

SpZn: SZ\_043307/2017/KUSK  
Čj.: 155399/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### HOŘEŠOVICE

IČ: 00234371

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Hořešovice za rok 2017 bylo zahájeno dne 19.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 09.04.2018
- 01.11.2017

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:**

**01.01.2017 - 31.12.2017**

**Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

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

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Marcela Bažoutová, DiS.**  
**Ing. Petr Matoušek**

**Zástupci obce:**

**Ing. Stanislav Štros - starosta**  
**Venuše Snopová - místostarostka**  
**Světluše Hnilíčková - zpracování**  
účetnictví (OSVČ)

VYVEŠENO: 17.5.2018

SEŠMAGTO:

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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 právníky 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 údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:  
09.04.2018.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- na období 2016 - 2018, zastupitelstvo obce schválilo dne 25.11.2015

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2017, zveřejněn od 30.11. do 16.12.2016

### **Schválený rozpočet**

- v zastupitelstvu obce schválen dne 21.12.2016 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v paragrafovém členění rozpočtové skladby, zveřejněn dne 21.12.2016

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 20.1.2017
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26.4.2017 (zveřejněn dne 27.4.2017)
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 9.8.2017 (zveřejněn dne 10.8.2017)
- č. 4 - schváleno starostou obce dne 20.9.2017 (zveřejněn dne 21.9.2017)
- č. 5 - schváleno starostou obce dne 31.10.2017 (zveřejněn dne 8.11.2017)
- č. 6 - schváleno starostou obce dne 8.11.2017 (zveřejněn dne 8.11.2017)
- č. 7 - schváleno starostou obce dne 29.12.2017 (zveřejněn dne 9.1.2018)

### **Závěrečný účet**

- za rok 2016, návrh zveřejněn od 1.4. do 17.4.2017, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 26.4.2017 s vyjádřením "bez výhrad", schválený závěrečný účet dosud nezveřejněn

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

- ke dni 31.1., 28.2., 30.4., 30.6., 31.8., 30.9.2017 (odeslán dne 10.10.2017)
- ke dni 30.11., 31.12.2017 (odeslán dne 19.1.2018)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 30.6., 30.9.2017 (odeslán dne 10.10.2017)
- ke dni 31.12.2017 (odeslán dne 19.1.2018)

### **Rozvaha**

- ke dni 30.6., 30.9.2017 (odeslán dne 10.10.2017)
- ke dni 31.12.2017 (odeslán dne 19.1.2018)

### **Příloha rozvahy**

- ke dni 30.6., 30.9.2017 (odeslán dne 10.10.2017)
- ke dni 31.12.2017 (odeslán dne 19.1.2018)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2017

### **Hlavní kniha**

- k 30.9., 31.12.2017, dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- ke dni 27.9.2017 do fa č. 20170118, ke dni 7.12.2017 do fa č. 20170163 - dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- ke dni 31.12.2017 do fa č. 2017020 - dle potřeby

### **Faktura**

- vydaná faktura č. 2017001 - č. 2017020 za období od 22.3. do 31.12.2017
- přijaté faktury č. 20170001 - č. 20170079 za období 5.1. do 28.6.2017, č. 20170132 - č. 20170163 za období 1.11. do 20.12.2017

### **Bankovní výpis**

- č. 1 - č. 7 za období od 26.1. do 30.6.2017, č. 9 ze dne 30.9.2017, č. 11 - č. 12 za období od 1.11. do 31.12.2017, k bankovnímu účtu č. 10521141/0100 vedenému u KB, a. s. - základní běžný účet

- č. 1 - č. 18 za období od 27.1. do 29.9.2017, č. 19 - č. 25 za období od 12.10. do 29.12.2017, k bankovnímu účtu č. 94-4914141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 1 - č. 9 za období od 20.1. do 30.9.2017, č. 11 - č. 12 za období od 20.11. do 20.12.2017, k bankovnímu účtu č. 35-471981597/0100 vedenému u KB, a. s. - úvěrový účet

#### **Účetní doklad**

- č. 110001 - č. 110007, č. 110009, č. 110012 - č. 110013, k bankovnímu účtu č. 10521141/0100 vedenému u KB, a. s. - základní běžný účet
- č. 130001 - č. 130018, č. 130019 - č. 130025, k bankovnímu účtu č. 94-4914141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 120001- č. 120009, č. 120012, k bankovnímu účtu č. 35-471981597/0100 vedenému u KB, a. s. - úvěrový účet

#### **Pokladní kniha (deník)**

- leden - červen, říjen - prosinec 2017
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 1.11.2017 ve výši 25 530,00 Kč v 11,10 hod. (k d. č. 1700172 ze dne 31.10.2017) souhlasil se záznamem v pokladní knize

#### **Pokladní doklad**

- č. 1700001 - č. 1700119 za období od 4.1. do 28.6.2017, č. 1700150 - č. 1700197 za období od 4.10. do 22.12.2017

#### **Evidence poplatků**

- k 31.12.2017, vedena v knize a na seznamech - za psy, odpad, hřbitovní poplatky

#### **Evidence majetku**

- k 31.12.2017, vedena v programu TRIADA

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

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2017 - Plán inventur ze dne 22.12.2017, doklad o proškolení ze dne 22.12.2017, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018, inventurní soupisy k 31.12.2017, výpisy z katastru nemovitostí - LV č. 10001, LV 383 k. ú. Hořešovice k 31.12.2017

#### **Mzdová agenda**

- mzdové listy 1-12/2017, p. S.Š., p. M.F., pí K.S. (DPP), p. P.P. (DPČ)

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové listy 1-12/2017, Ing. S. Štros, neuvolněný starosta, pí V. Snopová, neuvolněná místostarostka, pí J. Perlíková, předsedkyně finančního výboru

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2016 zastupitelstvem obce schválen dne 26.4.2017.

