

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HOŘEŠOVICE

IČ: 00234371

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Hořešovice za rok 2022 bylo zahájeno dne 03.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31.10.2022
- 16.03.2023

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Hořešovice
Hořešovice 23
273 74 Klobuky v Čechách

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Perseinová
Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Zástupci obce:

Tomáš Perlík, DiS. - 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 16.03.2023 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 2022 - 2023, zastupitelstvo obce schválilo dne 20.12.2021, zveřejněno dne 20.12.2021
- návrh zveřejněn od 4.12. do 20.12.2021

Návrh rozpočtu

- na rok 2022, zveřejněn od 29.11. do 20.12.2021

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 20.12.2021 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v paragrafovém členění, zveřejněn dne 20.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno starostou obce dne 24.2.2022 (zveřejněno dne 24.2.2022)
- č. 2, schváleno starostou obce dne 31.3.2022 (zveřejněno dne 18.4.2022)
- č. 3, schváleno starostou obce dne 31.5.2022 (zveřejněno dne 1.6.2022)
- č. 4, schváleno zastupitelstvem obce dne 20.7.2022 (zveřejněno dne 20.7.2022)
- č. 5, schváleno starostou obce dne 30.9.2022 (zveřejněno dne 1.10.2022)
- č. 6, schváleno starostou obce dne 30.11.2022 (zveřejněno dne 14.12.2022)
- č. 7, schváleno starostou obce dne 31.12.2022 (zveřejněno dne 10.1.2023)

Závěrečný účet

- za rok 2021, návrh zveřejněn od 11.5. do 1.6.2022, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 1.6.2022 s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 1.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 30.4., 30.6., 30.9.2022 (odesláno dne 10.10.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 7.2.2023)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2022 (odesláno dne 10.10.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 7.2.2023)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2022 (odesláno dne 10.10.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 7.2.2023)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2022 (odesláno dne 10.10.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 7.2.2023)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- ke dni 30.9., 31.12.2022

Kniha došlých faktur

- ke dni 3.10.2022 do fa č. 20220187, ke dni 31.12.2022 do fa č. 20220266 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 5.10.2022 do fa č. 2022019, ke dni 31.12.2022 do fa č. 2022029 - dle potřeby

Faktura

- vydaná faktura č. 2022001 - č. 2022011 za období od 24.1. do 15.6.2022, č. 2022018 - č. 2022023 za období od 5.10. do 21.12.2022
- přijaté faktury č. 20220085 - č. 20220134 za období od 2.5. do 29.6.2022, č. 20220224 - č. 20220258 za období od 16.11. do 16.12.2022

Bankovní výpis

- č. 5 - č. 6 za období od 1.5. do 30.6.2022, č. 9 ze dne 30.9.2022, č. 11 - č. 12 za období od 1.11. do 31.12.2022, k bankovnímu účtu č. 10521141/0100 vedenému u KB, a. s. - základní běžný účet
- č. 1 - č. 22 za období od 7.1. do 30.9.2022, č. 33 ze dne 30.12.2022, k bankovnímu účtu č. 94-4914141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 9 ze dne 20.9.2022, č. 12 ze dne 31.12.2022, k bankovnímu účtu č. 35-471981597/0100 vedenému u KB, a. s. - úvěrový účet

Účetní doklad

- č. 110005 - č. 110006, č. 110009, č. 110011 - č. 110012, k bankovnímu účtu č. 10521141/0100 vedenému u KB, a. s. - základní běžný účet
- č. 130001 - č. 130025, č. 130033, 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
- č. 610003 ze dne 31.3.2022, předpis za psy, odpady
- č. 610001 ze dne 18.3.2022, přiznání k dani z příjmu za obec za rok 2021
- č. 650022 ze dne 30.9.2022, předpis mezd za období 9/2022
- č. 61000410.2022, opravný doklad k HV za rok 2021
- č. 650032 ze dne 31.12.2022, předpis mezd za období 12/2022
- č. 610007 ze dne 31.12.2022, převod z účtu 042 na účet 021 (rekonstrukce č.p. 20)

Pokladní kniha (deník)

- květen - červenec, listopad - prosinec 2022
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 31.10.2022 ve výši 22 345,00 Kč v 11,10 hod. (k d. č. 113 ze dne 19.10.2022) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 22000054 - č. 22000090 za období od 11.5. do 30.7.2022, č. 22000118 - č. 22000150 za období od 2.11. do 22.12.2022

Evidence poplatků

- k 31.12.2022, vedena v knize a na seznamech - za psy, odpad

Evidence majetku

- k 31.12.2022, vedena v programu TRIADA

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2022 - Plán inventur ze dne 21.12.2022, doklad o proškolení ze dne 28.12.2022, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 30.1.2023, inventurní soupisy k 31.12.2022, výpisy z katastru nemovitostí - LV č. 10001, k. ú. Hořešovice k 31.12.2022

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-9/2022, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2022, neuvolněný starosta, neuvolněná místostarostka, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021, účetní závěrka zastupitelstvem obce schválena dne 1.6.2022.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 24.2.2022, zhotovitel BUSYJOB s.r.o., Praha, IČ: 08501955, předmět smlouvy je "Úprava návsi v obci Hořešovice", cena díla ve výši 449 056,60 Kč bez DPH (526 751,58 Kč včetně DPH).

