

Čj.: 000688/2021/KUSK
SpZn: SZ_082705/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HOŘEŠOVICE

IČ: 00234371

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Hořešovice za rok 2020 bylo zahájeno dne 21.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.04.2021
- 10.11.2020

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: 01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: Hořešovice
Hořešovice 23
273 74 Klobuky v Čechách

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Markéta Polánková**
- kontroloři: **Bc. Marcela Bažoutová, DiS.**

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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 12.04.2021 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 2020, zveřejněn od 20.11. do 11.12.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 11.12.2019 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v paragrafovém členění rozpočtové skladby, zveřejněn dne 12.12.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 6.2.2020 (zveřejněno dne 7.2.2020)
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 15.3.2020
- č. 5 - schváleno starostou obce dne 30.9.2020
- č. 6 - schváleno starostou obce dne 27.10.2020 (zveřejněno dne 28.10.2020)
- č. 7 - schváleno starostou obce dne 28.12.2020 (zveřejněno dne 28.12.2020)

Závěrečný účet

- za rok 2019, návrh zveřejněn na pevné úřední desce od 25.5. do 10.6.2020, závěrečný účet schválen zastupitelstvem obce dne 10.6.2020 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 10.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 28.2., 31.3., 30.6., 30.9., 31.10.2020 (odesláno dne 4.11.2020), 31.12.2020 (odesláno dne 27.1.2021)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2020 (odesláno dne 8.10.2020), 31.12.2020 (odesláno dne 27.1.2021)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2020 (odesláno dne 8.10.2020), 31.12.2020 (odesláno dne 27.1.2021)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2020 (odesláno dne 8.10.2020), 31.12.2020 (odesláno dne 27.1.2021)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- ke dni 30.9., 31.12.2020

Kniha došlých faktur

- ke dni 21.10.2020 do fa č. 20200180, ke dni 23.12.2020 do fa č. 20200224 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 14.10.2020 do fa č. 2020026, ke dni 31.12.2020 do fa č. 2020033 - dle potřeby

Faktura

- vydaná faktura č. 2020001 - č. 2020024 za období od 22.1. do 23.9.2020, č. 2020027 - č. 2020033 za období od 11.11. do 31.12.2020
- přijaté faktury č. 20200060 - č. 20200098 za období od 6.5. do 30.6.2020, č. 20200181 - č. 20200224 za období od 2.11. do 23.12.2020

Bankovní výpis

- č. 5 - č. 6 za období od 1.5. do 30.6.2020, č. 10 ze dne 31.10.2020, č. 11 - č. 12 za období od 1.11. do 31.12.2020, k bankovnímu účtu č. 10521141/0100 vedenému u KB, a. s. - základní běžný účet
- č. 1 - č. 22 za období od 9.1. do 30.10.2020, č. 27 ze dne 31.12.2020, k bankovnímu účtu č. 94-4914141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 9 ze dne 30.9.2020, č. 12 ze dne 21.12.2020, k bankovnímu účtu č. 35-471981597/0100 vedenému u KB, a. s. - úvěrový účet

Účetní doklad

- č. 110005 - č. 110006, č. 110010, č. 110011 - č. 110012, k bankovnímu účtu č. 10521141/0100 vedenému u KB, a. s. - základní běžný účet
- č. 130001 - č. 130022, č. 130027, 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, říjen - prosinec 2020
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 10.11.2020 ve výši 3 601,00 Kč v 10,50 hod. (k d. č. 163 ze dne 4.11.2020) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 2000065 - č. 2000094 za období od 1.4. do 30.6.2020, č. 20000150 - č. 20000179 za období od 1.10. do 23.12.2020

Evidence poplatků

- k 31.12.2020, vedena v knize a na seznamech - za psy, odpad, hřbitovní poplatky

Evidence majetku

- k 31.12.2020, vedena v programu TRIADA

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2020 - Plán inventur ze dne 21.12.2020, doklad o proškolení ze dne 28.12.2020, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 30.1. 2021, inventurní soupisy k 31.12.2020, výpisy z katastru nemovitostí - LV č. 10001, k. ú. Hořešovice k 31.12.2020

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-12/2020, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a o činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2020, neuvolněný starosta, neuvolněná místostarostka, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 (odeslán dne 12.6.2020), účetní závěrka zastupitelstvem obce schválena dne 10.6.2020.

