

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HRACHOLUSKY

IČ: 00639818
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Hracholusky za rok 2022 bylo zahájeno dne 13.01.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 12.05.2023

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Hracholusky
Hracholusky 42
270 41 Slabce

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Vejražková
Bc. Anežka Hvižd'alová

Zástupci obce:

Adam Hlaváček - místostarosta
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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 právníků 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 12.05.2023 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 2022, návrh zveřejněn v době od 25.11.2021 do 11.12.2021, schválen zastupitelstvem obce dne 10.12.2021, schválený výhled zveřejněn dne 12.12.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 25.11.2021 do 11.12.2021

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 10.12.2021 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 12.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 4.3.2022, zveřejněno dne 20.3.2022
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 4.3.2022, zveřejněno dne 20.3.2022
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 3.6.2022, zveřejněno dne 17.6.2022
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 3.6.2022, zveřejněno dne 17.6.2022
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 18.11.2022, zveřejněno dne 25.11.2022
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 28.12.2022, zveřejněno dne 28.12.2022
- č. 7 schválené zastupitelstvem obce dne 28.12.2022, zveřejněno dne 28.12.2022
- č. 8 schválené zastupitelstvem obce dne 28.12.2022, zveřejněno dne 28.12.2022

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 3.6.2022 s vyjádřením „ bez výhrad“, návrh zveřejněn v době od 18.5.2022 do 3.6.2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 10.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2022 (ze dne 27.1.2023)

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2022 (ze dne 14.2.2023)

Rozvaha

- k 31.12.2022 (ze dne 14.2.2023)

Příloha rozvahy

- k 31.12.2022 (ze dne 14.2.2023)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- za prosinec, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2022, počet faktur 68

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2022, počet faktur 9

Faktura

- došlá č. 41 z 17.8.2022 - č. 66 z 27.12.2022
- vydaná č. 3 z 8.12.2022

Bankovní výpis

- č. 22 z 30.12.2022 k účtu č. 94-8915221/0710 - Česká národní banka, doklad č. CNB-00033 z 30.12.2022
- č. 12 z 31.12.2022 k účtu č. 129923658/0300 - Československá obchodní banka, doklad č. CSOB -012 z 31.12.2022

Účetní doklad

- č. UD-006 z 3.6.2022 - přeúčtování hospodářského výsledku

Pokladní kniha (deník)

- za listopad a prosinec

Pokladní doklad

- č. 75 z 1.11.2022 - č. 90 z 28.12.2022

Evidence poplatků

- vedena ručně v excelových tabulkách

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu Keo

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022, Výpisů z listů vlastnictví k 31.12.2022

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a členové zastupitelstva, dle mzdových listů za rok 2022

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 3.6.2022.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.7.2022 na „postavení, sklizení, zapůjčení party stanu" - rozsah práce 10 hodin
- ze dne 1.9.2022 na „roznos volebních lístků" - maximálně 300 hodin za rok
- ze dne 2.1.2022 na „kronikář, fotodokumentace v roce 2022" - rozsah práce 10 hodin

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 10.12.2021 (schválený rozpočet), ze dne 4.3.2022, ze dne 3.6.2022 (schválen závěrečný účet a účetní závěrka obce), ze dne 21.10.2022 (ustavující), ze dne 18.11.2022, ze dne 28.12.2022, nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Hracholusky, dle prohlášení obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 92 odst. 1, neboť:**

Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce. Zastupitelstvo obce mělo veřejné zasedání dne 3.6.2022, následující veřejné zasedání bylo až dne 21.10.2022.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Hracholusky za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

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	1,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,48 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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 12.05.2023

Podpisy kontrolorů:

Markéta Vejražková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Anežka Hvížd'alová

.....
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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Adam Hlaváček, místostarosta obce. Dále místostarosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hracholusky ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Adam Hlaváček
místostarosta obce Hracholusky

.....
dne 12.05.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Vejražková
2	1 x	Obec Hracholusky	Adam Hlaváček