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nebytových prostor pohostinství ze dne 5.5.2022, kdy obec pronajala nebytový prostor v čp. 20 na st.p.č. 6/2 v k.ú. Hořešovice, za účelem podnikání v oboru hostinská činnost, fyzická osoba - nájemce, roční nájemné ve výši 500,00 Kč, nájem se uzavírá na dobu určitou, a to od 6.5.2022 do 30.4.2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 5.5.2022.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 10.12. do 26.12.2021 - ke Smlouvě o nájmu nebytových prostor pohostinství ze dne 5.5.2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 22.11.2022, kdy SZIF poskytl dotaci ve výši 152 000,00 Kč na projekt: Veřejné prostranství v obci Hořešovice - venkovní mobiliář, neinvestiční dotace, schváleno zastupitelstvem obce dne 27.10.2022.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2022 ze dne 19.1.2022, kdy obec poskytla příspěvek ve výši 6 000,00 Kč, na provoz Pošty Partner v Klobukách, Pošta partner (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 29.11.2021, žádost ze dne 25.10.2021, vyúčtování dotace do 28.2.2023.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 9.2.2022, kdy obec poskytla dotaci ve výši 20 800,00 Kč, na výstavbu venkovní učebny, Základní škola Kvíllice (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2021, žádost ze dne 6.12.2021, vyúčtování dotace do 31.12.2022 - vyúčtováno dne 28.11.2022.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 3/2022 ze dne 1.3.2022, kdy obec poskytla neinvestiční dotaci ve výši 1 280,00 Kč, na částečné pokrytí finanční spoluúčasti společnosti k financování aktivit Strategie CLLD 2014-2020 Obnova země knížat a králů 2 a Strategie CLLD 2021 - 2027, Přemyslovské střední Čechy o.p.s. Slaný (příjemce), žádost ze dne 7.2.2022, zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dne 24.2.2022, vyúčtování do 28.2.2023.

Dohody o provedení práce

- ze dne 3.1.2022, administrativní práce (do 300 hod.)
- ze dne 3.1.2022, obsluha ČOV v obci (do 300 hod.)
- ze dne 5.1.2022, pomocné úklidové a stavební práce v obci (do 300 hod.)
- ze dne 20.9.2022, úklid volební místnosti (do 300 hod.)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu - předmětem zakázky je "Úprava návsi v obci Hořešovice", výzva telefonicky 3 uchazečům, nabídky 3 zájemců, zastupitelstvem obce vybrána firma BUSYJOB s.r.o., Praha, IČ: 08501955 s nejnižší cenovou nabídkou 449 056,60 Kč bez DPH (526 751,58 Kč včetně DPH), nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 24.2.2022.
- (úhrada fa č. 20220062 ze dne 2.3.2022 - 245 283,40 Kč, úhrada dne 3.3.2022, výpis č. 3, č.20220070 ze dne 14.4.2022 - 157 307,74 Kč, úhrada dne 25.4.2022, výpis č. 4, č. 20220109 ze dne 4.6.2022 - 84 669,75 Kč, úhrada dne 27.6.2022, výpis č. 6).

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnice pro vedení účetnictví, účinnost od 1.1.2022.
- Vnitřní směrnice č. 1/2021 k finanční kontrole, s účinností od 1.12.2021.
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, platnost od 19.12.2012.

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

- Informace o přijetí nápravných opatřeních, doručena kontrolnímu orgánu dne 20.6.2022.
- Doručka datové zprávy o zaslání informace dne 20.6.2022.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 24.2., 5.5., 1.6., 27.6., 20.7., 19.10.2022 (ustavující), 27.10., 23.11., 14.12.2022 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

V kontrolovaném období obec Hořešovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospoďarila 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:

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

ČÚS č. 701 bod 5., neboť:

Obec neodúčtovala z účtu 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů částku ve výši 821 856,10 Kč, kterou obdržela za rok 2021-2022 (od MŽP ze dne 5.12.2018 na akci: Projekt revitalizace zeleně v rámci ÚSES v obci Hořešovice).

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**

§ 32, neboť:

Ve výkazu Rozvaha sestavenému k 30.9.2022 nesouhlasí zůstatky na účtu 331 - Zaměstnanci, 342 - Ostatní daně a účet 378 - Ostatní krátkodobé závazky s hodnotami uvedenými v Rekapitulaci mezd za měsíc září 2022.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že ve výkazu Rozvaha k 31.12.2022 souhlasí zůstatky výše uvedených účtů s Rekapitulací mezd za měsíc prosinec 2022.

§ 32, neboť:

Ve výkazu Rozvaha sestavenému k 30.9.2022 byla vykázána minusová částka ve výši 14 876,90 Kč na účtu 321 - Dodavatelé.

NAPRAVENO

Ve výkazu Rozvaha sestavenému k 31.12.2022 je na účtu 321 - Dodavatelé již správný zůstatek.

