

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

---

SpZn: SZ\_064389/2023/KUSK

Čj.: 002198/2024/KUSK

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

**HORUŠICE**

**IČ: 00640352**

**za rok 2023**

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 01.08.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

### **Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:**

- 13.10.2023
- 12.04.2024

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

### **Přezkoumávané období:**

**01.01.2023 - 31.12.2023**

### **Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:**

**Horušice**

Horušice 23

285 73 Horušice

### **Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:**

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

**Bc. Jana Jechová**

Členové kontrolní skupiny:

**Bc. Marie Milanovičová**

### **Zástupci územního celku:**

**Vlastimil Šálený** - starosta

**Milan Štoček** - místostarosta

**Eva Skaláková** - účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104371/2023/KUSK.

**Předmětem přezkoumání hospodaření** jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 hospodaření 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 12.04.2024 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**

- rozpočtový výhled na roky 2021 - 2025, schválený zastupitelstvem obce 28.12.2020, zveřejněn dne od 5.1.2021, návrh zveřejněn v termínu 2.12.2020 - 1.1.2021

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn v termínu 29.11.2022 - 21.12.2022

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2023 schválený zastupitelstvem obce 21.12.2022, zveřejněn elektronicky 21.12.2022

### **Rozpočtová opatření**

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 8.3.2023, zveřejněno dne 8.3.2023
- č. 2 dne 7.6.2023, zveřejněno dne 7.6.2023
- č. 3 dne 20.9.2023, zveřejněno dne 20.9.2023
- č. 4 dne 15.11.2023, zveřejněno dne 15.11.2023
- č. 5 dne 20.12.2023, zveřejněno dne 20.12.2023
- ověřeno dle schvalovacích procesů

### **Závěrečný účet**

- za rok 2022 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 7.6.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn elektronicky dne 7.6.2023, návrh zveřejněn v termínu 26.4.2023 - 7.6.2023

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

- k 30.9.2023, odesláno dne 9.10.2023
- k 31.12.2023, odesláno dne 29.1.2024

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2023, odesláno dne 9.10.2023
- k 31.12.2023, odesláno dne 12.2.2024

### **Rozvaha**

- k 30.9.2023, odesláno dne 9.10.2023
- k 31.12.2023, odesláno dne 12.2.2024

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2023, odesláno dne 9.10.2023
- k 31.12.2023, odesláno dne 12.2.2024

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2023

### **Hlavní kniha**

- analytická za období 9/2023 a 12/2023

### **Kniha došlých faktur**

- počítačově vedená od č. 1 do č. 191
- počítačově vedená (zálohové faktury) od č. 1 do č. 81

### **Kniha odeslaných faktur**

- počítačově vedená od č. 1 do č. 13

### **Faktura**

- došlé č. 83 až č. 99, č. 167 až č. 184
- vydané č. 3 a č. 4, č. 11
- vydané zálohové č. 36 až č. 40, č. 66 až č. 81



### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 94-8418161/0710 ČNB, výpis č. 11 ze dne 4.5.2023 až č. 18 ze dne 31.7.2023
- k účtu č. 13620161/0100 KB a.s, výpis č. 66 za období 5.6.2023 až č. 78 za období 30.6.2023, č. 124 ze dne 6.11.2023 až č. 144 ze dne 31.12.2023
- k účtu č. 111981438/0300 ČSOB a.s., výpis č. 2023/52 za období 1.6.2023 - 5.6.2023 až č. 223/62 za období 29.6.2023 - 30.6.2023, č. 2023/87 za období 1.11.2023 - 2.11.2023 až č. 2023/105 za období 31.12.2023 - 31.12.2023

### **Účetní doklad**

- k účtu č. 13620161/0100: č. 23-801-00066 až č. 23-801-00078, č. 23-801-00124 až 23-801-00144
- k účtu č. 111981438/0300: č. 23-803-00052 až č. 23-803-00062, č. 23-803-00087 až č. 23-803-00105
- k účtu č. 94-8418161/0710: č. 23-802-00011 až č. 23-802-00018, č. 23-802-00026 až č. 23-802-00029
- k pokladně: č. 23-701-00061 až č. 23-701-00089, č. 23-701-00101 až č. 23-701-00115
- předpis faktur vydaných: č. 23-002-00003 až č. 23-002-00004, č. 23-002-00011
- předpis faktur vydaných zálohových: č. 23-060-00036 až č. 23-060-00040, č. 23-060-00066 až č. 23-060-00081
- předpis faktur došlých: č. 23-001-00083 až č. 23-001-00099, č. 23-001-000167 až č. 23-001-000184
- vnitřní doklad č. 23-006-00017

