

SpZn: SZ\_088757/2019/KUSK  
Čj.: 094095/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce**

### **HORUŠICE**

**IČ: 00640352**

**za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření obce Horušice za rok 2019 bylo zahájeno dne 29.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 16.06.2020
- 05.12.2019

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:**

**01.01.2019 - 31.12.2019**

#### **Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

**Horušice**  
Horušice 23  
285 73 Horušice

#### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Ing. Helena Francová**  
**Jiří Černovský**

#### **Zástupci obce:**

**Vlastimil Šálený - starosta**  
**Jana Fílová - 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 právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 16.06.2020 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**

- Návrh rozpočtového výhledu na roky 2018 - 2020 nezveřejněn na úřední desce
- Schválený rozpočtový výhled na roky 2018 - 2020, schválený zastupitelstvem obce 4.10.2017, zveřejněný elektronicky od 4.10.2017
- Návrh rozpočtového výhledu na roky 2019 - 2023 zveřejněn v termínu 12.12.2018 - 28.12.2018
- Schválený rozpočtový výhled na roky 2019 - 2023, schválený zastupitelstvem obce 28.12.2018, zveřejněný elektronicky od 6.1.2019

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2019 zveřejněný v termínu 12.12.2018 - 28.12.2018

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce 28.12.2018, zveřejněn elektronicky 6.1.2019

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 8.4.2019
  - č. 2 schválené zastupitelstvem obce 3.6.2019
  - č. 3 schválené zastupitelstvem obce 21.8.2019
  - č. 4 schválené zastupitelstvem obce 30.9.2019
  - č. 5 schválené zastupitelstvem obce 29.11.2019
  - č. 6 schválené zastupitelstvem obce 27.12.2019
- rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.

### **Závěrečný účet**

- za rok 2018 projednán a schválen zastupitelstvem obce 3.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad"
- návrh závěrečného účtu za rok 2018, zveřejněný v termínu 8.5.2019 - dosud
- Schválený závěrečný účet zveřejněn elektronicky od 8.5.2019 jako návrh

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

- k 30.11.2019 ze dne 5.12.2019
- k 31.12.2019 ze dne 31.1.2020

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.11.2019 ze dne 5.12.2019
- k 31.12.2019 ze dne 18.2.2020

### **Rozvaha**

- k 30.11.2019 ze dne 5.12.2019
- k 31.12.2019 ze dne 18.2.2020

### **Příloha rozvahy**

- k 30.11.2019 ze dne 5.12.2019
- k 31.12.2019 ze dne 18.2.2020

### **Účtový rozvrh**

- platný pro účetní období 2019

### **Hlavní kniha**

- analytická předvaha za období 11/2019 ze dne 5.12.2019
- analytická předvaha za období 12/2019 ze dne 16.6.2020

### **Kniha odeslaných faktur**

- k 31.12.2019

### **Faktura**

- dodavatelské faktury č.: 1 - 137, 145 - 155
- odběratelské faktury č.: 5001 - 5017

**Bankovní výpis**

- č.: 5 - 11, 12 k běžnému účtu ČSOB a.s. 111981438/0300
- č.: 1027 - 1031, 1065 - 1091, 1095 - 1097 k běžnému účtu KB a.s 13620161/0100
- č.: 11 - 27, 31 k účtu ČNB 94-8418161/0710
- č.: 12 k úvěrovému účtu KB 35-1522951537/0100

**Účetní doklad**

- č.: 4007, 4008, 4011 - 4018, 4020, 4025, 4034 - 4041

**Pokladní kniha (deník)**

- za období 06 - 11/2019
- Stop stav pokladní hotovosti ke dni 5.12.2019 (12:30 hod.) činil 9.594,00 Kč a souhlasil se zůstatkem vykázaným v pokladní knize

**Pokladní doklad**

- č.: 7148 - 7192

**Evidence poplatků**

- stočné, místní poplatek za tuhý komunální odpad k 30.11.2019

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019"

**Mzdová agenda**

- rekapitulace mezd za období 01, 02, 06, 10, 11/2019

**Odměňování členů zastupitelstva**

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 13.11.2018 a 4.2.2019
- měsíční odměny neuvolněných zastupitelů za období 01, 02, 06, 10, 11/2019

**Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky sestavené k 31.12.2018, schválená zastupitelstvem obce 3.6.2019

**Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo č. 579/2018 ze dne 16.10.2019 na realizaci zakázky "Vodovod Horušice, Horka I, Brambory - vodovodní přípojky Horušice", zhotovitel Stavitelství Řehoř, s.r.o. Černošice, cena díla 3.830.876,11 Kč bez DPH

**Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 25.9.2019 na poskytnutí daru ve výši 5.000,- Kč, dárce obec Horušice, obdarovaný Banán89 Rácing z.s., Horušice

**Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 7.8.2019, budoucí oprávněný obec Horušice, budoucí povinný fyzická osoba

**Dohody o pracovní činnosti**

- ze dne 27.12.2018 pracovník Pošty Partner

**Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.3.2019 IT technik
- ze dne 1.3.2019 práce na obecním majetku
- ze dne 2.1.2019 vedení obecní kroniky

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

- ze dne 27.6.2019 doručená přezkoumávajícímu orgánu 1.7.2019

**Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- konaného dne: 28.12.2018, 4.2.2019, 8.4.2019, 3.6.2019, 21.8.2019, 30.9.2019, 29.11.2019, 27.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

**Nespecifikován**

- Rozsudek jménem republiky vydaný Okresním soudem v Kutné Hoře dne 25.2.2020 - č.j. 6T 129/2019-397

V kontrolovaném období obec Horušice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 poskytnutí dotace, 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 Horušice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

### **a) při dílčím přezkoumání**

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

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

#### **§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:**

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Závěrečný účet projednalo a schválilo zastupitelstvo obce 3.6.2019, informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků byla přezkoumávajícímu orgánu doručena 1.7.2019.

#### **NAPRAVENO**

*Zastupitelstvem obce dne 27.12.2019 přijato nápravné opatření.*

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

#### **§ 219 odst. 1, neboť:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Jedná se o Smlouvu o dílo č. 579/2018 ze dne 16.10.2019 na realizaci zakázky "Vodovod Horušice, Horka I, Brambory - vodovodní přípojky Horušice", zhotovitel Stavitelství Řehoř, s.r.o. Černošice, cena díla 3.830.876,11 Kč bez DPH.

#### **NAPRAVENO**

*Smlouva o dílo zveřejněna 10.2.2020.*

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

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

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

#### **§ 11 odst. 1 písm. b), neboť:**

Dodavatelská faktura č.180100010 vystavená dne 9.7.2018 firmou G+T consulting s.r.o., U Plynovodu 220, Poděbrady na částku 181.500,- Kč neobsahuje podrobný rozpis prací, které fakturuje. Označení dodávky zní: "Fakturuje vám za dotační a projektové poradenství za leden až červen 2018...". Podotýkáme, že faktura musí obsahovat podrobný rozpis hodin a prací za jednotlivé fakturované měsíce.

Dodavatelská faktura č.180100012 vystavená dne 26.7.2018 firmou G+T consulting s.r.o., U Plynovodu 220, Poděbrady na částku 102.850,- Kč neobsahuje podrobný rozpis. Označení dodávky zní: "Fakturuje vám za přidělení dotace ...". Podotýkáme, že faktura musí obsahovat podrobný popis za jakou přidělenou dotace a její výši fakturuje a na základě čeho byla tato fakturační částka stanovena.

#### **NAPRAVENO**

*Oprávněnost fakturace a oprávněnost proplacení uvedených faktur z bankovního účtu dne 17.7.2018 a 26.7.2018 obce nebylo průkazným způsobem doloženo.*

*Zjištění při dílčím přezkoumání hospodaření 2019: Záležitost je v řešení právním zástupcem obce.*

*Zjištění při konečné přezkoumání hospodaření 2019: Zastupitelstvo obce dne 28.2.2020 na základě všech skutečností rozhodlo o ukončení jednání v této věci a přijalo opatření, aby se obdobný nedostatek již neopakoval.*

#### **§ 11 odst. 1 písm. f), neboť:**

Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby - bývalé starostky obce. Jedná se o pokladní doklad č. 7087 a 7088, bankovní výpisy č. 105 - 108 bankovního účtu vedeného u Komerční banky a.s.

#### **NAPRAVENO**

*Přijato nápravné opatření, v roce 2019 se nedostatek neopakuje.*

#### **§ 8 odst. 1 a 3, neboť:**

Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období. Do pokladny obce nebyly vloženy finanční prostředky ve výši 44.000,- Kč, které čtyři občané zaplatili v hotovosti jako příspěvek na kanalizační přípojku (každý 11.000,- Kč). Byla předložena čtyři "Potvrzení" o zaplacení finanční částky ve výši 11.000,- Kč, podepsaná bývalou starostkou obce.

