

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_066967/2024/KUSK

Čj.: 003460/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HORUŠICE

IČ: 00640352

za rok 2024

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2024 bylo zahájeno dne 22.07.2024 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:

- 28.04.2025
- 13.12.2024

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:

01.01.2024 - 31.12.2024

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

Eva Skaláková - účetní

Milan Štoček - místostarosta

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 03.07.2024 pod č.j. 089199/2024/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 právnickými 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 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 28.04.2025 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 2021 - 2025, schválený zastupitelstvem obce dne 28.12.2020, zveřejněn od 5.1.2021, návrh zveřejněn v termínu 2.12.2020 - 1.1.2021
- na roky 2025 - 2029, schválený zastupitelstvem obce dne 18.12.2024, zveřejněn od 18.12.2024, návrh zveřejněn v termínu 6.11.2024 - 18.12.2024

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 20.11.2023 - 20.12.2023

Schválený rozpočet

- na rok 2024 schválený zastupitelstvem obce 20.12.2023 jako přebytkový, přebytek použit na splátky úvěru, zveřejněn dne 20.12.2023

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 6.3.2024, zveřejněno dne 6.3.2024
- č. 2 dne 19.6.2024, zveřejněno dne 19.6.2024
- č. 3 dne 11.9.2024, zveřejněno dne 11.9.2024
- č. 4 dne 6.11.2024, zveřejněno dne 6.11.2024
- č. 5 dne 18.12.2024, zveřejněno dne 31.12.2024
- ověřeno dle schvalovacích procesů

Závěrečný účet

- za rok 2023 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.6.2024 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn 19.6.2024
- návrh zveřejněn ve dnech 20.5.2024 - 19.6.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2024, odeslán dne 8.10.2024
- k 30.11.2024, odeslán dne 9.12.2024
- k 31.12.2024, odeslán dne 3.2.2025

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2024, odeslán dne 8.10.2024
- k 31.12.2024, odeslán dne 10.2.2025

Rozvaha

- k 30.9.2024, odeslána dne 8.10.2024
- k 31.12.2024, odeslán dne 10.2.2025

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2024 a 12/2024

Kniha došlých faktur

- počítačově vedená, ke dni 31.12.2024 faktura č. 1 až č. 136

Kniha odeslaných faktur

- počítačově vedená ke dni 13.12.2024 faktura č. 1 do č. 16
- zálohové faktury ke dni 31.12.2024 faktura č. 1 až č. 92

Faktura

- došlá č. 93 až č. 105, č. 121 až č. 127
- vydané č. 10 až č. 11, č. 13 a č. 14
- vydané zálohové č. 61 až č. 68, č. 85 až č. 91

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-8418161/0710 ČNB, výpis č. 19 ze dne 6.2.2024 až č. 22 ze dne 30.9.2024, č. 25 ze dne 5.11.2024 až č. 29 ze dne 31.12.2024
- k účtu č. 13620161/0100 KB a.s, výpis č. 98 ze dne 2.9.2024 až č. 107 ze dne 30.9.2024, č. 129 ze dne 2.12.2024 až č. 139 ze dne 31.12.2024
- k účtu č. 111981438/0300 ČSOB a.s., výpis č. 2024/93 za období 1.9.2024 - 2.9.2024 až č. 2024/105 za období 29.9.2024 - 30.9.2024, č. 2024/123 za období 1.12.2024 - 2.12.2024 až č. 2024/135 za období 31.12.2024 - 31.12.2024
- k účtu 339531855/0300 ČSOB a.s., (úvěrový účet) výpis č. 2024/5 za období 1.9.2024 - 30.9.2024, č. 2024/8 za období 1.12.2024 - 31.12.2024

Účetní doklad

- k účtu č. 13620161/0100: č. 24-801-00098 až č. 24-801-00107, č. 24-801-00129 až č. 24-801-00139
- k účtu č. 111981438/0300: č. 24-803-00093 až č. 24-803-00105, č. 24-803-00123 až č. 24-803-00135
- k účtu č. 94-8418161/0710: č. 24-802-00019 až č. 24-802-00022, č. 24-802-00025 až č. 24-802-00029
- k pokladně: č. 24-701-00069 až č. 24-701-00079, č. 24-701-00087 až č. 24-701-00092
- předpis faktur vydaných: č. 24-002-00010 až č. 24-002-00011, č. 24-002-00013, č. 24-002-00014
- předpis faktur vydaných zálohových: č. 24-060-00061 až č. 24-060-00068, č. 24-060-00085 až č. 24-060-00091
- předpis faktur došlých: č. 24-001-00093 až č. 24-001-00105, č. 24-001-00121 až č. 24-001-00127
- vnitřní doklad č. 24-006-00018, č. 24-006-00019

