

Čj.: 012903/2022/KUSK
SpZn: SZ_066021/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HOŘOVIČKY

IČ: 00243728

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Hořovičky za rok 2021 bylo zahájeno dne 02.08.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.10.2021
- 10.03.2022

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: Hořovičky
Hořovičky 111
270 04 Hořesedly

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Anežka Hvižd'alová
- kontroloři: Markéta Vejražková (12.10.2021)

Zástupci obce: Ing. Andrea Mendíková - starostka

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 10.03.2022 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

- platný pro rok 2021, návrh zveřejněn v době od 25.11.2019 do 11.12.2019, schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2019, schválený výhled zveřejněn dne 13.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 23.11.2020 do 19.12.2020

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2020 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 17.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostkou obce ze dne 18.2.2021, zveřejněno dne 10.3.2021,
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 17.3.2021, zveřejněno dne 22.3.2021,
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 28.4.2021, zveřejněno dne 3.5.2021,
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 25.8.2021, zveřejněno dne 31.8.2021
- č. 5 schválené starostkou obce dne 13.9.2021, zveřejněno dne 20.9.2021
- č. 6 schválené starostkou obce dne 31.10.2021, zveřejněno dne 9.11.2021
- č. 7 schválené starostkou obce dne 30.11.2021, zveřejněno dne 30.11.2021
- č. 8 schválené starostkou obce dne 31.12.2021, zveřejněno dne 14.1.2022

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 9.6.2021 s vyjádřením „s výhradami“, návrh zveřejněn v době od 5.5.2021 do 21.5.2021, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 14.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k datu 30.9.2021 (ze dne 7.10.2021), k datu 31.12.2021 (ze dne 20.1.2022)

Výkaz zisku a ztráty

- k datu 30.9.2021 (ze dne 7.10.2021), k datu 31.12.2021 (ze dne 8.2.2022)

Rozvaha

- k datu 30.9.2021 (ze dne 7.10.2021), k datu 31.12.2021 (ze dne 8.2.2022)

Příloha rozvahy

- k datu 30.9.2021 (ze dne 7.10.2021), k datu 31.12.2021 (ze dne 8.2.2022)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- za září a prosinec 2021, dle potřeby
- analytická předvaha 12/2021

Kniha došlých faktur

- k 30.9.2021, počet faktur 212
- k 31.12.2021, počet faktur 267

Kniha odeslaných faktur

- k 6.9.2021, počet faktur 9
- k 31.12.2021, počet faktur 11

Faktura

- dodavatelská č. 113 z 1.6.2021 - č. 132 z 28.6.2021, č. 240 z 1.12.2021 - č. 248 z 9.12.2021
- odběratelská č. 11 z 30.11.2021,

Bankovní výpis

- č. 6 z 30.6.2021, č. 179 z 1.12.2021 - č. 200 z 31.12.2021 k běžnému účtu č. 540589389/0800 - Česká spořitelna a.s. , doklad č. 21-801-00085 z 30.6.2021, č. 21-801-00179 z 1.12.2021 - č. 21-801-00200 z 31.12.2021
- č. 13 z 30.6.2021, č. 34 z 31.12.2021 k účtu č. 94-3911221/0710 - Česká národní banka, doklad č. 21-802-00013 z 30.6.2021, č. 21-802-00034 z 31.12.2021

Účetní doklad

- č. 21-007-00007 z 9.6.2021 - přeúčtování hospodářského výsledku
- č. 21-007-00019 z 1.12.2021 - proúčtování daně
- č. 21-003-00004 z 2.8.2021 - koupě pozemku
- č. 21-014-00002 z 26.1.2021 - koupě pozemku
- č. 21-014-00007 z 14.4.2021 - zrušení věcného břemena a zařazení budov
- č. 21-008-00012 z 31.12.2021 - předpis mezd za prosinec

Pokladní kniha (deník)

- za červen a říjen a prosinec, skonto pokladní hotovosti dne 12.10.2021 ve výši 19 192,00 Kč, souhlasí se stavem v pokladní knize ke dni 12.10.2021, doklad č. 466

Pokladní doklad

- č. 285 z 2.6.2021 - č. 331 z 28.6.2021, č. 517 z 1.12.2021 - č. 551 z 28.12.2021

Evidence poplatků

- vedena v elektronické podobě v programu KEO

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty a členové zastupitelstva, dle mzdových listů za rok 2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 9.6.2021.
- Daňové přiznání odesláno dne 30.3.2021.