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

- Smlouva směnná uzavřená dne 23.6.2017, převádějící p. J. M., obec touto smlouvou nabývá p.č. 826 o výměře 154 m<sup>2</sup> a pozbývá p.č. 1123/4 o výměře 95 m<sup>2</sup>, směna provedena s finanční kompenzací převádějícího ve výši 1 660,00 Kč, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.4.2017.

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

- zveřejněn od 22.2. do 15.3.2017 - ke Smlouvě směnné uzavřené dne 23.6.2017 (směna p.č. 1123/4)

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 2.8.2017, kdy obec poskytla příspěvek ve výši 12 000,00 Kč, pro účely obnovy vybavení školní jídelny, Základní škola Kvílice (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 2.8.2017, žádost ze dne 6.3.2017, vyúčtování dotace do 20.12.2017.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 9.5.2017, kdy obec poskytla neinvestiční dotaci ve výši 1 300,00 Kč, na částečné pokrytí finanční spoluúčasti společnosti k financování aktivit Strategie CLLD 2014-2020 Obnova země knížat a králů 2, Přemyslovské střední Čechy o.p.s. Slaný (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dne 26.5.2017, vyúčtování do 28.2.2018 - vyúčtováno do 31.1.2018.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 30.11.2017, kdy obec poskytla příspěvek ve výši 4 000,00 Kč, pro účely podpory rozvoje sportu na činnosti organizovaném klubem, SK Zichovec (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 27.11.2017, vyúčtování dotace do 31.3.2018.

#### **Dohody o pracovní činnosti**

- ze dne 1.2.2017 s p. P.P. - pomocné stavební práce v obci Hořešovice

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.5.2017 s p. S.Š. - pomoc při velkoobjemovém odpadu v obci Hořešovice (5 hodin)
- ze dne 1.6.2017 s p. M.F. - obsluha ČOV v obci Hořešovice (do 300 hodin)
- ze dne 9.10.2017 s p. K.S. - kompletace a distribuce volebních lístků (4,50 Kč/volič)

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

- obec postupovala v průběhu kontrolovaného období v souladu s vnitřním předpisem - Směrnicí k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 19.12.2012, zadání veřejných zakázek uskutečnil starosta obce v rámci poptávkového řízení zjištěním ceny na trhu obvyklé. V roce 2017 obec nakoupila kamerový systém ve výši 120 496,00 Kč od firmy Altner s.r.o. Slaný.

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

- ze dne 21.12.2016 (schválený rozpočet na rok 2016), 15.2., 26.4., (závěrečný účet a účetní závěrka obce za rok 2016), 2.8., 18.10., 27.11., 20.12.2017 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

V kontrolovaném období obec Hořešovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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 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.

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Hořešovice za rok 2017 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 na základě srovnání zůstatků účtů 603, 605, 606, 647 ve Výkazu zisku a ztráty k 31.12.2017 se zůstatky příslušných položek ve výkazu FIN 2 - 12 M sestaveného ke stejnému datu chybně účtovala o svých výnosech.
- Obec poskytla dotaci ve výši 4 000,00 Kč, bez žádosti, příjemci SK Zichovec.

**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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,47 %
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 4 345 480,00 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 31.12.2017 činil Kč 3 629 737, což je 73 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Hořešovice 09.04.2018



Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

*Marcela Bažoutová*  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petr Matoušek

*Petr Matoušek*  
.....  
kontrolor

**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.

Ing. Stanislav Štros  
starosta obce Hořešovice

OBEC HOŘEŠOVICE  
HOŘEŠOVICE 23  
IČ: 00234371  
Tel./Fax: 312 579 531

*Stanislav Štros*  
.....  
dne 09.04.2018

**Poznámka:**

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 Středočeského kraje	Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	Obec Hořešovice	Ing. Stanislav Štros

**Upozornění:**

- **Evidence smluv** - Upozorňujeme na nutnost vedení řádné a úplné evidence uzavřených smluv tak, aby obec měla aktuální přehled zejména o pohledávkách a závazcích z nich vyplývajících, a to i ze smluvních vztahů z let minulých. Podotýkáme, že tato evidence je rovněž prvotním podkladem pro řádně provedenou dokladovou inventarizaci k rozvahovému dni.
- **K novele zákona č. 250/2000 Sb. (zveřejňování po schválení orgánem obce)** - Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, s účinností od 21.2.2017, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění ustanovení některých zákonů v souvislosti s přijetím právní úpravy č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Dle uvedené novely obec byla povinna zveřejnit na úřední desce schválený závěrečný účet za rok 2016 do 30 dnů od jeho schválení v zastupitelstvu obce, schválená rozpočtová opatření, schválený střednědobý výhled rozpočtu. Porušení těchto nových povinností je definováno jako správní delikt, po datu 13.7.2017 jsou definovány jako přestupek, za který lze uložit pokutu do 1.000.000,- Kč.
- **K novele zákona č. 250/2000 Sb. (nedodržen termín zveřejnění do 23.3.2017)** - Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, s účinností od 21.2.2017, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění ustanovení některých zákonů v souvislosti s přijetím právní úpravy č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Dle uvedené novely byla obec povinna k datu 23.3.2017 zveřejnit na úřední desce schválený rozpočet na rok 2017, schválená rozpočtová opatření do tohoto data, schválený rozpočtový výhled.