

Čj.: 000464/2022/KUSK
SpZn: SZ_051353/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HRUŠOV

IČ: 00509094

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Hrušov za rok 2021 bylo zahájeno dne 05.01.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 31.01.2022

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).

Přezkoumávané období:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Hrušov
Hrušov 65
294 73 Brodce nad Jizerou

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Zuzana Svobodová
Alena Zemanová

Zástupci obce:

Zuzana Vopravilová Hamplová, DiS. – starostka
Mgr. Bc. 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 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 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 právníckých 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 31.01.2022 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 roku 2021 - 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 5. 11. 2020, zveřejněný dne 18. 11. 2020, návrh zveřejněný dne 20. 10. - 5. 11. 2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 20. 10. - 5. 11. 2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 5. 11. 2020 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněný dne 18. 11. 2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 k 15. 4. 2021 provedeno starostkou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 25. 1. 2017, zveřejněno dne 7. 5. 2021
- č. 2 k 1. 7. 2021 provedeno starostkou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 25. 1. 2017, zveřejněno dne 28. 7. 2021
- č. 3 k 15. 9. 2021 provedeno starostkou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 25. 1. 2017, zveřejněno dne 12. 10. 2021
- č. 4 k 19. 10. 2021 provedeno starostkou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 25. 1. 2017, zveřejněno dne 3. 11. 2021
- č. 5 k 31. 12. 2021 provedeno starostkou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 25. 1. 2017, zveřejněno dne 25. 1. 2022

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen dne 31. 3. 2021 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 8. 4. 2021, návrh zveřejněn od 15. 3. - 31. 3. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2021 ze dne 20. 1. 2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2021 (okamžik sestavení dne 20. 1. 2022)

Rozvaha

- k 31. 12. 2021 (okamžik sestavení dne 20. 1. 2022)

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2021 (okamžik sestavení dne 29. 1. 2022)

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2021

Hlavní kniha

- analytická za měsíc prosinec 2021

Kniha došlých faktur

- za rok 2021 (k č. 21-001-00130)

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2021 (k č. 9/2021)

Faktura

- č. 21-001-00038 - 21-001-00058, 21-001-00119, 21-001-00122 - 21-001-00130

Bankovní výpis

- č. 5, 6, 12 k bankovnímu účtu č. 30724181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.
- č. 33 k bankovnímu účtu č. 94-912181/710 vedenému u ČNB

Účetní doklad

- č. 21-012-00001 (převod výsledku hospodaření za rok 2020), 21-002-00001 (předpis pohledávek za psy a odpady), 21-002-00002 (předpis nájmu), 21-012-00002 (převod majetku z účtu 042 na účet 022)

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc duben a prosinec 2021

Pokladní doklad

- č. 21-700-00146 - 21-700-00169, 21-700-00315 - 21-700-00330

Evidence poplatků

- vedena v excellových tabulkách - místní poplatky za psy, domovní odpad, nájmy

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka "Inventarizace majetku a závazků obce Hrušov za rok 2021"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2021

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listiny za měsíc září 2021 - neuvolněná starostka a neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 (schválena zastupitelstvem obce dne 31. 3. 2021)

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 046/2021 ze dne 25. 6.2021 uzavřena se zhotovitelem Horák - stavební a obchodní společnost, s. r. o. Děčín, IČ 41326687 na akci "Hrušov, p. č. 694/13 - vybudování infrastruktury" v celkové výši Kč 4 032 857,00 bez DPH, zveřejněna dne 1. 7. 2021, včetně Dodatku č. 1 ze dne 12. 7. 2021, zveřejněného dne 13. 7. 2021 a Dodatku č. 2 ze dne 25. 11. 2021, zveřejněného dne 26. 11. 2021

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 21. 4. 2021 uzavřena s obdarovaným Linka bezpečí, z. s. Praha 8 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 2 000,00 na činnost

Dohody o provedení práce

- ze dne 29. 7. 2021 na údržbu veřejného prostranství
- ze dne 15. 12. 2021 za kompletaci kroniky obce Hrušov za rok 2020

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Hrušov, p. č. 694/13 - vybudování infrastruktury": písemné výzvy 7 uchazečům, výzva zveřejněna na profilu zadavatele, Seznam podaných nabídek (nabídky 3 uchazečů), Zápis z jednání komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek, Oznámení o výsledku výběrového řízení, jako nejvhodnější byla vybrána nabídka firmy Horák - stavební a obchodní společnost, s. r. o. Děčín, IČ 41326687 ve výši Kč 4 032 857,00 bez DPH, která je shodná s cenou sjednanou ve Smlouvě o dílo ze dne 25. 6. 2021

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obec Hrušov č. 1/2019 ze dne 19. 7. 2019, Směrnice k finanční kontrole s účinností od 18. 5. 2015, Směrnice č. 8/2018 k podpisovým vzorům s účinností od 15. 11. 2018 včetně podpisových vzorů pro účetnictví, Směrnice k systému zpracování účetnictví s účinností od 1. 7. 2016, Inventarizace majetku a závazků s účinností od 18. 5. 2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 5. 11. 2020, 9. 2. 2021, 31. 3. 2021, 23. 6. 2021, 7. 7. 2021, 22. 7. 2021, 30. 9. 2021, 11. 10. 2021, 10. 11. 2021, 14. 12. 2021 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Hrušov, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, 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, 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 poskytnutí 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 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 2021 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	1,88 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,62 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 16 000,00 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 31. 01. 2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Alena Zemanová

.....
kontrolorka

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.

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 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Zuzana Vopravilová Hamplová, DiS., starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hrušov ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Zuzana Vopravilová Hamplová, DiS.
starostka obce Hrušov

.....
dne 31. 01. 2022

Rozdělovník:

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