

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Číslo jednací: 090004/2022/KUSK
Spisová značka: SZ_052196/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce HRUSICE IČ 00240222 za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Hrusice za rok 2022 bylo zahájeno dne 26.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 21.11.2022

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**
Ke Hřišti 142
251 66 Hrusice

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Petr Venclovský**
- kontroloři: **Bc. Jaroslav Petrák**

Obec zastupoval: **Mgr. Petr Sklenář - starosta**

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.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2022 - 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2021, zveřejněn dne 21.12.2021, návrh zveřejněn ve dnech 26.11.2021 - 31.12.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 26.11.2021 - 15.12.2021

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2021 jako "schodkový", schodek rozpočtu krytý rezervou na bankovních účtech obce, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 21.12.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopis ze dne 10.1.2022 (Mateřská škola Hrusice)

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 15.3.2022, zveřejněno dne 25.3.2022
- č. 2 dne 14.7.2022, zveřejněno dne 22.6.2022
- č. 3 dne 13.9.2022, zveřejněno dne 23.9.2022
- č. 4 dne 17.10.2022, zveřejněno dne 31.10.2022
- č. 5 dne 8.11.2022, zveřejněno dne 10.11.2022

Závěrečný účet

- projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 12.4.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 4.5.2022
- návrh zveřejněn ve dnech 25.3.2022 - 4.5.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2022, odeslán 14.10.2022
- k 31.10.2022, odeslán 13.11.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022, odeslán 23.10.2022

Rozvaha

- k 30.9.2022, odeslána 23.10.2022

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022, odeslána 23.10.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2022

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- poř. č. 22-001-00001 až č. 22-001-00315

Kniha odeslaných faktur

- poř. č. 22-010-00001 až č. 22-010-00022

Faktura

- došlé - č. 22-001-00263 až č. 22-001-00291

Bankovní výpis

- k účtu č. 23510329/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 202 ze dne 1.9.2022 až č. 222 ze dne 30.9.2022
- k účtu č. 94-6616201/0710, Česká národní banka, č. 21 ze dne 31.8.2022 až č. 25 ze dne 5.10.2022

Účetní doklad

- k pokladně - č. 22-701-00543 až č. 22-701-00590
- k účtu č. 23510329/0800 - č. 22-801-00202 až č. 22-801-00222
- k účtu č. 94-6616201/0710 - č. 22-802-00021 až č. 22-802-00025
- předpisy faktur došlých - č. 22-001-00263 až č. 22-001-00291
- vnitřní doklady - č. 22-020-00001, 22-020-00002, 22-020-00005, 22-020-00006

Pokladní kniha (deník)

- za období září 2022
- skonto pokladní hotovosti dne 21.11.2022 v 8 hodin 10 minut k dokladu č. 22-701-00659 ze dne 18.11.2022 činilo Kč 23.215,00 shodně na zápis v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 22-701-00543 ze dne 1.9.2022 až č. 22-701-00590 ze dne 30.9.2022

Mzdová agenda

- mzdové listy ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce r. 2021 ze dne 12.4.2022
- Protokol o schvalování účetní závěrky PO Mateřská škola r. 2021 ze dne 12.4.2022

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

- Směnná smlouva ze dne 27.6.2022 uzavřená s fyzickými osobami, kterou obec směňuje vlastnické právo k nemovitým věcem - pozemek p.č. 507/24 v k.ú. Hrusice za pozemek p.č. 507/23, schváleno zastupitelstvem obce dne 29.6.2021.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva o převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 18.8.2022 uzavřená s dárci - fyzické osoby, předmět - pozemky p.č. 161/1, 162/2, 163/3, 163/4 vše v k.ú. Hrusice, schváleno zastupitelstvem obce dne 14.6.2022.
- Darovací smlouva o převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 9.5.2022 uzavřená s dárcem - fyzickou osobou, předmět - pozemek p.č. 227/2 v k.ú. Hrusice, schváleno zastupitelstvem obce dne 12.4.2022.

- Darovací smlouva o převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 13.5.2022 uzavřená s dárcem - fyzickou osobou, předmět - pozemek p.č. 227/1 v k.ú. Hrusice, schváleno zastupitelstvem obce dne 8.9.2022.
- ze dne 20.5.2022 uzavřená s obdarovaným - Český svaz včelařů, z.s., základní organizace Senohraby, IČ 69781125, předmět - finanční dar ve výši Kč 5.000,00 na provoz spolku a léčení včel, schváleno zastupitelstvem obce dne 17.5.2022

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- směnit pozemek p.č. 507/1 (z něj oddělen 507/24) za pozemek p.č. 507/6 (z něj oddělen 507/23) v k.ú. Hrusice, zveřejněn ve dnech 8.6.2021 - 30.6.2021

