

SpZn: SZ\_043805/2019/KUSK  
Čj.: 001230/2020/KUSK

Stejnopis č.

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### HOŘEŠOVICE

IČ: 00234371

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Hořešovice za rok 2019 bylo zahájeno dne 07.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.11.2019
- 19.05.2020

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:

**Hořešovice**  
Hořešovice 23  
273 74 Klobuky v Čechách

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Marcela Bažoutová, DiS.**  
**Markéta Polánková**

#### Zástupci obce:

**Ing. Stanislav Štros** - starosta  
**Světluše Hniličková** - zpracování  
účetnictví (OSVČ)

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 19.05.2020 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**

- na období 2019 - 2021, zveřejněno dne 19.12.2018

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2019, zveřejněn od 28.11. do 19.12.2018

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce schválen dne 19.12.2018 jako vyrovnaný, bez schválení závazných ukazatelů, předložen v paragrafovém členění rozpočtové skladby, zveřejněn dne 19.12.2018

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.2.2019 (zveřejněno dne 4.3.2019)
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 15.5.2019 (zveřejněno dne 15.5.2019)
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 10.7.2019 (zveřejněno dne 14.7.2019)
- č. 4 - schváleno starostou obce dne 30.9.2019 (zveřejněno dne 1.10.2019)
- č. 6 - schváleno starostou obce dne 27.12.2019 (zveřejněno dne 27.12.2019)

### **Závěrečný účet**

- za rok 2018, návrh zveřejněn od 9.4. do 30.4.2019, schválen zastupitelstvem obce dne 27.5.2019 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 27.5.2019

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

- ke dni 31.1., 28.2., 31.5., 30.6., 31.7., 30.9., 31.10.2019 (odesláno dne 13.11.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 28.1.2020)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 30.6., 30.9.2019 (odesláno dne 19.10.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 29.1.2020)

### **Rozvaha**

- ke dni 30.6., 30.9.2019 (odesláno dne 19.10.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 29.1.2020)

### **Příloha rozvahy**

- ke dni 30.6., 30.9.2019 (odesláno dne 19.10.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 29.1.2020)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2019

### **Hlavní kniha**

- k 31.10., 31.12.2019

### **Kniha došlých faktur**

- ke dni 30.10.2019 do fa č. 20190148, ke dni 30.12.2019 do fa č. 20190192 - dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- ke dni 9.10.2019 do fa č. 2019019, ke dni 31.12.2019 do fa č. 2019026 - dle potřeby

### **Faktura**

- vydaná faktura č. 2019001 - č. 2019010 za období od 30.1. do 25.6.2019, č. 2019020 - č. 2019026 za období od 13.11. do 31.12.2019
- přijaté faktury č. 20190064 - č. 20190094 za období od 6.5. do 27.6.2019, č. 20190170 - č. 20190192 za období od 1.12. do 30.12.2019

### **Bankovní výpis**

- č. 5 - č. 7 za období od 7.5. do 1.7.2019, č. 10 ze dne 31.10.2019, č. 12 za období od 1.12. do 31.12.2019, k bankovnímu účtu č. 10521141/0100 vedenému u KB, a. s. - základní běžný účet
- č. 1 - č. 21 za období od 17.1. do 31.10.2019, č. 25 ze dne 31.12.2019, k bankovnímu účtu č. 94-4914141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet

- č. 9 ze dne 30.9.2019, č. 12 ze dne 31.12.2019, k bankovnímu účtu č. 35-471981597/0100 vedenému u KB, a. s. - úvěrový účet

#### **Účetní doklad**

- č. 110005 - č. 110007, č. 110010, č. 110012, k bankovnímu účtu č. 10521141/0100 vedenému u KB, a. s. - základní běžný účet
- č. 130001 - č. 130021, č. 130025, k bankovnímu účtu č. 94-4914141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 120009, č. 120012, k bankovnímu účtu č. 35-471981597/0100 vedenému u KB, a. s. - úvěrový účet

#### **Pokladní kniha (deník)**

- duben - červen, prosinec 2019
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 25.11.2019 ve výši 22 671,00 Kč v 11,00 hod. (k d. č. 159 ze dne 20.11.2019) souhlasil se záznamem v pokladní knize

#### **Pokladní doklad**

- č. 19000062 - č. 19000099 za období od 1.4. do 5.6.2019, č. 19000167 - č. 19000182 za období od 1.12. do 31.12..2019

#### **Evidence poplatků**

- k 31.12.2019, vedena v knize a na seznamech - za psy, odpad, hřbitovní poplatky

#### **Evidence majetku**

- k 31.12.2019, vedena v programu TRIADA

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

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2019 - Plán inventur ze dne 21.12.2019, doklad o proškolení ze dne 28.12.2019, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 30.1. 2020, inventurní soupisy k 31.12.2019, výpisy z katastru nemovitostí - LV č. 10001, LV 383 k. ú. Hořešovice k 31.12.2019

#### **Mzdová agenda**

- mzdové listy 1-10/2019, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové listy 1-10/2019, neuvolněný starosta, neuvolněná místostarostka, neuvolnění zastupitelé

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 (odeslán dne 5.6.2019), účetní závěrka zastupitelstvem obce schválena dne 27.5.2019.

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

- Směnná smlouva uzavřená dne 30.7.2019, obec touto smlouvou nabývá p.č. 970 o výměře 6 026 m2 (ostatní plocha) a p.č. 971 o výměře 2 359 m2 (orná půda), pozbývá p.č. 1129 o výměře 3 168 m2 (ostatní plocha) v k.ú. Hořešovice, směna provedena bez finanční kompenzace, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 10.7.2019.

#### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o nájmu nebytových prostor pohostinství ze dne 30.1.2019, kdy obec pronajala část pozemku p.č. 31/9 o výměře 75 m2 (zahrada) v k.ú. Hořešovice, nájemce - fyzická osoba, nájemné se sjednává na dobu neurčitou, pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 27.2.2019.
- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 27.2.2019, kdy obec pronajala vnitřní prostory budovy čp. 20 na stp. č. 6/2 - za účelem pohostinství v k.ú. Hořešovice, nájemce - fyzická osoba, nájemné se sjednává na dobu určitou a to od 1.2.2019 do 31.12.2022, roční nájemné ve výši 500,00 Kč, pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 24.1.2019.

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

- zveřejněn od 9.1. do 24.1.2019 - ke Smlouvě o nájmu nebytových prostor pohostinství ze dne 30.1.2019 (pronájem budovy čp. 20 na stp. č. 6/2 v k.ú. Hořešovice)
- zveřejněn od 10.1. do 25.1.2019 - ke Smlouvě o nájmu pozemku ze dne 27.2.2019 (pronájem části pozemku p.č. 31/9 o výměře 75 m<sup>2</sup> (zahradka) v k.ú. Hořešovice)
- zveřejněn od 24.6. do 10.7.2019 - ke Směnné smlouvě uzavřené dne 30.7.2019

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IZ-12-6000751/VB/02 Hořešovice - mostek II/237, přeložka NN, Střed. Kraj uzavřená dne 1.3.2019 - povinná obec Hořešovice, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV - Podmokly, zřízeno úplatně - 1 100,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 27.2.2019.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 24.1.2019, kdy obec poskytla dotaci ve výši 8 358,00 Kč, na obnovu vybavení školní jídelny, Základní škola Kvíllice (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 24.1.2019, žádost ze dne 15.1.2019, vyúčtování dotace do 31.12.2019 – již vyúčtováno.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 3/2019 ze dne 14.6.2019, kdy obec poskytla dotaci ve výši 3 000,00 Kč, pro účely rozvoje a úpravy zahrady, obnovu nábytku v MŠ, Mateřská škola Třebíz (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 27.5.2019, žádost ze dne 27.2.2019, vyúčtování dotace do 20.12.2019 – již vyúčtováno.

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 19.5.2019, kompletace a distribuce volebních lístků (6,54 Kč/volič)
- ze dne 3.1.2019, administrativní práce - správce rozpočtu (do 300 hod.)

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- obec postupovala v průběhu kontrolovaného období v souladu s vnitřním předpisem - Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, platnost od 19.12.2012, zadání veřejných zakázek uskutečnil starosta obce v rámci poptávkového řízení zjištěním ceny na trhu obvyklé

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

- ze dne 19.12.2018 (schválený rozpočet na rok 2019), 24.1., 27.2., 27.5. (závěrečný účet a účetní závěrka obce za rok 2018), 10.7., 2.10., 20.11., 27.12.2019 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

V kontrolovaném období obec Hořešovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, darovací, 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 nehosподаřila 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 přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského 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 Hořešovice:

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

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 17, neboť:**

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "Dlouhodobý finanční majetek". Obec chybně vyřadila prodej akcií ČS., a.s., (nucený prodej) a tím nesouhlasí účet 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek (obec vlastní akcie VKM a SVS v celkové výši 494 000,00 Kč).

## **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**

**§ 72 odst. 4, neboť:**

Neuvolněnému starostovi obce nebyla navýšena odměna od 1.1.2019, i když mu náležela v minimální zákonem stanovené výši (ve výši 0,3 násobku měsíční odměny, která by v dané obci náležela uvolněnému starostovi, tj. neuvolněnému starostovi v obci 1. vel. kategorie) ve výši 11 717,00 Kč.

**NAPRAVENO**

*Doplatek odměny byl vyplacen za měsíc listopad 2019 (mzdový list 11/2019).*

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

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D) Závěr**

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

### **Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):**

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec chybně vyřadila prodej akcií ČS., a.s., (nucený prodej) a tím nesouhlasí účet 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek (obec vlastní akcie VKM a SVS v celkové výši 494 000,00 Kč).

**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>3,17 %</b> |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | <b>6,86 %</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 3 812 152,00 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.

Hořešovice 19.05.2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Polánková

.....  
kontrolorka

### **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 Hořešovice o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Ing. Stanislav Štros, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hořešovice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Stanislav Štros  
starosta obce Hořešovice

.....  
dne 19.05.2020

### **Poučení:**

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému 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 územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.



**Rozdělovník:**

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno                             | Převzal                     |
|-----------|---------------|-------------------------------------|-----------------------------|
| 1         | 1 x           | Krajský úřad<br>Středočeského kraje | Bc. Marcela Bažoutová, DiS. |
| 2         | 1 x           | Obec<br>Hořešovice                  | Ing. Stanislav Štros        |

**Upozornění:**

- **Zpráva o přezkoumání hospodaření** - Upozorňujeme na nutnost dodržení dikce § 17 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v němž je stanoveno, že Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v orgánech územního samosprávného celku a svazku obcí.
- **Návrh závěrečného účtu** - Upozorňujeme, že zveřejnění musí trvat až do schválení závěrečného účtu. (§ 17 odst. 6 zák. 250/2000 Sb.)
- **Vnitřní směrnice** - Upozorňujeme na významnou neaktuálnost vnitřních předpisů obce týkajících se zejména vedení účetnictví, a sice z hlediska věcného i legislativního - nutno uvést do souladu s aktuálně platnou legislativou, skutečně používanými účetními metodami a postupy a s vnitřním uspořádáním obecního úřadu tak, aby bylo možno vždy považovat zejména vedení účetnictví obce za úplné, správné a průkazné.
- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků) na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.