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

- Smlouva kupní ze dne 11.2.2020, kdy obec koupila ideální 1/2 pozemku st.p.č. 6/1 o výměře 604 m² - zastavěná plocha a nádvoří, jehož součástí je stavba Hořešovice č.p. 23, bydlení, pozemku - parcely st.p.č. 6/2 o výměře 143 m² - zastavěná plocha a nádvoří, jehož součástí je stavba Hořešovice č.p. 20, bydlení, pozemku - parcely p.č. 733/1 o výměře 176 m², zahrada, pozemku - parcely p.č. 733/2 o výměře 671 m² - ostatní plocha, sportoviště a rekreační plocha a pozemku - parcely p.č. 733/3 o výměře 53 m² - zahrada, v k.ú. Hořešovice, obec Hořešovičky (prodávající), schváleno zastupitelstvem obce dne 6.2.2020.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. S-2495/00066001/2019-KL/KUC/VB uzavřená dne 3.3.2020 - povinný Středočeský kraj, oprávněný Severočeská vodárenská společnost a.s. a investor obec Hořešovice, "Skupinový vodovod Žerotín - Třebíz, vodovod Hořešovice, zřízeno úplatně - 42 500,00 Kč bez DPH (51 425,00 Kč vč. DPH), schváleno zastupitelstvem obce dne 26.2.2020.
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. 7700070749_1/VB uzavřená dne 6.11.2020 - povinná obec Hořešovice, oprávněný GasNet, s.r.o., Ústí nad Labem, zřízeno úplatně - 224,00 Kč, zastupitelstvo obce schválilo dne 15.10.2020.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 6.2.2020, kdy obec poskytla dotaci ve výši 11 470,80 Kč, na obnovu vybavení školní jídelny, Základní škola Kvílice (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 6.2.2020, žádost ze dne 6.1.2020, vyúčtování dotace do 31.12.2020 - vyúčtováno dne 8.12.2020.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 2/2020 ze dne 16.6.2020, kdy obec poskytla neinvestiční dotaci ve výši 1 225,00 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), žádost ze dne 12.2.2020, zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dne 10.6.2020, vyúčtování do 28.2.2021 - vyúčtováno dne 8.1.2021.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 3/2020 ze dne 26.5.2020, kdy obec poskytla příspěvek ve výši 5 000,00 Kč, na provoz Pošty Partner v Klobukách, žádost ze dne 15.11.2019, Pošta partner (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 11.12.2019, vyúčtování dotace do 28.2.2021 - vyúčtováno dne 27.1.2021.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 3.1.2020, pomocné stavební práce (do 20 hod./týden)

Dohody o provedení práce

- ze dne 3.1.2020, obsluha ČOV v obci (do 300 hod.)
- ze dne 2.2.2020, pomocné úklidové a stavební práce (do 300 hod.)
- ze dne 19.9.2020, kompletace a distribuce volebních lístků (6,54 Kč/volič)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - obec postupovala v průběhu kontrolovaného období v souladu s vnitřním předpisem - Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, platnost od 19.12.2012 v rámci poptávkového řízení zjištěním ceny na trhu obvyklé, předmětem zakázky je "Oprava komunikace u zastávky", výzva 3 firmám, nabídka 3 zájemců, vybrána firma Silnice Klíma s.r.o., Králův Dvůr, IČ: 05176719 s nejnižší cenovou nabídkou 431 450,00 Kč bez DPH (s DPH 522 054,50 Kč), výběr firmy schválen zastupitelstvem obce dne 15.10.2020 (fa č. 20200181 ze dne 2.11.2020 - 495 616,00 Kč, uhrazeno dne 11.11.2020, výpis č. 11).