### **Pokladní kniha (deník)**

- kontrola pokladní hotovosti ke dni 13.10.2023 činí Kč 10.713,00 (doklad č. 23-701-00099 ze dne 3.10.2023 v 8:07 hodin) souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

### **Pokladní doklad**

- pokladní doklad č. 23-701-00061 ze dne 4.5.2023 až č. 23-701-00089 ze dne 31.7.2023, č. 23-701-00101 ze dne 1.11.2023 až č. 23-701-00115

### **Evidence poplatků**

- místní poplatek za tuhý komunální odpad a poplatek za stočné

### **Evidence majetku**

- počítačově vedená

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023"

### **Mzdová agenda**

- rekapitulace mezd ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 19.10.2022
- měsíční odměny za období 06-09/2023 (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, předseda výboru)

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky sestavené k 31.12.2022, schváleno zastupitelstvem obce dne 7.6.2023

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 29.11. 2023 uzavřená se zhotovitelem STANOVEL spol. s r.o., Komenského náměstí 39, Kutná Hora, IČO 25737082, předmětem smlouvy je provedení

díla "Chodník k víceúčelovému hřišti - Horušice" cena díla ve výši Kč 213.681,41 bez DPH (tj. Kč 258.554,51 včetně DPH)

#### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 15.11.2023, předmětem daru jsou zpevněné asfaltové cesty v k.ú. Horušice a v k.ú. Horka u Žehušic, obec jako obdarovaná - přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 15.11.2023

#### **Smlouvy nájemní**

- pachtovní smlouva č. 1/2023 zemědělský pacht ze dne 6.5.2023, předmětem smlouvy je propachtování pozemků o celkové výměře 74.175 m<sup>2</sup> v k.ú. Horušice - schváleno zastupitelstvem obce dne 8.3.2023
- pachtovní smlouva č. 3/2023 zemědělský pacht ze dne 1.12.2023, předmětem smlouva je propachtování pozemků o celkové výměře 29,545 ha v k.ú. Horušice - schváleno zastupitelstvem obce dne 15.11.2023

#### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- záměr pachtu obecního majetku o celkové výměře 74.175 m<sup>2</sup> v k.ú. Horušice - zveřejněn v termínu 21.2.2023 - 8.3.2023
- záměr pachtu obecního majetku o celkové výměře 29,545 ha v k.ú. Horušice - zveřejněn v termínu 30.10.2023 - 15.11.2023

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6030680/2 ze dne 14.3.2023, k pozemku p.č. 1991 v k.ú. Horušice, ČEZ Distribuce a.s. Děčín - Podmokly jako oprávněná, jednorázová náhrada ve výši Kč 2.000,00. Zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 8.3.2023

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 31.7.2023, zajištění pouťové akce
- ze dne 13.7.2023, sekání veřejného prostranství
- ze dne 1.6.2023, údržba majetku obce
- ze dne 1.6.2023, údržba veřejného prostranství

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

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu "Chodník k víceúčelovému hřišti" zejména: zadávací dokumentace ze dne 25.10.2023, nabídky tří uchazečů, zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 15.11.2023 - výběr nevhodnější nabídky, kritérium nejnižší nabídková cena. Cena nabídková souhlasí s cenou smluvní - smlouva o dílo ze dne 29.11. 2023 uzavřená se zhotovitelem STANOVEL spol. s r.o., Komenského náměstí 39, Kutná Hora, IČO 25737082, cena díla ve výši Kč 213.681,41 bez DPH (tj. Kč 258.554,51 včetně DPH)

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

- ze dne 21.12.2022, 8.3., 26.4., 7.6., 21.6., 20.9., 15.11. a 20.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, nájemní, 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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 územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

## **B. Zjištění z přezkoumání hospodaření**

**Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

**a) při dílčím přezkoumání hospodaření:**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**



## D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**  
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

**Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištěných z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá 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 až do výše 50.000 Kč.

### **Upozornění:**

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných

zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:**  
**Neuvádí se.**

**Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,59 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>10,93 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

**Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 4 000,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 5 734 328,19 Kč.

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

- Dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2023 činil 5 734 328,19 Kč, což je 116 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Horušice 12.04.2024

**Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:**

Bc. Jana Jechová

Bc. Jana Jechová  
Digitálně podepsal  
Bc. Jana Jechová  
Datum: 2024.04.12  
13:26:15 +02'00'

Bc. Marie Milanovičová

Bc. Marie Milanovičová  
Digitálně podepsal Bc.  
Marie Milanovičová  
Datum: 2024.04.12  
13:41:36 +02'00'

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.**

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření** o počtu 9 stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou.** Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

**Pozn:**

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.