#### **NAPRAVENO**

*Dne 25.2.2020 proběhlo soudní řízení u Okresního soudu v Kutné Hoře.*

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

#### **ČÚS č. 703 bod 5.3., neboť:**

Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání. K 31.12.2018 nebyly na účtu 472 a 388 vykázány přijaté transfery v celkové výši 15.276.186,- Kč poskytnuté na stavbu kanalizace a ČOV. Závěrečné vyhodnocení je stanoveno na leden 2020.

#### **NAPRAVENO**

*Účetním dokladem č. 4025 ze dne 30.11.2019.*

▪ **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 6 odst. 2, neboť:**

Zadavatel nedodržel ve vztahu k dodavatelům zásadu rovného zacházení a zakázku diskriminace. a současně porušil svůj vlastní předpis obce Směrnice č. 1/2016 o veřejných zakázkách malého rozsahu, článek 1, odst 2 písm. a) neboť bývalá starostka obce uzavřela bez souhlasu zastupitelstva obce Smlouvu o dílo uzavřenou dne 2.7.2018 se zhotovitelem panem Josefem Šafaříkem, Bojmany, IČ.: 64177173 na přípravné práce pro položení kanalizační přípojky, stavební úpravy, úpravu terénu, sanace zdiva, cena díla 184.162,- Kč a Smlouvu o dílo uzavřenou dne 2.7.2018 se zhotovitelem panem Josefem Šafaříkem, Bojmany, IČ.: 64177173 na úpravu obecních pozemků, cena díla 90.837,- Kč.

**NAPRAVENO**

*Dne 25.2.2020 proběhlo soudní řízení u Okresního soudu v Kutné Hoře.*

▪ **Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů § 8, neboť:**

Kontrolovaná osoba nepředložila požadované podklady ke kontrole. Bývalá starostka obce nepodala kontrolnímu orgánu pravdivé informace a nepředložila požadované doklady při provádění přezkoumání hospodaření za rok 2017 a při dílčím přezkoumání za rok 2018.

Jedná se o prohlášení ve Zprávě o přezkoumání za rok 2017 ze dne 8.2.2018 a v Zápise z dílčího přezkoumání za rok 2018 ze dne 7.11.2018, ve kterém uvedla a prohlásila, že neuzavřela kupní smlouvu ani neprodala nemovitou věc roce 2017 ani k datu 7.11.2018. Ve skutečnosti nové zastupitelstvo obce zjistilo, že byla uzavřena bývalou starostkou obce Kupní smlouva na prodej obecních pozemků o celkové výměře 16147 m<sup>2</sup>, v k.ú. Horušice (za 17,- Kč/m<sup>2</sup>) za celkovou kupní cenu 275.000,- Kč, kterou starostka obce podepsala dne 16.7.2017 bez vědomí zastupitelstva obce se společností GODS PROPERTY, SE Za Karlinským Přístavem 683/4, Praha 8, Karlín IČ: 24210994, zastoupenou panem Tomášem Neumannem, vklad na Katastrální úřad Kutná Hora podán bývalou starostkou obce

Protokol o předání a převzetí nemovitých věcí, dne 20.8.2018 pozemky předává starostka obce Mgr. J. Radovnická, přebírá pan Tomáš Neumann za společnost GODS PROPERTY, SE Za Karlinským Přístavem 683/4, Praha 8, Karlín IČ: 24210994

Dále k dílčímu přezkoumání nepředložila kupní smlouvu ze dne 25.2.2018 na prodej obecního pozemku p.č. 2012/3 o výměře 102 m<sup>2</sup> a p.č. 2012/4 o výměře 73 m<sup>2</sup> v k.ú. Horušice , kupující fyzická osoba. Pochybení spojená s tímto prodejem jsou popsána kontrolory Ministerstva vnitra ČR v Protokolu č. MV-15719-5/ODK-2019 ze dne 11.3.2019.

Jednotlivá pochybení a porušení právních předpisů jsou podrobně popsána v Protokolu č. MV-15719-5/ODK-2019 ze dne 11.3.2019 o kontrole výkonu samostatné působnosti provedené u obce Horušice na základě § 129 a násl. zákona č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů - kontrolované období 1.1.2017 - 20.2.2019, vyhotovené ČR Ministerstvem vnitra, Praha

**NAPRAVENO**

*Pozemky převedené na základě uvedených smluv byly obci vráceny.*

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 84 odst. 2 písm. b), neboť:**

Zastupitelstvo obce neschválilo rozpočtové opatření č. 7 provedené k 30.10.2018.

