

SpZn: SZ\_067255/2019/KUSK  
Čj.: 009962/2020/KUSK

Stejnopis č.1

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce**

### **HRACHOLUSKY**

**IČ: 00639818**

**za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření obce Hracholusky za rok 2019 bylo zahájeno dne 10.01.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

- 13.05.2020

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:**

Hracholusky  
Hracholusky 42  
270 41 Slabce

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Markéta Vejražková**  
**Bc. Anežka Hvížd'alová**

**Zástupci obce:**

**Radek Hlaváček - starosta**  
**Ing. Tereza Samašová - 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 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.

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 13.05.2020 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**

- platný pro rok 2019, zveřejněn dne 28.12.2017

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn v době od 4.12.2018 do 21.12.2018

### **Schválený rozpočet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2018 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn od 22.12.2018

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - č. 9 schválené zastupitelstvem obce, vše zveřejněno v souladu se zákonem

### **Závěrečný účet**

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 7.6.2019 s vyjádřením „s výhradami“, návrh zveřejněn v době od 22.5.2019 do 8.6.2019, schválený závěrečný účet zveřejněn od 8.6.2019

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.12.2019 ( ze dne 29.1.2020)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2019 ( ze dne 13.2.2020)

### **Rozvaha**

- k 31.12.2019 ( ze dne 13.2.2020)

### **Příloha rozvahy**

- k 31.12.2019 ( ze dne 13.2.2020)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2019

### **Hlavní kniha**

- za prosinec 2019, dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- k 31.12.2019

### **Kniha odeslaných faktur**

- k 31.12.2019

### **Faktura**

- došlá č. 20 z 26.4. - č. 25 z 26.5., č. 59 z 9.11. - č. 64 z 20.12.2019
- vydaná č. 4 z 6.12.2019

### **Bankovní výpis**

- č. 5 za květen a č. 12 za prosinec 2019 k běžnému účtu č. 129923658/0300 vedeném u Československé obchodní banky a.s.
- č. 16 z 31.7. a č. 30 z 31.12.2019 k účtu č. 94-8915221/0710 vedeném u České národní banky

### **Účetní doklad**

- č. 19-801-00134 z 6.5. - č. 19-801-00166 z 31.5., č. 19-801-00401 z 4.12. - č. 19-801-00440 z 9.12.2019 k běžnému účtu
- č. 19-802-00023 z 31.7., č. 19-802-00045 z 31.12.2019 k účtu ČNB

### **Pokladní kniha (deník)**

- za květen, prosinec 2019

### **Pokladní doklad**

- č. 65 z 3.5. - č. 71 z 27.5., č. 112 z 13.12. - č. 122 z 30.12.2019

### **Evidence poplatků**

- vedena v excelové tabulce

### **Evidence majetku**

- vedena v elektronické podobě v modulu KEO

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019, zejména plán inventur z 15.10.2019, proškolení inventarizační komise z 5.12.2019, inventurních soupisů k 31.12.2019, výpisů z listů vlastnictví k 31.12.2019 a závěrečné inventarizační zprávy z 20.1.2020

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- neuvolněného starosty a neuvolněného místostarosty, dle mzdových listů za rok 2019

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 7.6.2019.

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

- Kupní smlouva ze dne 12.2.2019, obec prodává pozemek parcelní č. 730/4 i výměře 16 m<sup>2</sup> v katastrálním území Hracholusky nad Berouňkou, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2018.
- Kupní smlouva ze dne 17.7.2019, obec prodává pozemky parcelní č. 729/2 i výměře 221 m<sup>2</sup> a pozemek parcelní č. 730/3 o výměře 128 m<sup>2</sup> oba v katastrálním území Hracholusky nad Berouňkou, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2018.
- Kupní smlouva ze dne 17.7.2019, obec prodává pozemky parcelní č. 729/3 o výměře 17 m<sup>2</sup> a pozemek parcelní č. 730/2 o výměře 206 m<sup>2</sup> oba v katastrálním území Hracholusky nad Berouňkou, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2018.

### **Darovací smlouvy**

- ze dne 28.3.2019, obec daruje finanční dar ve výši 5 000,00 Kč na akci „Čistá Berouňka 2019“, dar schválen zastupitelstvem obce dne 15.3.2019

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- ke kupní smlouvě ze dne 12.2.2019, záměr zveřejněn v době od 4.12.2018 do 20.12.2018,
- ke kupní smlouvě ze dne 17.2.2019, záměr zveřejněn v době od 4.12.2018 do 20.12.2018,
- ke kupní smlouvě ze dne 17.2.2019, záměr zveřejněn v době od 4.12.2018 do 20.12.2018

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 15.3.2019, uzavřená s H.A. na „pomocné práce při rekonstrukci vnitřních i venkovních prostor“ - max. 300 hodin za rok,
- ze dne 30.3.2019, uzavřená s V.J. na „pomocné práce“ - max. 300 hodin za rok

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

- dopisem ze dne 25.6.2019

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 21.12.2018 (schválený rozpočet), ze dne 15.3.2019, ze dne 7.6.2019 (schválen závěrečný účet a účetní závěrka obce za rok 2018), ze dne 30.8.2019, ze dne 29.11.2019, ze dne 27.12.2019, nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Hracholusky, 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, 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 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 Hracholusky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Plnění opatření k odstranění 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, ve znění pozdějších předpisů**

#### **§ 77 odst. 1, neboť:**

Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto. Obec nevyplatila odchodné místostarostovi obce.

#### **NAPRAVENO**

*Obec vyplatila odchodné bývalému místostarostovi ve mzdách za měsíc květen 2019.*

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

#### **§ 4 odst. 5, neboť:**

Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji. Zastupitelstvo obce dne 21.12.2017 schválilo schodkový rozpočet, schodek byl ve výši 3 747 000,00 Kč, obec na účtu přitom měla k 1.1.2018 pouze 2 919 946,00 Kč.

#### **NAPRAVENO**

*Obec přijala systémové opatření a rozpočet na rok 2018 schválila v souladu se zákonem.*

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Hracholusky 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	<b>0,08 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,80 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 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.

Hracholusky 13.05.2020

Podpisy kontrolorů:

Markéta Vejražková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Anežka Hvížd'alová

.....  
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 Hracholusky o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Radek Hlaváček, starosta obce.

Radek Hlaváček  
starosta obce Hracholusky

.....  
dne 13.05.2020

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Vejražková
2	1 x	Obec Hracholusky	Radek Hlaváček