

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_083383/2023/KUSK

Čj.: 000744/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HOŘEŠOVIČKY

IČ: 00640441

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 03.01.2024 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo dne:

- 30.04.2024

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Hořešovičky

Hořešovičky 39

273 74 Klobuky v Čechách

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Aleš Trojan, MPA

Zástupci územního celku:

Milena Bečvářová – starostka

Milena Forsterová – účetní

Milena Richtrová – administrativní pracovnice

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104358/2023/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 právnickými 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 hospodaření 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 30.04.2024 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 2023 – 2024, zastupitelstvo obce schválilo dne 28.11.2022, zveřejněn dne 28.11.2022
- návrh zveřejněn od 10.11. do 28.11.2022

Návrh rozpočtu

- na rok 2023, zveřejněn od 11.11. do 28.11.2022

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 28.11.2022 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v paragrafovém členění, zveřejněn dne 28.11.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno zastupitelstvem obce dne 13.2.2023 (zveřejněno dne 13.2.2023)
- č. 2, schváleno starostkou obce dne 31.5.2023 (zveřejněno dne 31.5.2023)
- č. 3, schváleno starostkou obce dne 31.8.2023 (zveřejněno dne 31.8.2023)
- č. 4, schváleno starostkou obce dne 31.10.2023 (zveřejněno dne 31.10.2023)
- č. 5, schváleno starostkou obce dne 9.12.2023 (zveřejněno dne 9.12.2023)

Závěrečný účet

- za rok 2022, návrh zveřejněn od 24.4. do 15.5.2023, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 a schválen zastupitelstvem obce dne 15.5.2023, s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 15.5.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 30.6., 30.9., 31.12.2023 (odesláno dne 8.2.2024)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9., 31.12.2023 (odesláno dne 8.2.2024)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9., 31.12.2023 (odesláno dne 8.2.2024)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9., 31.12.2023 (odesláno dne 8.2.2024)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- ke dni 31.12.2023

Kniha došlých faktur

- ke dni 15.12.2023 do fa č. 20230160 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 30.12.2023 do fa č. 43023 - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktury č. 20230043 - č. 20230071 za období od 01.05.2023 do 16.05.2023, č. 20230102 - č. 20230113 za období od 1.9. do 27.9.2023, č. 20230147 - č. 20230160 za období od 01.12. do 15.12.2023
- vydané faktury č. 12023 - č. 42023 za období od 17.02.2023 do 30.12.2023

Bankovní výpis

- č. 53 - č. 63 za období od 1.5. do 31.5.2023, č. 34 za období od 01.09.2023 do 30.9.2023 (internetové bankovníctví), č. 37 za období od 01.12.2023 do 31.12.2023, k bankovnímu účtu č. 26224141/0100 vedenému u KB, a. s. – základní běžný účet
- č. 1 - č. 25 za období od 10.01.2023. do 29.12.2023, k bankovnímu účtu č. 94-8616141/0710 vedenému u ČNB – běžný účet
- č. 1 za období od 02.12.2023 do 01.1.02024, k bankovnímu účtu č. 35-516261527/0100 vedenému u KB, a. s. - úvěrový účet – ČOV
- č. 1 za období od 02.12.2023 do 01.01.2024, k bankovnímu účtu č. 35-644791557/0100 vedenému u KB, a. s. - úvěrový účet – kanalizace

Účetní doklad

- č. 110053– č. 110063, č. 110101– č. 110115, č. 110139– č. 110149, k základnímu běžnému účtu č. 26224141/0100 vedenému u KB, a.s.
- č. 120001 - č. 120025, k běžnému účtu č. 94-8616141/0710 vedenému u ČNB
- č. 610005 ze dne 31.01.2023, předpis za psy a odpady
- č. 920001 ze dne 15.05.2023, převod HV za rok 2022
- č. 610016 ze dne 03.04.2023, DPPO za rok 2022
- č. 9200056 ze dne 12.06.2023, vyřazení z účtu 031 (prodej pozemků ŘSD)
- č. 610055 ze dne 20.12.2023, zařazení na účet 018 (program KEO)
- č. 610056 ze dne 31.12.2023, předpis mezd 12/2023

Pokladní kniha (deník)

- duben, září, prosinec 2023

Pokladní doklad

- č. 111 - č. 126 za období od 12.04.2023 do 28.04.2023, č. 175 - č. 183 za období od 06.09.2023 do 29.09.2023, č. 202 - č. 208 za období od 04.12.2023 do 28.12.2023

Evidence poplatků

- k 31.12.2023, vedena v knize ručně – za psy, odpad

Evidence majetku

- k 31.12.2023, vedena ručně v inventárních knihách

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2023 - Plán inventur ze dne 28.11.2023, doklad o proškolení ze dne 28.11.2023, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 17.1.2024, inventurní soupisy k 31.12.2023, výpisy z katastru nemovitostí – LV č. 10001 k.ú. Hořešovičky, LV 452 k.ú. Hořešovice, LV 664 k.ú. Žerotín u Panenského Týnce k 31.12.2023

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-12/2023, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a o činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2023, neuvolněná starostka, neuvolněný starosta, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 15.5.2023.