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

- informace doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 25.6.2020 pod DZ 088073/2020/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11.12.2019 (schválený rozpočet na rok 2020), 27.12.2019, 6.2., 26.2., 13.5., 10.6. (závěrečný účet a účetní závěrka obce za rok 2019), 26.8., 15.10., 25.11., 16.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito *podpurně*.

V kontrolovaném období obec Hořešovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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, 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 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 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**

§ 37, neboť:

Obec chybně účtovala o výnosech z činnosti ve Výkazu zisku a ztráty ke dni 31.12.2020 na účtu 672 - Výnosy z transferu.

§ 45 odst. 1 písm. c) bod 1 a 2, neboť:

Obec neuvedla v Příloze k 31.12.2020 doplňující informace k položkám rozvahy "C.I.1 Jmění účet. jedn." a "C.I.3. Transfery na pořízení dl. majetku", na řádku C.2. - snížení transferu ve výši 649 086,00 Kč.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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**

§ 22, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky". Obec neúčtovala na účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery o dotacích v celkové výši 17 695,80 Kč (poskytnuté příjemcům Přemyslovské střední Čechy o.p.s., Slaný, Základní škola Kvílice a Pošta Partner v Klobukách)

NENAPRAVENO

Chyba stále trvá, neboť bylo chybně provedeno vyúčtování dotací k 31.12.2020 u Přemyslovských Středních Čech a Pošty Partner ve výši 6 225,00 Kč, toto vyúčtování mělo být však provedeno až v roce 2021.

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

ČÚS č. 701, neboť:

Obec neúčtovala o převodu hospodářského výsledku za rok 2019 z účtu 431 na účet 432 k datu schválení účetní závěrky za rok 2019. Účetní závěrka obce byla schválena zastupitelstvem obce dne 10.6.2020.

NAPRAVENO

Přijetím interního nápravného opatření pro účetní obce (účtovat o účetních případech včas v souladu s Českými účetními standardy). Ověření účinnosti přijatého nápravného opatření bude provedeno při přezkoumání hospodaření za rok 2021.

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

§ 9, neboť:

Obec nezajistila finanční kontrolu ve smyslu zákona. Obec nemá podepsány průvodky k došlým a vydaným fakturám, chybí podpis příkazce operace. Dále nejsou podepsány výkazy Fin 2-12 M, Rozvaha, Příloha a Výkaz zisků a ztrát za období od 1/2020 do 10/2020.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že průvodky k došlým, vydaným fakturám a všechny výše uvedené výkazy byly dopodepsány.

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Zastupitelstvo obce schválilo Závěrečný účet za rok 2019 dne 10.6.2020, ale nepřijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

NENAPRAVENO

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

§ 11, neboť:

Pokladní doklady příjmové a výdajové neobsahovaly podpis odpovědné osoby za účetní případ a podpis odpovědné osoby za zaúčtování za období od 1.4. do 30.6.2020. Dále nebyly podepsány účetní doklady za květen a červen 2020 zejména osoba odpovědná za účetní případ (starosta).

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že pokladní doklady byly doplněny o výše uvedené podpisy..

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 43, neboť:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 nebyla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v zastupitelstvu obce dne 10.6.2020.

NENAPRAVENO

Chyba nebyla napravena.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 11 odst. 4, neboť:

Schválený rozpočet na rok 2020 nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

NAPRAVENO

Schválený rozpočet na rok 2020 byl dohledán v archivu na stránkách obce a byl vyvěšen dne 12.12.2020.

§ 16 odst. 5, neboť:

Rozpočtová opatření č. 2 schválené starostou dne 15.3.2020 a č. 5 schválené starostou dne 30.9.2020 nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

NAPRAVENO

Obec přijalo systémové nápravné opatření tak, že rozpočtové opatření č. 7, schváleno starostou obce dne 28.12.2020, bylo již zveřejněno v souladu se zákonem

§ 17 odst. 6, neboť:

Návrh závěrečného účtu za rok 2019 nebyl zveřejněn na internetových stránkách obce.

NAPRAVENO

Návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl dohledán v archivu na stránkách obce a byl vyvěšen od 25.5. do 10.6.2020.

