

Čj.: 003429/2022/KUSK
SpZn: SZ_079763/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HOŘEŠOVICE

IČ: 00234371

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Hořešovice za rok 2021 bylo zahájeno dne 29.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.04.2022
- 03.11.2021

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:

Hořešovice
Hořešovice 23
273 74 Klobuky v Čechách

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Markéta Polánková (3.11.2021)
Ing. Daniela Jeřábková (19.4.2022)

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 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 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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 19.04.2022 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

- na období 2019 - 2021, zastupitelstvo obce schválilo dne 19.12.2018, zveřejněno dne 19.12.2018
- návrh zveřejněn od 28.11. do 19.12.2018

Návrh rozpočtu

- na rok 2021, zveřejněn od 25.11. do 16.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 16.12.2020 jako vyrovnaný, bez uvedení závazných ukazatelů, zveřejněn dne 16.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno starostou obce dne 20.1.2021 (zveřejněno dne 31.1.2021)
- č. 3, schváleno starostou obce dne 30.4.2021 (zveřejněno dne 13.5.2021)
- č. 4, schváleno starostou obce dne 30.6.2021 (zveřejněno dne 7.7.2021)
- č. 5, schváleno starostou obce dne 30.9.2021 (zveřejněno dne 30.9.2021)
- č. 6, schváleno starostou obce dne 30.11.2021 (zveřejněno dne 30.11.2021)
- č. 7, schváleno starostou obce dne 31.12.2021 (zveřejněno dne 31.12.2021)

Závěrečný účet

- za rok 2020, návrh zveřejněn od 15.4. do 25.5.2021, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 25.5.2021 s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 25.5.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 30.4., 30.6., 30.9.2021 (odesláno dne 15.10.2021), 31.12.2021 (odesláno dne 27.1.2022, po opravě dne 11.2.2022)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2021 (odesláno dne 15.10.2021), 31.12.2021 (odesláno dne 1.2.2022, po opravě dne 11.2.2022)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2021 (odesláno dne 15.10.2021), 31.12.2021 (odesláno dne 1.2.2022, po opravě dne 11.2.2022)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2021 (odesláno dne 15.10.2021), 31.12.2021 (odesláno dne 1.2.2022, po opravě dne 18.2.2022)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- ke dni 30.9., 31.12.2021

Kniha došlých faktur

- ke dni 30.9.2021 do fa č. 20210141, ke dni 30.12.2021 do fa č. 20210222 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 22.9.2021 do fa č. 2021018, ke dni 20.12.2021 do fa č. 2021025 - dle potřeby

Faktura

- vydaná faktura č. 2021001 - č. 2021010 za období od 3.2. do 12.5.2021, č. 2021019 - č. 2021025 za období od 13.10. do 20.12.2021
- přijaté faktury č. 20210067 - č. 20210093 za období od 10.5. do 23.6.2021, č. 20210170 - č. 20210221 za období od 3.11. do 29.12.2021

Bankovní výpis

- č. 5 - č. 6 za období od 1.5. do 30.6.2021, č. 9 ze dne 30.9.2021, č. 11- č. 12 za období od 1.11. do 31.12.2021, k bankovnímu účtu č. 10521141/0100 vedenému u KB, a. s. - základní běžný účet
- č. 1 - č. 21 za období od 15.1. do 30.9.2021, č. 29 ze dne 31.12.2021, k bankovnímu účtu č. 94-4914141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 9 ze dne 30.9.2021, č. 12 ze dne 31.12.2021, 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. 110013, k bankovnímu účtu č. 10521141/0100 vedenému u KB, a. s. - základní běžný účet
- č. 130001 - č. 130021, č. 130029, 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. 610007 ze dne 31.1.2021, předpis za psy, odpady
- č. 610006 ze dne 17.2.2021, přiznání k dani z příjmu za obec za r. 2020
- č. 610006 ze dne 30.6.2021, převod HV za r. 2020
- č. 650019 ze dne 30.9.2021, předpis mezd za období 9/2021
- č. 940009 ze dne 31.10.2021, opravný doklad k předpisu mezd 9/2021
- č. 610003 ze dne 31.1.2021, převod z účtu 042 na účet 021 (zastávka hromadné dopravy)
- č. 940028 ze dne 31.12.2021, vyřazení z účtu 022 (travní traktor)
- č. 650028 ze dne 31.12.2021, předpis mezd za období 12/2021

Pokladní kniha (deník)

