

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HRUŠOV

IČ: 00509094

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Hrušov za rok 2019 bylo zahájeno dne 08.01.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 04.02.2020

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).

Přezkoumávané období:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Hrušov
Hrušov 65
294 73 Brodce nad Jizerou

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Alena Zemanová
Bc. Zuzana Svobodová

Zástupci obce:

Zuzana Vopravilová Hamplová, DiS. –
starostka
Mgr. Alice Semiánová, DiS. – hlavní
účetní

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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 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 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 04.02.2020 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 roku 2019 - 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 29. 11. 2018, zveřejněný dne 7. 12. 2018, návrh zveřejněný dne 9. 11. - 29. 11. 2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 9. 11. - 29. 11. 2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 29. 11. 2018 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněný dne 7. 12. 2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 k 28. 12. 2019 provedeno starostkou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 25. 1. 2017, zveřejněno dne 13. 3. 2019
- č. 2 k 20. 5. 2019 provedeno starostkou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 25. 1. 2017, zveřejněno dne 5. 6. 2019
- č. 3 k 30. 9. 2019 provedeno starostkou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 25. 1. 2017, zveřejněno dne 4. 10. 2019

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán a schválen dne 26. 4. 2019 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 3. 5. 2019, návrh zveřejněn od 29. 3. - 26. 4. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2019 ze dne 28. 1. 2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2019 - okamžik sestavení dne 28. 1. 2020

Rozvaha

- k 31. 12. 2019 - okamžik sestavení dne 28. 1. 2020

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2019 - okamžik sestavení dne 28. 1. 2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- za měsíc prosinec 2019

Kniha došlých faktur

- za rok 2019 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- č. 11 k bankovnímu účtu č. 30724181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.

Účetní doklad

- č. 1910-000029 - 1910-000031, 1910-000034, 1910-000081, 1910-000083, 1910-000087, 1911-000016 k bankovnímu účtu č. 30724181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.
- vnitřní doklad č. 1904-000073 ze dne 26. 4. 2019 (převod hospodářského výsledku za rok 2018)

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září a prosinec 2019

Pokladní doklad

- č. 19-701-00213 - 19-701-00231, 19-701-00283 - 19-701-00302

Evidence poplatků

- vedena v počítači - excelové tabulky

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce za rok 2019 - zejména: Plán inventur ze dne 12. 12. 2019, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 12. 12. 2019, inventurní soupisy k 31. 12. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2020, výpisy z LV za obec a příslušná katastrální území se stavem k 31. 12. 2019 - namátkově dle potřeby

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2019

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc prosinec 2019 - uvolněná starostka obce, neuvolnění zastupitelé obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 odeslán do centrálního systému účetních informací dne 11. 7. 2019 za obec Hrušov

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

- Směnná smlouva ze dne 9. 8. 2019 - obec pozbyla pozemek p. č. 802/14 k. ú. Hrušov nad Jizerou a nabyla pozemek p. č. 809/11 k. ú. Hrušov nad Jizerou, zastupitelstvo obce schválilo dne 19. 7. 2019
- Kupní smlouva ze dne 11. 2. 2019 o prodeji pozemků p. č. 601/16 a 601/17 k. ú. Hrušov nad Jizerou, zastupitelstvo obce schválilo dne 18. 12. 2018

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 6. 5. 2019 uzavřena s obdarovaným Linka bezpečí, z. s. Praha 8 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 2 000,00 na činnost
- Darovací smlouva ze dne 8. 10. 2019 uzavřena s obdarovaným Masarykova ZŠ a MŠ Brodce o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 5 000,00 na podporu evropského projektu Erasmus Plus

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 11. 3. 2019 o pronájmu části pozemku p. č. 623/2 k. ú. Hrušov nad Jizerou za účelem výsadby okrasných květin a skladování materiálu pro vlastní potřebu
- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 17. 4. 2019 o pronájmu části pozemku p. č. 675 k. ú. Hrušov nad Jizerou za účelem skladování materiálu pro vlastní potřebu
- Pachtovní smlouva ze dne 22. 1. 2019 o propachtování pozemku p. č. 696 k. ú. Hrušov nad Jizerou k zemědělské výrobě - rostlinné výrobě
- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 22. 11. 2019 uzavřena s pronajímatelem Jizerka, a. s. Jizerní Vtelno o pronájmu části pozemku p. č. 828 k. ú. Hrušov nad Jizerou za účelem přístupu k vodní nádrži

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Pronájem části pozemku p. č. 623/2 a pozemku 675, 696 k. ú. Hrušov nad Jizerou - záměr zveřejněn dne 26. 11. - 12. 12. 2018
- Směna pozemku p. č. 802/14 k. ú. Hrušov nad Jizerou - záměr zveřejněn dne 14. 6. - 1. 7. 2019
- Prodej pozemků p. č. 601/16 a 601/17 k. ú. Hrušov nad Jizerou - záměr zveřejněn dne 2. 12. - 18. 12. 2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva ev. č. 22019005 ze dne 20. 6. 2019 uzavřena se společností Nadace rozvoje občanské společnosti Praha 5 o poskytnutí nadačního příspěvku ve výši Kč 17 500,00 na akci Obnova ořechová alej Hrušov (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Hrušov na rok 2019 ze dne 4. 2. 2019 o poskytnutí dotace ve výši Kč 3 500,00 na akci "Masopust"

Dohody o provedení práce

- ze dne 10. 5. 2019 uzavřena s pí L. L. na kompletaci a roznesení hlasovacích lístků (rozsah 5 hodin)
- ze dne 4. 12. 2019 uzavřena s p. RNDr. P. Š. za kompletaci kroniky za rok 2019 (rozsah 40 hodin)

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2019 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 29. 11. 2018, 31. 1. 2019, 26. 4. 2019 (schválení účetní závěrky obce za rok 2018), 12. 6. 2019, 19. 7. 2019, 7. 10. 2019, 14. 11. 2019, 12. 12. 2019 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Hrušov, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela 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, 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 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 Hrušov:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Hrušov za rok 2019 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.)

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	1,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,64 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

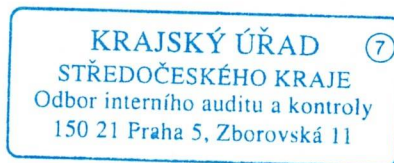
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 28 000,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 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.

Hrušov 04. 02. 2020



Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zuzana Svobodová

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

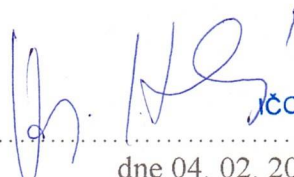
- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hrušov o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Zuzana Vopravilová Hamplová, DiS., starostka obce.

Zuzana Vopravilová Hamplová, DiS.
starostka obce Hrušov


.....
dne 04. 02. 2020

OBEC HRUŠOV
okres MLADÁ BOLESLAV
294 73 BRODCE
IČO 00509094 DIČ CZ00509094
telefon 326 312 548

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Hrušov	Zuzana Vopravilová Hamplová, DiS.