§ 17 odst. 8, neboť:

Obec nezveřejnila schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 v souladu se zákonem na internetových stránkách obce.

NENAPRAVENO

Chyba byla napravena částečně, neboť Závěrečný účet za rok 2019 byl dohledán v archivu na stránkách obce a byl vyvěšen dne 10.6.2020, ale Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 (s podpisy) nebyla vyvěšena, vyvěšena je pouze Zpráva ve strojově čitelném formátu bez podpisů.

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. Zastupitelstvo obce předložilo rozpočet na rok 2020 v příjmech ve výši 5 104 600,00 Kč a ve výdajích ve výši 4 837 900,00 Kč a splátky úvěru ve výši 266 700,00 Kč.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření tak, že zastupitelstvo obce dne 16.12.2020 schválilo rozpočet na rok 2021 již správně s výrokem "vyrovnaný".

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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).

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 940008 ze dne 19.5.2020.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Hořešovice za rok 2020 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 účtovala o výnosech z činnosti ve Výkazu zisku a ztráty ke dni 31.12.2020 na účtu 672 - Výnosy z transferu.
- Obec neuvedla v Příloze k 31.12.2020 doplňující informace k položkám rozvahy "C.I.1 Jmění účet. jedn." a "C.I.3. Transfery na pořízení dl. majetku", na řádku C.2. - snížení transferu ve výši 649 086,00 Kč.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,60 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,23 %
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 5 085 673,18 Kč.

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

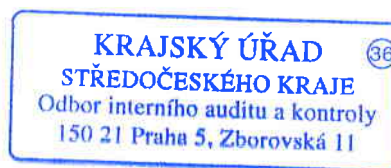
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.


Hořešovice 12.04.2021


Podpisy kontrolorů:

Markéta Polánková

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.




.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
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 13 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

OBEC HOŘEŠOVICE
HOŘEŠOVICE 13
IČ: 00234237
Tel./Fax: 312 613 531


.....
dne 12.04.2021

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 Středočeského kraje	Markéta Polánková
2	1 x	Obec Hořešovice	Ing. Stanislav Štros

Upozornění:

- **Směrnice o finanční kontrole** - Upozorňujeme na nutnost aktualizace vnitřní směrnice obce týkající se zákona o finanční kontrole, vzhledem k novelizaci příslušných právních norem.
- **Dodržení povinností dle § 5 odst. 3 zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti** - Upozorňujeme, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok je územní celek povinen zveřejnit i informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.
- **Předběžná kontrola - § 26 zákona 320/2000 Sb. - po novele provedené zákonem č. 126/2019 Sb.(obce, DSO)** - Upozorňujeme, že s účinností od 1.1.2020 je doplněn § 26 zákona takto:
 - odst. 6 - U dobrovolného svazku obcí mohou předběžnou řídicí kontrolu vykonávat i jiné fyzické osoby než zaměstnanci dobrovolného svazku obcí.
 - odst. 7 - U obcí, krajů, hlavního města Prahy, městských částí hlavního města Prahy, městských obvodů a částí statutárního města může být příkazcem operace člen zastupitelstva.
 - odst. 8 - U orgánu veřejné správy, který nemá víc než 5 zaměstnanců, může být hlavním účetním nebo správcem rozpočtu jiná fyzická osoba než zaměstnanec orgánu veřejné správy.

- **Možnost uložení pokuty za přešupek dle zákona č. 420/2004 Sb.** - Důrazně upozorňujeme na možnost uložení pokuty až do výše 50.000,- Kč podle § 14 zákona č.420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů za spáchání přešupku, kterého se územní celek dopustil tím, že:
 - ve smyslu ust. § 14 odst. 1 písm. b) a v v rozporu s § 13 odst. 1 písm. b):
 - nepřijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přeškoumání hospodaření

- **Výkaz Příloha** - úplnost jeho vyplnění - Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Obec musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.

- **Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu** - Upozorňujeme na významnou neaktuálnost vnitřního předpisu obce týkající se Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 19.12.2012, vzhledem ke změně zákona o veřejných zakázkách (zák. č. 134/2016 Sb.).