

**Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření
obce HRUSICE
IČ 00240222
za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření obce Hrusice za rok 2020 bylo zahájeno dne 27.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 11. 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).

Dílčí přezkoumání proběhlo v sídle obce: **Hrusice**
Hrusice 142
251 66 Senohraby

Dílčí přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Marie Milanovičová**
- kontroloři: **Bc. Jana Jechová**

Obec zastupovali:

Mgr. Petr Sklenář - starosta
Markéta Bursová - účetní

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 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2020 - 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 12.2.2019, zveřejněn dne 18.2.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v termínu 22.11.2019 - 11.12.2019 (dle doložky)

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 10.12.2019 jako "schodkový", závazné ukazatele ve výdajích v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 16.12.2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 31.1.2020

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 12.5.2020, zveřejněno dne 15.5.2020
 - č. 2 dne 14.7.2020, zveřejněno dne 15.7.2020

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 14.7.2020 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 15.7.2020, návrh zveřejněn ve dnech 22.6.2020 - 14.7.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2020 odesláno dne 22.10.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2020 odesláno dne 22.10.2020

Rozvaha

- k 30.9.2020 odesláno dne 22.10.2020

Příloha rozvahy

- k 30.9.2020 odesláno dne 22.10.2020

Kniha došlých faktur

- počítačově vedená, faktury od č. 1 do č. 255 (kontrolované období 9/2020)

Faktura

- došlá: č. 226 až č. 251

Bankovní výpis

- k účtu č. 23510329/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 167 za období 1.9.2019 - 1.9.2020 až č. 189 za období 30.9.2020 - 30.9.2020
- k účtu č. 94-6616201/0710, Česká národní banka, č. 20 ze dne 7.9.2020 až č. 22 ze dne 30.9.2020
- k účtu č. 356589469/0800, Česká spořitelna, a.s. (úvěr), č. 009 za období 1.9.2020 - 30.9.2020

Účetní doklad

- k pokladně: č. 20-701-00622 až č. 20-701-00667
- předpisy faktur došlých: č. 20-001-00226 až č. 20-001-00251
- k účtu č. 23510329/0800: č. 20-801-00167 až č. 20-801-00189
- k účtu č. 94-6616201/071: č. 20-802-00020 až č. 20-802-00022
- k účtu č. 356589469/0800: č. 19-803-00009

Pokladní kniha (deník)

- počítačově vedená (kontrolované období 9/2020)
- kontrola pokladní hotovosti ke dni 11.11.2020 činí Kč 10.303,00 (doklad č. 20-701-00699 ze dne 9.11.2020 v 8:47 hodin) - souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 20-701-00622 ze dne 2.9.2020 až č. 20-701-00667 ze dne 30.9.2020

Mzdová agenda

- Výplatní pásky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní pásky 8-10/2020 (uvolněný starosta, neuvolněná místostarostka)

Účetnictví ostatní

- Protokoly o schválení účetní závěrky obce a zřízené příspěvkové organizace za rok 2019 ze dne 23.6.2020

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

- Kupní smlouva ze dne 4.5.2020, kterou obec prodává pozemek p.č. 615/4 o výměře 110 m² v k.ú. Hrusice, kupující fyzické osoby - uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 17.9.2020.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce prodat část obecního pozemku p.č. 615/4 o výměře 110 m² v k.ú. Hrusice - zveřejněn v termínu 26.8.2019 - 17.9.2019

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 Veřejné prostranství ze dne 16.6.2020, evidenční číslo smlouvy Poskytovatele: S-3259/ŘDP/2020, investiční dotace ve výši Kč 757.000,00 na realizaci projektu "Revitalizace zdi kolem kostela Sv. Václava v Hrusicích" - příjem dotace schválen zastupitelstvem obce dne 12.5.2020.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 22.7.2020, příjemce SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Hrusice, dotace ve výši Kč 30.000,00 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14.7.2020 na základě žádosti ze dne 12.5.2020.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 13.7.2020, příjemce Myslivecký spolek Hrusice, dotace ve výši Kč 45.000,00 - schváleno zastupitelstvem obce dne 23.6.2020 na základě žádosti ze dne 12.5.2020

Dohody o provedení práce

- ze dne 29.1.2020 uzavřená s pí Mgr. M.L., jazykové korektury - v rozsahu 60 hodin
- ze dne 24.1.2020, uzavřená s pí M.B., zahradnické práce - v rozsahu 20 hodin měsíčně

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na "Oplocení hřbitova" zejména: cenová nabídka ze dne 13.8.2020 a záznam o provedené poptávce (internetem, poptávka 4 dodavatelé), zápis z jednání zastupitelstva ze dne 8.9.2020 - výběr dodavatele, kritérium nejnižší nabídková cena.

