

**Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření  
obce HRUSICE  
IČ 00240222  
za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Hrusice za rok 2021 bylo zahájeno dne 26. 7. 2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

**Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 10. 11. 2021**

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 zastupoval:** **Mgr. Petr Sklenář - starosta**

**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 kraje, 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 2021 - 2024 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2020, zveřejněn dne 4.1.2021
- návrh zveřejněn ve dnech 29.11.2020 - 16.12.2020

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 29.11.2020 - 16.12.2020

### **Schválený rozpočet**

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2020 jako "schodkový", schodek rozpočtu krytý finančními prostředky z let minulých, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 4.1.2021

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- dopis ze dne 18.1.2021 (Mateřská škola Hrusice)

### **Rozpočtová opatření**

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 9.3.2021, zveřejněno dne 31.3.2021
- č. 4 dne 24.8.2021, zveřejněno dne 26.8.2021
- č. 5 dne 14.9.2021, zveřejněno dne 26.8.2021
- č. 7 dne 12.10.2021, zveřejněno dne 13.10.2021
- schvalována starostou obce na základě zmocnění zastupitelstvem obce ze 15.12.2020:
- č. 2 dne 29.6.2021, zveřejněno dne 30.6.2021
- č. 3 dne 30.6.2021, zveřejněno dne 30.6.2021
- č. 6 dne 30.9.2021, zveřejněno dne 11.10.2021

### **Závěrečný účet**

- projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2021 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 26.7.2021
- návrh zveřejněn ve dnech 26.5.2021 - 26.7.2021

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

- za období 9/2021, odeslán 12.10.2021

### **Výkaz zisku a ztráty**

- za období 9/2021, odeslán 19.10.2021

### **Rozvaha**

- za období 9/2021, odeslána 19.10.2021

### **Příloha rozvahy**

- za období 9/2021, odeslána 19.10.2021

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2021

### **Hlavní kniha**

- analytická za období 9/2021

### **Faktura**

- došlé č. 21-001-00233 až č. 21-001-00251

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 94-6616201/0710, Česká národní banka, č. 22 ze dne 6.9.2021 až č. 25 ze dne 30.9.2021
- k účtu č. 23510329/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 181 ze dne 1.9.2021 až č. 200 ze dne 30.9.2021

### **Účetní doklad**

- k pokladně - č. 21-701-00419 až č. 21-701-00453
- k účtu č. 94-6616201/0710 - č. 21-802-00022 až č. 21-802-00025
- k účtu č. 23510329/0800 - č. 21-801-00233 až č. 21-801-00200
- předpisy faktur došlých - č. 21-001-00233 až č. 21-001-00251

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období září 2021
- skonto pokladní hotovosti provedeno dne 10.11.2021 v 10 hodin 00 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 33.488,00 shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 21-701-00533 ze dne 10.11.2021

### **Pokladní doklad**

- č. 21-701-00419 ze dne 1.9.2021 až č. 21-701-00453 ze dne 30.9.2021

### **Mzdová agenda**

- výplatní lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní lístky za období 8 - 9/2021 (uvolněný starosta obce)

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce r. 2020 ze dne 29.6.2021

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva na finanční dar ze dne 10.6.2021 uzavřená s dárcem - fyzickou osobou, předmět - finanční dar v částce Kč 11.000,00 na "zajištění sociálního pohřbu".
- Darovací smlouva o převodu vlastnického práva ze dne 3.5.2021 uzavřená s dárci - fyzické osoby, předmět - pozemek p.č. 136/1 v k.ú. Hrusice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2020.
- Darovací smlouva o převodu vlastnického práva ze dne 10.3.2021 uzavřená s dárcem - fyzickou osobou, předmět - pozemky p.č. 349/1, 349/2, 347/10 a 347/11 v k.ú. Hrusice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13.10.2020.

### **Smlouvy o vkladu majetku**

- Dohoda o zaručení zhodnocení investice v Czech Real Estate Investment Fund ze dne 22.10.2021 uzavřená se společností DRFG a.s., Pisárky, Brno, předmět - zaručené zhodnocení částky Kč 5.000.000,- formou nákupu podílových listů Fondu, smlouva

uzavřena a dobu určitou po dobu trvání doby investice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.10.2021.

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6023094/1 ze dne 10.2.2021 uzavřená s oprávněným ČEZ Distribuce a.s., Děčín IV-Podmokly k pozemkům p.č. 1587/1 a 1649/1 v k.ú. Hrusice, zřízeno úplatně Kč 4.400,00 + DPH. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 9.2.2021.

#### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 23.3.2021 uzavřená s příjemcem TŘI, z.ú., v částce Kč 25.000,00 na "provoz Hospice Dobrého pastýře v Čerčanech". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 9.3.2021 na základě žádosti ze dne 4.1.2021.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 9.8.2021 uzavřená s příjemcem SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Hrusice v částce Kč 40.000,00 na "podporu aktivit v oblasti zájmové činnosti pro spolky v územní působnosti obce Hrusice". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 29.6.2021 na základě žádosti ze dne 11.5.2021.

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 30.8.2021 v rozsahu 25 hodin měsíčně - péče o zeleň

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- složka veřejné zakázky malého rozsahu (poptávkové řízení) - "Výměna vchodových dveří v budově obecního úřadu", zejména: zápis ze zasedání zastupitelstva ze dne 12.10.2021 (pověření starosty k provedení poptávky), výzva k podání nabídky (e-mailem osloveno 5 zájemců), zápis o provedeném výběru dodavatele ze dne 22.10.2021 - kritérium nejnižší nabídkové cena.

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

- dopis ze dne 12.7.2021, doručeno přezkoumávajícímu orgánu datovou zprávou dne 12.7.2021 pod č.j. 086736/2021/KUSK

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

- ze dne 15.12.2020, 9.2., 9.3., 13.4., 11.5., 26.9., 24.8., 14.9., 12.10.2021 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokoly o výsledcích veřejnosprávních kontrol na místě č. 1/2021 ze dne 1.7.2021 a č. 2/2021 ze dne 7.10.2021 (Mateřská škola Hrusice)

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **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:

- 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 inventurních 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.

**NENAPRAVENO**

*Přiját termín k odstranění nedostatku do 31.12.2021.*

**§ 7 odst. 2, neboť:**

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

**NENAPRAVENO**

*Přiját termín k odstranění nedostatku do 31.12.2021.*

- 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 opravkách.

**NENAPRAVENO**

*Přiját termín k odstranění nedostatku do 31.12.2021.*

**§ 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,-.

**NAPRAVENO**

*V Příloze k 30.9.2021 jsou vysvětlující a doplňující informace v částech D.2, C.1 a G.2 uvedeny. Chyba se neopakuje.*

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

**§ 26, neboť:**

Ve výkazu FIN 2 -12 ke dni 30.9.2020 nebyly upraveny neinvestiční přijaté transfery z všeob. pokl. správy stát. rozpočtu pol.4111 (rozpočet po změnách Kč 0,00, výsledek o počátku roku Kč 1.096.000,00), viz též stanovisko Ministerstva financí publikované ve Zprávách MF č.3/2017.

**NAPRAVENO**

*Obec v roce 2021 upravuje rozpočet průběžně přijetím rozpočtových opatřeních v pravomoci zastupitelstva, starosty obce a změny rozpisu rozpočtu v pravomoci správce rozpočtu. Chyba se neopakuje.*

**§ 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).

**NAPRAVENO**

*V účetním období roku 2021 jsou k bankovním účtům vedeným u České spořitelny a České národní banky vyhotovovány účetní doklady s uvedením záznamu o provedení finanční kontroly podepsané oprávněnými osobami. Chyba se neopakuje.*

- **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.

**NAPRAVENO**

*Obec v průběhu roku 2021 vyhotovuje účetní doklady bezodkladně. Chyba se neopakuje.*

**§ 30 odst. 7 písm. a), neboť:**

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

**NENAPRAVENO**

*Přijat termín k odstranění nedostatku do 31.12.2021.*

**§ 4 odst. 8, neboť:**

Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví, neboť je chybně účtováno o Drobném dlouhodobém nehmotném majetku (účetní doklady č. 20-001-00243 a 20-001-00244), dále bylo chybně účtováno o Drobném dlouhodobém hmotném majetku pod stanovenou hranici Kč 3.000,00 (např. doklad č. 20 - 001-00225)

**NENAPRAVENO**

*Stanoven termín k odstranění nedostatku do 31.12.2021.*

- **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).

**NAPRAVENO**

*V průběhu roku 2021 byl rozpočet upravován průběžně. Chyba se neopakuje.*

**b) při předchozím dílčím přezkoumání**

Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

Dne 10. 11. 2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

.....

.....

Bc. Petr Venclovský  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Hrusice o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 2 obdržel p.

Mgr. Petr Sklenář  
starosta obce

.....

dne 10. 11. 2021

**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:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Petr Venclovský
2	1 x	obec Hrusice	Mgr. Petr Sklenář