Pokladní kniha (deník)

- za období 8, 9/2024 a 11,12/2024
- kontrola pokladní hotovosti ke dni 13.12.2024 činí 7.406,00 Kč v 8:14 hodin, doklad č. 24-701-00090 ze dne 9.12.2024 - souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- pokladní doklad č. 24-701-00069 ze dne 13.8.2024 až č. 24-701-00079 ze dne 30.9.2024, č. 24-701-00087 ze dne 5.11.2024 až č. 24-701-00092 ze dne 17.12.2024

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 ke dni 31.12.2024"

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, platné i pro rok 2024, platné i pro rok 2024
- výplatní pásky za období 08-10/2024 (neuvolněný starosta obce, neuvolněný místostarosta obce)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky sestavené ke dni 31.12.2023, ze dne 19.6.2024 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19.6.2024

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 14.11.2024 uzavřená se zhotovitelem SVTECH s r.o., Českobratrská 88, 53501 Přelouč, IČ 03957225, předmětem díla je provedení akce "Fotovoltaická elektrárna obce Horušice" cena díla ve výši 896.339,00 Kč bez DPH (tj. 1.084.570,19 Kč včetně DPH) - smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 14.11.2024 - kontrolováno pouze z pohledu zveřejnění

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 2024004566 ze dne 18.4.2024 sepsaná s "bankou" - Československá obchodní banka, a.s., se sídlem Radlická 333/150, 150 57 Praha 5 na poskytnutí úvěru obci ve výši 5.607.670 Kč, včetně Přílohy č. 1, schváleno zastupitelstvem obce dne 17.4.2024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 - 2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2000 obyvatel z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Veřejná infrastruktura Oblast podpory: Veřejné prostranství evidenční číslo smlouvy Poskytovatele S-3382/ŘDP/2024 ze dne 16.7.2024 na poskytnutí investiční dotace ve výši 200.000,00 Kč na zajištění realizace akce/projektu "Chodník k víceúčelovému hřišti - Horušice", přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 17.4.2024 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 26.8.2024, údržba veřejného prostranství
- ze dne 2.9.2024, údržba majetku obce
- ze dne 2.11.2024, vedení kroniky za rok 2024

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu "Fotovoltaická elektrárna obce Horušice" zejména: výzva k podání nabídek -zadávací dokumentace ze dne 11.10.2024, obeslána tři firmy, nabídka jednoho uchazeče, jmenování a pověření komise k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 16.10.2024, protokol o otevírání nabídek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 23.10.2024, seznam doručených nabídek ze dne 23.10.2024, rozhodnutí zadavatele ze dne 8.11.2024, oznámení o výsledku výběrového řízení a o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 8.11.2024. Cena nabídková souhlasí s cenou smluvní - smlouva o dílo ze dne 14.11. 2024 uzavřená se zhotovitelem SVTECH s r.o., Českobratrská 88, 53501 Přelouč, IČ 03957225, cena díla ve výši 896.339,00 Kč bez DPH (tj. 1.084.570,19 Kč včetně DPH)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.12.2023 (schválení rozpočtu na rok 2024), ze dne 6.3.2024, 17.4.2024, 19.6.2024, 11.9.2024, 2.10.2024, 6.11.2024 a 18.12.2024 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce:

- neuzavřel smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), směnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku a smlouvu o právu stavby (nabytí, převod a zřízení) nebo smlouvu týkající se služebnosti (věcné břemeno),
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), darovací smlouvu, nájemní (podnájemní) smlouvu, pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose a smlouvu o dílo (příkazní smlouvu),
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí dotace, neobdržel rozhodnutí o poskytnutí (přijetí) dotace,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry nebo obligace a nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost,
- nerealizoval veřejné zakázky převyšující limit pro veřejné zakázky malého rozsahu,
- nerealizoval kromě tzv. přímého zadání ani zadávací řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu dle interních předpisů.

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 2024 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 zjištění 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 50.000,00 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	1,47 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,37 %
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 5 319 255,45 Kč.

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	102,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	2 197 059,78
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	109 852,99

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh ÚC překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 2 197 059,78 Kč.

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

Bc. Jana Jechová

Bc. Marie Milanovičová

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 zjištění 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 10 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.