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Dle výkazu Rozvaha sestaveného k 30.6.2022 obec nepřeučtovala výsledek hospodaření za rok 2021 z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku obce za rok 2021 dne 1.6.2022. Hospodářský výsledek nebyl přeučtován ani do doby dílčího přezkoumání.

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 2023.

- **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:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Informace o přijetí nápravných opatření byla doručena kontrolnímu orgánu dne 20.6.2022, zastupitelstvo obce projednalo a schválilo závěrečný účet za rok 2021 dne 1.6.2022.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že zastupitelstvo obce dne 23.11.2022 přijalo nápravné opatření vyplývající z dílčího přezkoumání tak, že do 15-ti dnů od schválení závěrečného účtu zastupitelstvem obce bude zaslaná informace přezkoumávajícímu orgánu.

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 2, neboť:

Obec chybně účtovala odchodné na položku 5023 - Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů, namísto správně na položku 5026 - Odchodné.

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 940013 ze dne 31.10.2022.

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

§ 43, neboť:

Zastupitelstvo obce schválilo Závěrečný účet za rok 2021 dne 1.6.2022, ale nepřijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce dne 23.11.2022 revokovalo zápis ze zasedání zastupitelstva ze dne 1.6.2022 bod č. 1.1.3. takto: "Zastupitelstvo obce schvaluje závěrečný účet za rok 2021 s výhradami a přijímá nápravná opatření k chybám uvedeným ve zprávě. Současně byla schválena zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hořešovice".

§ 75 odst. 3, neboť:

V měsíci září byla starostovi a místostarostce obce vyplacena měsíční odměna v nesprávné výši, neboť jim byla vyplacena jen do 23.9.2022, odměna náležela do zvolení nového starosty a místostarosty obce (ustavující zasedání dne 19.10.2022).

NENAPRAVENO

Chyba stále trvá, neboť starostovi a místostarostce obce byl doplacen rozdíl v nesprávné výši za měsíc září a říjen 2022 (do ustavujícího zasedání tj. 19.10.2022).

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

§ 17 odst. 6, neboť:

S návrhem závěrečného účtu nebyla zveřejněna Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021.

NAPRAVENO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byla dohledána na stránkách obce v archivu, a byla vyvěšena od 11.5. do 31.5.2022.

§ 17 odst. 8, neboť:

Se závěrečným účtem nebyla zveřejněna Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021.

NAPRAVENO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byla dohledána na stránkách obce v archivu, a byla vyvěšena dne 1.6.2022.

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

§ 22, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky". Obec neúčtovala na účtu 373 - Poskytnuté zálohy na transfery, dotaci ve výši 1 230,00 Kč, kterou poskytla příjemci dotace Přemyslovské Střední Čechy.

NAPRAVENO

Ve výkazu Rozvaha sestavenému k 30.9.2022 je již na účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery správně vykázána částka ve výši 28 080,00 Kč za poskytnuté dotace v roce 2022 (příjemci dotace Přemyslovské střední Čechy o.p.s., Slaný, ZŠ Kvíllice a Poště Partner, Klobuky).

§ 37, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činnosti". Obec chybně účtovala o výnosech z činnosti ve Výkazu zisku a ztráty ke dni 31.12.2020 na účtu 672 - Výnosy z transferu.

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 940002 ze dne 31.3.2022 a č. 940011 ze dne 31.10.2022.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Hořešovice za rok 2022 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 neodúčtovala z účtu 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů částku ve výši 821 856,10 Kč, kterou obdržela za rok 2021-2022 (od MŽP ze dne 5.12.2018 na akci: Projekt revitalizace zeleně v rámci ÚSES v obci Hořešovice).

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).

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	4,54 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,11 %
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 5 374 201,28 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 16.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Markéta Perseinová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

.....
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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 12 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Tomáš Perlík, DiS., 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.

Tomáš Perlík, DiS.
starosta obce Hořešovice

.....
dne 16.03.2023

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

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 ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání 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 informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Perseinová
2	1 x	Obec Hořešovice	Tomáš Perlík, DiS.

Upozornění:

- **Změny zákona 250/2000 Sb., - od r. 2022 - Upozorňujeme, že zveřejnění návrhu:**
 - střednědobého výhledu musí trvat až do doby vyvěšení schváleného střednědobého výhledu rozpočtu (§ 3 odst. 3 a odst. 4 zák. 250/2000 Sb.)
 - rozpočtu musí trvat až do doby vyvěšení schváleného rozpočtu (§ 11 odst. 3 a odst. 4 zák. 250/2000 Sb.)
 - závěrečného účtu musí trvat až do doby vyvěšení schváleného závěrečného účtu (§ 17 odst. 6 a odst. 8 zák. 250/2000 Sb.)
- **Vnitřní směrnice** - Upozorňujeme na významnou neaktuálnost vnitřních předpisů obce týkajících se zejména zákona o veřejných zakázkách malého rozsahu - nutno uvést do souladu s aktuálně platnou legislativou (změna zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek).