

Čj.: 085712/2021/KUSK
SpZn: SZ_062137/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HORUŠICE

IČ: 00640352

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Horušice za rok 2021 bylo zahájeno dne 27.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.12.2021
- 08.02.2022

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Horušice
Horušice 23
285 73 Horušice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský
Ing. Helena Francová

Zástupci obce:

Vlastimil Šálený - starosta
Milan Štoček – místostarosta
Eva Skaláková - 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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 08.02.2022 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

- Schválený rozpočtový výhled na roky 2020 - 2024, schválený zastupitelstvem obce 27.12.2019, zveřejněný elektronicky od 5.1.2020
- Návrh rozpočtového výhledu na roky 2021 - 2025 zveřejněn v termínu 2.12.2020 - 1.1.2021
- Schválený rozpočtový výhled na roky 2021 - 2025, schválený zastupitelstvem obce 28.12.2020, zveřejněný elektronicky od 5.1.2021

Návrh rozpočtu

- na rok 2021 zveřejněný v termínu 2.12.2020 - 28.12.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce 28.12.2020 jako schodkový, schodek kryt finančními prostředky z minulých let, zveřejněn elektronicky 5.1.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 24.3.2021, zveřejněno 6.4.2021
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 23.6.2021, zveřejněno 2.7.2021
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 8.9.2021, zveřejněno 13.9.2021
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce 20.12.2021, zveřejněno 31.12.2021

Závěrečný účet

- za rok 2020 projednán a schválen zastupitelstvem obce 24.3.2021 s vyjádřením "bez výhrad"
- návrh závěrečného účtu za rok 2020, zveřejněný v termínu 5.3.2021 - 24.3.2021
- Schválený závěrečný účet zveřejněn elektronicky od 24.3.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.11.2021 ze dne 6.12.2021
- k 31.12.2021 ze dne 24.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2021 ze dne 11.10.2021
- k 30.11.2021 ze dne 8.12.2021
- k 31.12.2021 ze dne 8.2.2022

Rozvaha

- k 30.9.2021 ze dne 11.10.2021
- k 30.11.2021 ze dne 8.12.2021
- k 31.12.2021 ze dne 8.2.2022

Příloha rozvahy

- k 30.9.2021 ze dne 11.10.2021
- k 30.11.2021 ze dne 8.12.2021
- k 31.12.2021 ze dne 8.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2021

Hlavní kniha

- analytická hlavní kniha za období 11/2021
- analytická hlavní kniha za období 12/2021

Kniha došlých faktur

- k 30.11.2021, k 31.12.2021 s celkovým počtem dodavatelských faktur 221

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 2100100068 - 2100100221
- odběratelské faktury č.: 2100200008 - 2100200016

Bankovní výpis

- č.: 85 - 98, 104 k běžnému účtu ČSOB a.s. 111981438/0300
- č.: 71 - 127, 140 k běžnému účtu KB a.s. 13620161/0100
- č.: 8 - 10, 19 - 28, 31 k účtu ČNB 94-8418161/0710
- č.: 1/2022 k 31.12.2020 k úvěrovému účtu KB 35-1522951537/0100

Účetní doklad

- č. 2100600008, 2100600015 - 2100600017, 2100600015, 2100600023 2100600024, 2100600037, 2100600039 - 2100600041, 2100600051 - 2100600057

Pokladní kniha (deník)

- za období 10, 11/2021
- stop stav pokladní hotovosti k 14.12.2021 (8:15 hodin) shodný se zůstatkem v pokladní knize činil 14.490,- Kč

Pokladní doklad

- č.: 2170100089 - 2170100107

Evidence poplatků

- místní poplatek za tuhý komunální odpad k 30.11.2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 06 - 11/2021

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 06 - 11/2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky sestavené k 31.12.2020, schválená zastupitelstvem obce 24.3.2021

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

- Kupní smlouva ze dne 22.3.2021 na prodej pozemku p.č. 2020/17 o výměře 24 m2 (odděleného z pozemku p.č. 2020/9) v k.ú. Horušice, prodávající obec Horušice, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 22.3.2021 na prodej pozemku p.č. 2020/11 o výměře 68 m2 v k.ú. Horušice, prodávající obec Horušice, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 29.11.2021 na prodej pozemku p.č. 2020/12 o výměře 169 m2 v k.ú. Horušice, prodávající obec Horušice, kupující fyzické osoby

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr prodat pozemky p.č. 2020/11 o výměře 68 m2, p.č. 2020/12 o výměře 169 m2 a část p.č. 2020/9 o výměře 24 m2 vše v k.ú. Horušice, zveřejněn 1.9.2020 - 20.9.2020

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 28.12.2020 vedení účetnictví na OÚ Horušice

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.5.2021 údržba veřejného prostranství
- ze dne 28.12.2020 vedení obecní kroniky
- ze dne 28.12.2020 úklid prostor obecního úřadu

Vnitřní předpis a směrnice

- vnitřní účetní směrnice účinná od 1.1.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 23.9.2020, 28.12.2020, 24.3.2021, 23.6.2021, 8.9.2021, 1.12.2021, 20.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Horušice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 84 odst. 2 písm. p), neboť:**

Zastupitelstvo obce nevysloвило souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. Jedná se o dohodu o provedení práce uzavřenou dne 31.5.2021 se členem zastupitelstva obce J.K. na údržbu veřejného prostranství v období 1.6.2020-30.6.2021.

NAPRAVENO

Přijato nápravné opatření zastupitelstvem obce 20.12.2021.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Horušice za rok 2021 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	1,30 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	18,50 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 4 000,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 22 450 632,69 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 31.12.2021 činil 6.940.464,19 Kč, což je 110,85 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Horušice 08.02.2022

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Helena Francová

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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 návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 7 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 08.02.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Horušice	Vlastimil Šálený

Upozornění:

- Upozorňujeme na metodické stanovisko MF ČR publikované ve Zprávách MF č. 3/2017 týkající se úprav rozpočtu v případě změn ve finančních vztazích k jiným rozpočtům (přijaté a poskytnuté transfery, položka 4111 a § 2310 položka 6349).