- duben - červen, říjen - prosinec 2021
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 3.11.2021 ve výši 41 692,00 Kč v 10,30 hod. (k d. č. 107 ze dne 26.10.2021) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 21000050 - č. 21000071 za období od 6.4. do 30.6.2021, č. 21000100 - č. 21000132 za období od 6.10. do 29.12.2021

Evidence poplatků

- k 31.12.2021, vedena v knize a na seznamech - za psy, odpad, hřbitovní poplatky

Evidence majetku

- k 31.12.2021, vedena v programu TRIADA

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2021 - Plán inventur ze dne 21.12.2021, doklad o proškolení ze dne 28.12.2021, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 30.1. 2022, inventurní soupisy k 31.12.2021, výpisy z katastru nemovitostí - LV č. 10001, k. ú. Hořešovice k 31.12.2021

Mzdová agenda

- mzdové listy 3-5,7,9/2021, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a o činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2021, neuvolněný starosta, neuvolněná místostarostka, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020, účetní závěrka zastupitelstvem obce schválena dne 25.5.2021.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 29.9.2021, zhotovitel Antony Company s.r.o., Most, IČ: 24261327, předmět smlouvy je "Rekonstrukce chodníků podél čp. 21 a čp. 61", cena díla ve výši 499 850,99 Kč bez DPH.
- Smlouva o dílo ze dne 29.9.2021, zhotovitel Busyjob s.r.o., Praha 5-Smíchov, IČ: 08501955, předmět smlouvy je "Úprava křižovatek v obci Hořešovice" SO 101 - Náves", cena díla ve výši 498 055,15 Kč bez DPH.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017-2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Dopravní infrastruktura evid. č. smlouvy Poskytovatele č. S-0167/ŘDP/2021 ze dne 17.2.2021, na realizaci projektu: Zastávka hromadné dopravy před obecním úřadem Hořešovice, v max. výši 260 000,00 Kč (ÚZ 812) – investiční dotace, zastupitelstvo obce schválilo dne 26.8.2021 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2021 ze dne 16.12.2021, 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 25.11.2020, vyúčtování dotace do 28.2.2022 - vyúčtováno dne 5.12.2021.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 2.6.2021, kdy obec poskytla dotaci ve výši 20 000,00 Kč, na obnovu vybavení školní jídelny, Základní škola Kvílice (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 25.5.2021, žádost ze dne 24.5.2021, vyúčtování dotace do 31.12.2021 - vyúčtováno dne 6.12.2021.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 2/2021 ze dne 31.5.2021, 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, Přemyslovské střední Čechy o.p.s. Slaný (příjemce), žádost ze dne 16.2.2021, zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dne 10.6.2020, vyúčtování do 28.2.2022 - vyúčtováno dne 19.1.2022.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 1.3.2021, pomocné stavební práce v obci (20 hod./týdně)

Dohody o provedení práce

- ze dne 5.1.2021, správce webových stránek (do 300 hod.)
- ze dne 20.5.2021, pomoc při velkoobjemovém odpadu (do 300 hod.)
- ze dne 2.7.2021, pomocné stavební práce v obci (do 300 hod.)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu - předmětem zakázky je "Rekonstrukce chodníků podél čp. 21 a čp. 61", výzva mailem 3 uchazečům, nabídky 3 zájemců, zastupitelstvem obce vybrána firma Antony Company s.r.o., Most, IČ: 24261327 s nejnižší cenovou nabídkou 499 850,99 Kč bez DPH, nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 29.9.2021 (částečná úhrada fa č. 20210160 ze dne 26.10.2021 - 202 514,13 Kč, úhrada dne 26.10.2021, výpis č. 10, č. 20210193 ze dne 11.11.2021 - 146 908,25 Kč, úhrada dne 12.11.2021, výpis č. 11, č. 20210206 ze dne 2.12.2021 - 185 574,70 Kč, úhrada dne 9.12.2021, výpis č. 12).

- Zakázka malého rozsahu - předmětem zakázky je "Úprava křižovatek v obci Hořešovice" SO 101 - Náves", výzva mailem 3 uchazečům, nabídky 3 zájemců, zastupitelstvem obce vybrána firma Busyjob s.r.o., Praha 5-Smíchov, IČ: 08501955 s nejnižší cenovou nabídkou 498 055,15 Kč bez DPH, nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 29.9.2021 (částečná úhrada fa č. 20210159 ze dne 25.10.2021 - 87 312,72 Kč, úhrada dne 26.10.2021, výpis č. 10, č. 20210175 ze dne 3.11.2021 - 251 672,29 Kč, úhrada dne 4.11.2021, výpis č. 11, č. 20210185 ze dne 10.11.2021 - 134 169,04 Kč, úhrada dne 11.11.2021, výpis č. 11, č. 20210211 ze dne 3.12.2021 - 24 901,10 Kč, úhrada dne 9.12.2021, výpis č. 12).