Smlouvy o půjčce

- Smlouva o zápůjčce č. SML-ZAP-01/2021 ze dne 17.3.2022 uzavřená s vydlužitelem - Tělovýchovná jednota Sokol Hrusice, z.s., IČ 64937381 v částce Kč 1.492.969,00 (bezúročná) na "financování výstavby nového sportovního zázemí na fotbalovém hřišti v Hrusicích pro činnost vydlužitele, splatnost 10 let do 31.7.2031, roční splátky Kč 149.297,00. Poskytnutí zápůjčky schváleno zastupitelstvem obce dne 9.3.2021.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6029431/1 ze dne 25.7.2022 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly k pozemku p.č. KN346/3, 346/8 v k.ú. Hrusice, zřízeno úplatně Kč 2.000,00, schválena zastupitelstvem obce dne 24.8.2022

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 19.6.2022 uzavřená s příjemcem - Myslivecký spolek Hrusice, v částce Kč 40.000,00 (neinvestiční) na podporu aktivit v oblasti zájmové činnosti spolku, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 17.5.2022 na základě žádosti ze dne 4.5.2022
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 19.6.2022 uzavřená s příjemcem - SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Hrusice, IČ 66000432, v částce Kč 50.000,00 (neinvestiční) na podporu aktivit v oblasti zájmové činnosti spolku, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 17.5.2022 na základě žádosti ze dne 3.5.2022
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 17.3.2022 uzavřená s příjemcem - Tělovýchovná jednota Sokol Hrusice, z.s., IČ 64937381, v částce Kč 170.000,00 na podporu aktivit v oblasti zájmové činnosti spolku, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 15.3.2022 na základě žádosti ze dne 27.1.2022. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce dne 17.3.2022

Dohody o provedení práce

- ze dne 3.1.2022 v rozsahu 25 hodin měsíčně (údržba zeleně)
- ze dne 28.2.2022 v rozsahu 25 hodin (vedení kroniky)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "výměna oken v budově obecního úřadu" k faktuře č. 9/2022 ze dne 3.8.2022, zhotovitel Apida s.r.o., Dušníky, IČ 26223341, předmět - výměna oken v budově obecního úřadu, částka Kč 290.000,00 bez DPH, zejména: výzva k podání nabídky (zveřejněním), protokol o otevírání nabídek ze dne 13.6.2022, zpráva o hodnocení nabídek ze dne 13.6.2022, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 14.7.2022 (schválení vybraného uchazeče) - kritérium nejnižší nabídkové ceny. Nabídková cena souhlasí s cenou fakturovanou.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 14.12.2021, 15.2., 15.3., 12.4., 17.5., 14.7., 16.8., 13.9., 17.10., 8.11.2022 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 2/2022 o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 14.11.2022 (Mateřská škola Hrusice)

V kontrolovaném období obec Hrusice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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.



Operativní
...
...
...



B. Výsledek dílčího přezkoumání obce

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hrusice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při předchozím dílčím přezkoumání

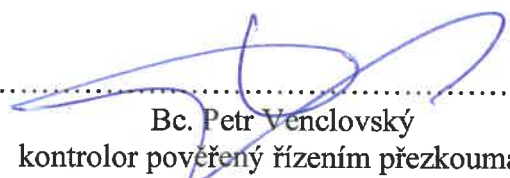
Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

Dne 21.11.2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák




Bc. Petr Venclovský
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Hrusice o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 2 obdržel pan

Mgr. Petr Sklenář
starosta obce


1

Obec Hrusice
Ke Hřišti 142
251 66 Hrusice
IČO: 00240222

dne 21.11.2022

Rozdělovník:

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

Upozornění:

- **Platnost zveřejněného záměru** - V souvislosti s předloženým záměrem ke směně pozemků p.č. 507/24 za pozemek p.č. 507/23 v k.ú. Hrusice, upozorňujeme na Metodický pokyn č. 07 Ministerstva vnitra k platnosti zveřejněného záměru na prodej majetku ve vlastnictví obce, zejména na bod 3.2.5 – Doba zveřejnění záměru, ve kterém se uvádí „Protože zpravidla ani nebude možné rozhodnout na zasedání, které bezprostředně časově navazuje na sejmutí záměru, obecně lze považovat za přijatelnou dobu mezi sejmutím záměru (o dispozici v pravomoci zastupitelstva obce) z úřední desky a rozhodnutím o právním úkonu dobu šesti měsíců“.
- **Zveřejňování písemností dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků, v platném znění** - Upozorňujeme na změnu zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, kdy návrhy střednědobého výhledu rozpočtu, návrhu rozpočtu, návrhu závěrečného účtu se zveřejňují na internetových stránkách obce (DSO) minimálně 15 dnů, ale až do doby zveřejnění schválené písemnosti a dále písemnosti po schválení orgánem územně samosprávného celku (Střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, rozpočtová opatření, závěrečný účet) jsou zveřejňovány až do doby zveřejnění schválené písemnosti stejného druhu za následující období.