**NAPRAVENO**

*Přijato nápravné opatření, v roce 2019 se nedostatek neopakuje.*

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

**§ 4 odst. 5, neboť:**

Rozpočtovými opatřeními 6 schváleném zastupitelstvem obce 3.9.2018 byl nesprávně navýšen schodek rozpočtu (položka 8115) až na částku 6.826.101,- Kč, přestože disponibilní zůstatky finančních prostředků k 1.1.2018 činily 4.393.078,85Kč. Vykazovaný schodek nebyl kryt finančními prostředky z minulých let, ale ve skutečnosti čerpáním úvěru ve výši 8.949.024,10 Kč z roku 2017 (dočerpán 31.8.2018). Je nutné neprodleně opravným dokladem opravit ve sloupci "Rozpočet po změnách" položku 8115, 8123, 8124.

**NAPRAVENO**

*Opraveno rozpočtovým opatřením č. 7, které nebylo schváleno zastupitelstvem obce.  
Zjištění při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2019: Přijato nápravné opatření, v roce 2019 se nedostatek neopakuje.*

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

**§ 12 odst. 3, neboť:**

Účetnictví obce nebylo k 31.12.2018 úplné, průkazné a správné neboť:

- do účetnictví nebyl předán ani dohledán originál příjmový pokladní doklad č. 51 ze dne 14.9.2018 na příjem finanční částky ve výši 100.000,- Kč

- do účetnictví nebyl předán ani dohledán originál příjmový pokladní doklad č. 52 ze dne 21.9.2018 na příjem finanční částky ve výši 175.000,- Kč

184.162,- Kč

- do pokladny nebyly vloženy přijaté finanční prostředky ve výši 275.000,- Kč

- do účetnictví nebyla předána dodavatelská faktura, daňový doklad č. 2018580/2 vystavená dne 1.10.2018 panem Josefem Šafaříkem, Bojmany, IČ.: 64177173 na částku 90.837,- Kč za úpravu obecních pozemků (není doložen položkový rozpis prací, položková cenová nabídka, souhlas zastupitelstva obce), forma úhrady HOTOVĚ,

- do účetnictví nebyla předána dodavatelská faktura, daňový doklad č. 2018580/1 vystavená dne 1.10.2018 panem Josefem Šafaříkem, Bojmany, IČ.: 64177173 na částku 184.162,- Kč za přípravné práce pro položení kanalizační přípojky, stavební úpravy, úpravu terénu, sanace zdiva (není doložen položkový rozpis prací, položková cenová nabídka souhlas zastupitelstva obce) forma úhrady HOTOVĚ - DOPORUČUJEME ZASTUPITELSTVU OBCE OVĚŘIT ZDA FAKTUROVANÉ PRÁCE BYLY PROVEDENY

- nebyl vyhotoven výdajový pokladní doklad k příjmovému dokladu č. 2018580/2 ze dne 30.9.2018, který vystavil pan Josef Šafařík, Bojmany, IČ.: 64177173 na částku 90.837,- Kč

- nebyl vyhotoven výdajový pokladní doklad k příjmovému dokladu č. 2018580/2 ze dne 30.9.2018, který vystavil pan Josef Šafařík, Bojmany, IČ.: 64177173 na částku 184.162,- Kč

- z pokladny nebyly vydány finanční prostředky ve výši 90.837,- Kč a 184.162,- Kč jak je uvedeno na dvou příjmových dokladech č. 2018580/2 ze dne 30.9.2018

VÝŠE UVEDENÉ FINANČNÍ TRANSAKCE PROVÁDĚNÉ MIMO ÚČETNICTVÍ JSOU ZAVÁDĚJÍCÍ A DOPORUČUJEME ZASTUPITELSTVU OBCE VŠE DŮKLADNĚ PROŠETŘIT A PROVĚŘIT.

**NAPRAVENO**

*Dne 25.2.2020 proběhlo soudní řízení u Okresního soudu v Kutné Hoře.*

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Horušice za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.**  
(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

**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	<b>0,63 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>13,41 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 23 421 786,19 Kč.

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

- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2019 činil 8.145.600,19 Kč což je 102,55 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Horušice 16.06.2020

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiří Černovský

.....  
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 Horušice o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Vlastimil Šálený, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horušice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Vlastimil Šálený  
starosta obce Horušice

.....  
dne 16.06.2020

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Horušice	Vlastimil Šálený