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o finanční kontrole, účinnost 8.6.2010, vč. platných podpisových vzorů.
- 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 doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 24.6.2021 pod DZ 079762/2021/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 1.3., 25.5., 16.6., 29.9., 29.11., 20.12.2021 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

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

§ 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.

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 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Ve výkazech FIN 2-12 M sestavených za období od 1.1. do 30.9.2021 nesouhlasí zůstatky položky 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně se zůstatky pokladní hotovosti zaznamenanými ke konci každého kalendářního měsíce v Pokladní knize.

NAPRAVENO

Obec přijala nápravné opatření tak, že ve výkazu sestavenému k 31.12.2021 již souhlasí zůstatky položky 5182 se zůstatky pokladní hotovosti zaznamenanými ke konci každého kalendářního měsíce v pokladní knize (za období od 30.11. do 31.12.2021).

- 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. (závěrečný účet projednán zastupitelstvem obce dne 25.5.2021, informace o nápravném opatření podána dne 24.6.2021).

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že zastupitelstvo obce dne 29.11.2021 přijalo nápravné opatření vyplývající z dílčího přezkoumání tak, že do 15-ti dnů od schválení závěrečného účtu zastupitelstvem obce bude zaslána informace přezkoumávajícímu orgánu.

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 - 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 Kvíllice a Pošta Partner v Klobukách)

NAPRAVENO

Obec přijala nápravná opatření tak, že již účtovala správně o poskytnutých dotacích v roce 2021 ve výši 26 280,00 Kč (příjemci dotace Přemyslovské střední Čechy o.p.s., Slaný, Základní škola Kvíllice a Pošta Partner v Klobukách)

§ 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.

NENAPRAVENO

Chyba stále trvá, neboť v roce 2021 je na účtu 672 chybně zúčtovaná investiční dotace ve výši 260 000,00 Kč (dle Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace podle Programu 2017-2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje).

§ 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 Jméno účet. jedn." a "C.I.3. Transfery na pořízení dl. majetku", na řádku C.2. - snížení transferu ve výši 649 086,00 Kč.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření, tak že ve výkazu Příloha sestavenému ke dni 31.12.2021 je již uvedeno snížení transferu ve správné výši.

- **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 přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření. 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.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce schválilo Závěrečný účet za rok 2020 dne 25.5.2021 a přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření (informace podána přezkoumávajícímu orgánu).

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

§ 43, neboť:

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

NAPRAVENO

Přijato nápravné opatření tak, že Zpráva o výsledku přezkoumání za rok 2020 byla součástí závěrečného účtu za rok 2020.

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

§ 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.

NAPRAVENO

Přijato nápravné opatření tak, že Závěrečný účet obce za rok 2020 byl zveřejněn dne 25.5.2021 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Hořešovice za rok 2021 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 neúčtovala na účtu 373 - Poskytnuté zálohy na transfery, dotaci ve výši 1 230,00 Kč, kterou poskytla příjemci dotace Přemyslovské Střední Čechy.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.

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

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	4,50 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,20 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

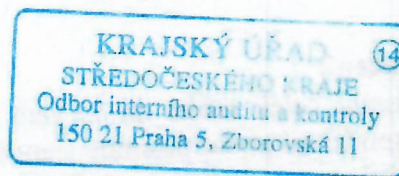
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1 600 024,00 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 19.04.2022



Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Daniela Jeřábková

.....
kontrolorka

Markéta Polánková – nepřítomna dne 19.4.2022

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 12 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 19.04.2022

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 interního auditu a 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 interního auditu a 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	Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	Obec Hořešovice	Ing. Stanislav Štros

Upozornění:

- **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.
- **Směrnice o veřejných zakázkách** - Upozorňujeme na novelizaci zákona o veřejných zakázkách zákon 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Obec má Směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, s účinností od 19.12.2012.
- **Vnitřní předpisy obce** - Upozorňujeme na významnou neaktuálnost a neúplnost vnitřních předpisů obce týkajících se zejména finanční kontroly a účetnictví z hlediska věcného i legislativního - nutno uvést do souladu s používanými účetními metodami a postupy, aby bylo možno vždy považovat vedení účetnictví obce za úplné, správné a průkazné. Obec má Směrnici o finanční kontrole, platnou od 8.6.2010 a Směrnici o účetnictví, platnou od 1.1.2014.