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

- ze dne 15.7.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.1., 11.2., 10.3., 12.5., 23.6. (schválení účetní závěrky obce a účetní závěrky Mateřské školy Hrusice za rok 2019), 14.7. (závěrečný účet obce za rok 2019), 8.9., 13.10.2020 a ze dne 10.12.2019 (rozpočet) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis z kontroly hospodaření příspěvkové organizace ze dne 26.2.2020 a 6.11.2020

V kontrolovaném období obec Hrusice, 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospoďařila 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 ručitélského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila peněžní fond, 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. Výsledek dílčího přezkoumání obce

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hrusice byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny dále uvedené předpisy:

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

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Zastupitelstvo obce schválilo dne 10.12.2019 rozpočet jako schodkový ve skutečnosti byl sestaven jako přebytkový s celkovými příjmy Kč 13.225.600,00 a celkovými výdaji Kč 13.187.000,00

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

§ 26, neboť:

Ve výkazu FIN 2 -12 ke dni 30.9.2020 nebyly upraveny neinvestiční přijaté transfery z všeob. pokl. správy stát. rozpočtu pol.4111 (rozpočet po změnách Kč 0,00 , výsledek od počátku roku Kč 1.096.000,00), viz též stanovisko Ministerstva financí publikované ve Zprávách MF č.3/2017

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

§ 4 odst. 8, neboť:

Obec nedodržovala stanovené postupy při vedení účetnictví, neboť je chybně účtováno o Drobném dlouhodobém nehmotném majetku (účetní doklad č. 20-001-00243 a 20-001-00244), dále bylo chybně účtováno o Drobném dlouhodobém hmotném majetku pod stanovenou hranici Kč 3.000,00 (např. doklad č. 20 - 001-00225)

- **Vnitřní směrnice k vedení pokladny,**

bod 2.2.3, neboť:

Kontrolou bylo zjištěno porušení vnitřní směrnice ze 13.3.2019 "K vedení pokladny" bod č. 2.2.3, kde je stanoven pokladní limit ve výši Kč 50.000,00 v průběhu roku docházelo k překračování stanoveného limitu (např. ke dni 30.9.2020 pokladní zůstatek ve výši Kč 64.230,00)

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

- a) **při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky, kdy bylo zjištěno, že byly porušeny dále uvedené předpisy:**

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

ČÚS č. 701 bod 5., neboť:

Obec nesleduje na podrozvahovém účtu 909 majetek svěřený zřízené příspěvkové organizaci do užívání.

NAPRAVENO

Chyba se již neopakuje

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Obec v roce 2019 neúčtovala na majetkovém účtu 031 - Pozemky k okamžiku uskutečnění účetního případu (den podání návrhu na zápis do KN) při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

NAPRAVENO

Chyba se již neopakuje

ČÚS č. 706 bod 3. a 4., neboť:

Obec neúčtovala k 31.12.2019 o opravných položkách k majetku zařazenému účtům 018 a 403.

NENAPRAVENO

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 písm. e, neboť:

Inventarizační zpráva neobsahovala stanovené náležitosti - shrnutí všech podstatných skutečností i o všech provedených inventurách, včetně seznamu všech inventurních soupisů a informace o všech inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech.

NENAPRAVENO

Termín nápravy stanoven do 31.12.2020

§ 8 odst. 2, neboť:

Inventurní soupisy neobsahovaly seznam příloh, informaci, zda se jednalo o inventuru fyzickou, nebo dokladovou, okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury.

NENAPRAVENO

Termín nápravy stanoven do 31.12.2020

- **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**

§ 45, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť v Příloze k 31.12.2018 není vykázáno v části C.1 - Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období a v části C.2 - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti.

NAPRAVENO

Dle výkazu Příloha ke dni 30.9.2020 se chyba již neopakuje.