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

- Kupní smlouva ze dne 2.8.2021, obec kupuje pozemky parcelní č. 746/17, 748/12 a pozemek 1737/10 vše v katastrálním území Hořovičky, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 9.6.2021.
- Kupní smlouva ze dne 13.4.2021, obec kupuje budovu stojící na pozemku parcelní č. 36/4 a budovu stojící na pozemku parcelní č. 36/3 vše v katastrálním území Hořovičky, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 17.3.2021.
- Kupní smlouva ze dne 25.1.2021, obec kupuje pozemky parcelní č. 859/11, 877/3 a pozemek parcelní č. 877/4 vše v katastrálním území Hořovičky, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 16.12.2020.

Darovací smlouvy

- ze dne 13.9.2021, obec daruje finanční dar Městu Kryry ve výši 20 000,00 Kč na „ odstranění škod způsobenou živelnou pohromou v obci Stebno "
- ze dne 16.12.2021, obec daruje finanční dar SDH Kolečov ve výši 15 000,00 Kč, dar schválena zastupitelstvem obce dne 15.12.2021

Dohody o provedení práce

- z 30.9.2021 na „ příprava a úklid volební místnosti " - rozsah práce 5 hodin
- ze dne 30.11.2021 na „ úklid sněhu, solení vozovky" - maximální rozsah práce 300 hodin
- ze dne 30.8.2021 na „ administrativní práce" - rozsah práce 25 hodin za měsíc

Vnitřní předpis a směrnice

- Přehled podpisových vzorů v účetní jednotce, účinnost od 1.12.2021.
- Směrnice k zadávání zakázek malého rozsahu zadávaných obcí Hořovičky , účinnost od 6.2.2019.

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

- Dopisem ze dne 14.6.2021.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2020 (schválený rozpočet), ze dne 24.2.2021, ze dne 17.3.2021, ze dne 28.4.2021, ze dne 9.6.2021 (schválen závěrečný účet a účetní závěrka obce), ze dne 25.8.2021, ze dne 10.11.2021, ze dne 15.12.2021, nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Hořovičky, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu 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 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 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 Hořovičky:

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:

- ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701, neboť:

Územní celek nedodržel zásady účtování. Obec dne 30.3.2021 podala daňové priznání k dani z příjmů právnických osob za obec, ke dni dílčího přezkoumání o této dani neúčtovala.

NAPRAVENO

Obec opravným dokladem č. 21-007-00019 z 1.12.2021 proúčtovala vzniklou daň.

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

§ 27, neboť:

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola. Obec z důvodu náhlého odchodu účetní v lednu 2021 neupravila a nezajistila průběžnou a následnou kontrolu při příjmech a výdajích v pokladně. Starostka obce finanční operace v pokladně sama prováděla a následně i schvalovala.

NAPRAVENO

Obec zajistila průběžnou a následnou kontrolu vnitřní organizační směrnici ze dne 1.12.2021.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. Obec dne 1.12.2020 uzavřela kupní smlouvu na prodej pozemků s Ředitelstvím silnic a dálnic ČR ve výši 1 771 792,00 Kč. Ke dni návrhu na vklad do katastru nemovitostí dne 10.12.2020 o této skutečnosti neúčtovala a neúčtovala také o vzniku pohledávky ve výši 1 771 792,00 Kč.

NAPRAVENO

Obec opravným doklad č. 21-004-00001 ze dne 2.1.2021 zaúčtovala vzniklou pohledávku.

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

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. Obec v roce 2020 uzavřela několik kupních smluv. Zřejmě z důvodu neočekávaného odchodu účetní obce, neověřila stavy účtu 031 - pozemky v inventurních seznamech na výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2020

NAPRAVENO

Obec v roce 2021 ověřila stavy účtu 031 - pozemky v inventurních seznamech na výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2021.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Hořovičky 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	0,51 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,42 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

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

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Hořovičky 10.03.2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Anežka Hvižd'alová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Vejražková (12.10.2021)

.....Nepřítomna.....
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 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Ing. Andrea Mendíková, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hořovičky ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Andrea Mendíková
starostka obce Hořovičky

.....
dne 10.03.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Anežka Hvižd'alová
2	1 x	Obec Hořovičky	Ing. Andrea Mendíková