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

- Kupní smlouva č. RSD-134097/2022-1 ze dne 12.6.2023, kdy obec prodala pozemek uvedený ve smlouvě o celkové výměře 2 232 m2 k.ú. Hořešovičky, kupující – Ředitelství silnic a dálnic ČR, schváleno zastupitelstvem obce dne 15.5.2023.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva č. RSD-6667/2023-1 ze dne 5.6.2023, kdy obec pronajala pozemek p.č. 1054/1, o výměře 8 m², ostatní plocha – ostatní komunikace v k.ú. Hořešovičky, nájemce - Ředitelství silnic a dálnic ČR, roční nájemné činí 192,00 Kč, na dobu určitou v délce trvání 1 rok ode dne skutečného zahájení realizace, schváleno zastupitelstvem obce dne 15.5.2023.
- Nájemní smlouva č. RSD-6668/2023-1 ze dne 5.6.2023, kdy obec pronajala pozemek pozemky uvedené ve smlouvě o celkové výměře 833 m², (plocha dočasného záboru nad 1 rok v m²) v k.ú. Hořešovičky, nájemce – Ředitelství silnic a dálnic ČR, roční nájemné činí 19 728,00 Kč, na dobu určitou v délce trvání ode dne skutečného zahájení realizace, schváleno zastupitelstvem obce dne 15.5.2023.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 29.4. do 15.5.2023 - ke Kupní smlouvě č. RSD-134097/2022-1 ze dne 12.06.2023
- zveřejněn od 29.4. do 15.5.2023 - k Nájemní smlouvě č. RSD-6667/2023-1 ze dne 05.06.2023
- zveřejněn od 29.4. do 15.5.2023 - k Nájemní smlouvě č. RSD-6668/2023-1 ze dne 05.06.2023

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace ze dne 15.2.2022 kdy obec poskytla příspěvek ve výši 6 470,00 Kč, dotaci na nákup zařízení, Základní škola Kvílice (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 13.2.2023, žádost ze dne 06.01.2023, vyúčtování dotace do 31.12.2023 - vyúčtováno dne 27.07.2023.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2023 ze dne 1.12.2022, kdy obec poskytla příspěvek ve výši 5 000,00 Kč, na provoz Pošty Partner v Klobukách, žádost ze dne 03.11.2023, Pošta partner (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 28.11.2022, vyúčtování dotace do 28.02.2024 - vyúčtováno dne 08.01.2024.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 2/2023 ze dne 23.05.2023, kdy obec poskytla neinvestiční dotaci ve výši 1 500,00 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 Obnova země knížat a králů 3, Přemyslovské střední Čechy o.p.s. Slaný (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dne 15.05.2023, vyúčtování do 28.02.2024 - vyúčtováno dne 01.02.2024.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 02.01.2023, zpracování účetnictví obce (do 300 hod.)
- ze dne 02.01.2023, administrativní práce v obci (do 300 hod.)

Dohody o provedení práce

- ze dne 02.01.2023, údržba veřejné zeleně a prostranství (do 300 hod.)
- ze dne 02.01.2023, vedení RETRO KRONIKY a příprava podkladů pro obecní kroniku (do 300 hod.)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 2/2018 o zabezpečení zákona i finanční kontrole, účinnost od 01.10.2018.
- Směrnice č. 3/2018 o účetnictví, účinnost od 01.10.2018.
- Směrnice č. 1/2018 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 11.06.2018.

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

- Informace o přijetí nápravných opatřeních, doručená kontrolnímu orgánu 29.05.2023.
- Doručenska datové zprávy o zaslání informace dne 29.05.2023.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 1/2023 - č. 5/2023 ze dne 13.02.2023, 15.05.2023, 25.09.2023, 08.12.2023, 27.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu 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, nehospořádal s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, 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 územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a nerealizoval ani žádnou veřejnou zakázku.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně začteny či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření územního celku nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů § 72 odst. 2, neboť:**

Odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta přede dnem přijetí usnesení zastupitelstva, kterým odměnu stanovilo. Neuvolněným členům zastupitelstva obce byla chybně vyplacena odměna až ode dne 20.10.2022, namísto správně od 19.10.2022 tj. ode dne ustavujícího zasedání.

NAPRAVENO

Územní celek v rámci zaslané Informace o přijetí nápravných opatřeních konstatoval, že k napravení zjištěné chyby, resp. nedostatku došlo doplatkem odměn realizovaným v rámci výplaty odměn za měsíc březen 2023 (ověřeno na mzdovém listu č. 3/2023). Na základě uvedeného konstatování a ověření jeho relevantnosti lze uzavřít, že k požadované nápravě zjištěného stavu došlo.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:
Neuvádí se.

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,60 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,37 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,25 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 2 176 638,24 Kč.

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

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

Hořešovičky 30.04.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Bc. Aleš Trojan MPA
vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž jejím konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu zprávy je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne jeho předání, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran byla projednána se starostkou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samostatné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.