§ 45, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. Příloha sestavená k 31.12.2019 neobsahuje údaje:

v části C. - Doplňující informace k položkám rozvahy C.I.1 a C.I.4,

v části D.1. - D.7., i když obec prokazatelně vlastní více, než 10 ha lesních pozemků

v části G.2. - G.6. (všechny údaje jsou kumulativně zaznamenány v části G.1.)

v části H. - chybné údaje v porovnání s minulým účetním obdobím, nebo záporný zůstatek

NENAPRAVENO

§ 45 odst. 1 písm. g), neboť:

Územní celek chybně uvedl v příloze doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“ rozvahy - dle Přílohy sestavené k 30.9.2018

NENAPRAVENO

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

§ 30 odst. 11, neboť:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

NENAPRAVENO

Termín nápravy stanoven do 31.12.2020

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu v případě změny příslušnosti k hospodaření s nemovitými věcmi státu, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, v případě Kupní smlouvy ze dne 9.10.2018, kterou obec prodává fyzickým osobám p.č. 2270/3 o výměře 71 m² a p.č. 515/54 o výměře 62 m², návrh na zápis práva vlastnického byl podán příslušnému katastrálnímu úřadu dne 9.10.2018 a v případě Kupní smlouvy ze dne 18.1.2018, kterou obec prodává fyzické osobě p.č. 2270/2 o výměře 106 m² v k.ú. Hrusice, návrh na zápis práva vlastnického byl podány příslušnému katastrálnímu úřadu dne 1.2.2018 - ke dni dílčího přezkoumání nebylo o těchto převodech na účtu 031 účtováno.

NAPRAVENO

Chyba se již neopakuje.

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

§ 76, neboť:

Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem odst. 5 Zastupitelstvo obce na svém zasedání konaném dne 10.12.2019 usnesením pod bodem 17. schválilo "mimořádnou odměnu za rok 2019 zastupiteli Davidovi Čihákovi ve výši Kč. 20.000,00" - dle návrhu - "za jeho ochotu a nasazení při práci pro obec". Návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce nebyl řádně odůvodněn a nebyl projednán jako samostatný bod programu jednání zastupitelstva obce (nebyla schválena úprava - doplnění programu zasedání).

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření

§ 76, neboť:

Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem odst. 3 - Mimořádná odměna poskytnutá neuvolněnému zastupiteli ve výši Kč 20.000,- přesahovala zákonem stanovenou výši - Souhrnná výše mimořádných odměn poskytnutých v kalendářním roce neuvolněnému členovi zastupitelstva obce nesmí být vyšší než dvojnásobek maximální výše odměny, kterou za výkon jím zastávané funkce nebo v souhrnu za výkon jím zastávaných funkcí za měsíc stanoví zákon a prováděcí právní předpis. V případě dotčeného zastupitele činila maximální možná výše jeho mimořádné odměny Kč 2.950,- (2x 1.475,- Kč).

NAPRAVENO

Přijato nápravné systémové opatření, neoprávněně vyplacená odměna byla vrácena dne 10.8.2020 na bankovní účet obce.

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

§ 16 odst. 5, neboť:

Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem - rozpočtové opatření č. 7 provedené ke dni 31.12.2019 - schváleno starostou obce na základě zmocnění zastupitelstvem ze dne 10.12.2019 - bylo zveřejněno dne 3.2.2020.

NAPRAVENO

Chyba se již neopakuje, rozpočtová opatření jsou zveřejňována v souladu se zákonem

b) při předchozím dílčím přezkoumání

Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

Dne 11.11.2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Jechová



.....


.....
Bc. Marie Milanovičová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Hrusice o počtu 9 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 2 obdržel

Mgr. Petr Sklenář
starosta obce


.....
dne 11.11.2020



Obec Hrusice
č. p. 142
251 66 Hrusice
IČ: 00240222

Poučení:

Územní celek je ve smyslu § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marie Milanovičová
2	1 x	obec Hrusice	Mgr. Petr Sklenář

Upozornění:

- **Kontrola příspěvkových organizací** - Upozorňujeme, že při kontrole hospodaření zřízené příspěvkové organizace dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, je nutno současně procesně postupovat v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole - kontrolní řád (zejména - kontrola na základě pověření, výstup z kontroly Protokol z veřejnosprávní kontroly nikoliv Zápis z kontroly hospodaření)
- **Závěrečný účet** - Upozorňujeme, že lhůta pro projednání závěrečného účtu za předchozí rok, kterou nebylo možno v roce 2020 s ohledem na nouzový stav dodržet (viz Společné stanoviska Ministerstva vnitra a Ministerstva financí k neprojednání závěrečného účtu ve lhůtě stanovené v § 43 zákona o obcích ze dne 31.3.2020), nebyla změněna a je stanovena do 30.6. následujícího roku.

