní soupis vykazuje zůstatek ve výši Kč 38.100.988,24.

- **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**

§ 11 odst. 6 písm. c), neboť:

Obec chybně eviduje nakoupený software KEO 4 v pořizovací ceně Kč 78.790,- na účtu 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek. Podotýkáme, že program je užíván a měl být evidován na účtu 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek a není účtováno o jeho oprávkách.

§ 45, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť v Příloze k 31.12.2020 není v části D.2 vykázána celková výměra lesních pozemků s lesním porostem.

Dále v části C.1 - Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období není vykázána přijatá investiční dotace ve výši Kč 757.000,-.

Dále v části G.2 - Budovy pro služby obyvatelstvu je v Příloze k 31.12.2020 ve sloupci netto chybně vykázán záporný zůstatek ve výši Kč 57.300.236,-.

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

§ 9 odst. 3, neboť:

Obec nezajistila finanční kontrolu svého hospodaření v rámci jím vytvořeného systému finanční kontroly, neboť nebyly vyhotovovány účetní doklady za období 10 - 12/2020 k bankovním účtům vedených u České spořitelny a.s. (ZBÚ a úvěr) a České národní banky, které by obsahovaly záznam o provedené předběžné a průběžné finanční kontroly (podpisy správce rozpočtu, účetní a příkazce operace).

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

§ 11 odst. 2, neboť:

Obec nevyhotovovala účetní doklady k bankovním účtům vedených u České spořitelny, a.s. (ZBÚ, úvěr) a Československé obchodní banky za období 10 - 12/2020. Podotýkáme, že ke kontrole byly na požádání vyhotoveny pouze opisy bankovních výpisů s rozúčtováním, svědčící o zaúčtování veškerých účetních případů na bankovních účtech.

§ 30 odst. 7 písm. a), neboť:

Inventurní soupis k účtu 031 - pozemky neobsahoval skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku, zejména parcelní číslo a výměru pozemků.

- **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 dle Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31.12.2020 nebyl upraven rozpočet rozpočtovým opatřením na straně příjmů (např. pol. 4111, 1334) a na straně výdajů došlo k přečerpání prostředků (byly provedeny výdaje, které nebyly schváleny resp. upraveny rozpočtovým opatřením) např. (§ 3314, 3349, 3399, 3639, 3745), dále došlo k čerpání výdajů, které nebyly vůbec rozpočtovány (např. § 1037, 2143, 2341, 3341, 3421, 3725, 3744, 6115).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Vnitřní směrnice**

bod 2.2.3, neboť:

Kontrolou bylo zjištěno porušení vnitřní směrnice ze 13.3.2019 "K vedení pokladny" bod č. 2.2.3, kde je stanoven pokladní limit ve výši Kč 50.000,00 v průběhu roku docházelo k překračování stanoveného limitu (např. ke dni 30.9.2020 pokladní zůstatek ve výši Kč 64.230,00)

NAPRAVENO

V kontrolovaném období 12/2020 je výše pokladního limitu dodržována. Chyba se v závěru roku neopakuje.

- **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 se stavem k 30.9.2020 nebyly upraveny neinvestiční přijaté transfery z všeob. pokl. správy stát. rozpočtu pol. 4111 (rozpočet po změnách Kč 0,00, výsledek od počátku roku Kč 1.096.000,00), viz též stanovisko Ministerstva financí publikované ve Zprávách MF č.3/2017.

NENAPRAVENO

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

§ 4 odst. 8, neboť:

Obec chybně účtovala o pořízení drobným dlouhodobého nehmotného majetku (účetní doklady č. 20-001-00243 a 20-001-00244), dále bylo chybně účtováno o pořízení Drobného dlouhodobého hmotného majetku pod stanovenou hranici (např. doklad č. 20 - 001-00225)

NENAPRAVENO

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

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Zastupitelstvo obce schválilo dne 10.12.2019 rozpočet jako schodkový ve skutečnosti byl sestaven jako přebytkový s celkovými příjmy Kč 13.225.600,00 a celkovými výdaji Kč 13.187.000,00

NAPRAVENO

Zastupitelstvem obce byl dne 15.12.2020 schválen rozpočet na rok 2021 jako "schodkový", s uvedením způsobu krytí schodkového rozpočtu. Chyba se neopakuje.

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 5., neboť:

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

NAPRAVENO

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.

NAPRAVENO

Chyba se již neopakuje.

ČÚS č. 706 bod 3. a 4., neboť:

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

NAPRAVENO

V roce 2020 je o opravných položkách k účtům 018 a 403 účtováno.

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

§ 2 písm. e, neboť:

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

NAPRAVENO

Inventarizační zpráva byla sestavena dne 31.1.2021 a obsahuje všechny požadované náležitosti.

§ 8 odst. 2, neboť:

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

NAPRAVENO

Inventurní soupisy obsahují zákonem požadované údaje. Chyba se neopakuje.

- **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.

NAPRAVENO

Dle výkazu Příloha ke dni 30.9.2020 se chyba již neopakuje.

§ 45, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. Příloha sestavení 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

NAPRAVENO

V Příloze k 31.12.2020 jsou vykázány stavy na položkách C.I.2, D.3, G.1 až G.6 a H.1 až H.5.

§ 45 odst. 1 písm. g), neboť:

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

NAPRAVENO

Příloha k 31.12.2020 je v části A.II.3. Stavby rozepsána dle druhu staveb a to v částech G. 1 - 6.

- **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 inventarizaci ověřuje stav majetku a závazků.

NAPRAVENO

V roce 2020 dle Inventarizační zprávy ze dne 31.1.2021 nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu. Chyba se 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 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.

NAPRAVENO

Chyba se již neopakuje.

- **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 Čihákovi 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).

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření, chyba se neopakuje.

§ 76, odst. 3, neboť:

Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem. 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).

NAPRAVENO

Přijato nápravné systémové opatření, neoprávněně vyplacená odměna byla vrácena dne 10.8.2020 na bankovní účet obce.

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

§ 16 odst. 5, neboť:

Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem, 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 až dne 3.2.2020.

NAPRAVENO

Chyba se již neopakuje, rozpočtová opatření jsou zveřejňována v souladu se zákonem

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Hrusice za rok 2020 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.)

- Obec nevyhotovovala účetní doklady k bankovním účtům vedených u České spořitelny, a.s. (ZBÚ, úvěr) a Československé obchodní banky za období 10 - 12/2020.
- Obec chybně eviduje nakoupený (a již používaný) software KEO 4 na účtu 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a nebylo účtováno o jeho oprávkách.
- Účetní jednotka neoznačila všechny části inventarizačních položek inventarizačním identifikátorem k účtům 019, 021, 022, 028, 031, 032 a nebyla doložena evidence majetku k účtům 019, 021, 022, 028, 032.
- Inventurní soupis k účtu 031 - pozemky neobsahoval skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení, zejména parcelní číslo a výměru pozemků.
- Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v části D.2, C.1 a G.2.
- Skutečný stav účtu 031 – Pozemky nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
- Obec nezajistila finanční kontrolu svého hospodaření v rámci jím vytvořeného systému finanční kontroly, k bankovním účtům u České spořitelny a.s. (ZBÚ a úvěr) a České národní banky za období 10 - 12/2020.
- 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 dle Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31.12.2020 nebyl upraven rozpočet rozpočtovým opatřením na straně příjmů a výdajů, dále došlo k přečerpaní prostředků na straně výdajů a dále některé výdaje nebyl vůbec rozpočtovány.

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).

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	0,88 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,96 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	5,62 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 4 249 307,27 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 31. 3. 2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Petr Venclovský

.....
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. 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

.....
dne 31. 3. 2021

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

Upozornění:

- **Závěrečný účet** - Upozorňujeme, že lhůta pro projednání závěrečného účtu za předchozí rok, kterou nebylo možno v roce 2020 s ohledem na nouzový stav dodržet (viz Společné stanoviska Ministerstva vnitra a Ministerstva financí k neprojednání závěrečného účtu ve lhůtě stanovené v § 43 zákona o obcích ze dne 31.3.2020), nebyla změněna a je stanovena do 30.6. následujícího roku.
- **Kontrola příspěvkových organizací** - 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 z veřejnosprávní kontroly nikoliv Zápis z kontroly hospodaření)
- **Výdajové pokladní doklady** - Upozorňujeme, že výdajové pokladní doklady jsou chybně vystavovány na adresu (jméno) uvedené na paragonu (daňovém dokladu) a nikoliv na jméno příjemce hotovosti, který převzal vyplacené peněžní prostředky z pokladny, tudíž v kolonce "podpis příjemce" není uveden podpis osoby, která peníze přijala.