

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### HULICE

IČ: 00231801

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Hulice za rok 2022 bylo zahájeno dne 02.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.09.2022
- 10.03.2023

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:

**Hulice**  
Hulice 33  
257 63 Trhový Štěpánov

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Ing. Helena Francová**  
**Jiří Černovský**

#### Zástupci obce:

**Martin Kapek** - starosta  
**Věra Jakubcová** - 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 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 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 10.03.2023 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**

- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2024, zveřejněn 26.10.2020 - 25.11.2020
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2024, schválený zastupitelstvem obce 25.11.2020, zveřejněn elektronicky 26.11.2020
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2026, zveřejněn 16.11.2022 - dosud

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2022 zveřejněn 16.11.2021 - 9.12.2021

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2022, schválený zastupitelstvem obce 14.12.2021 jako vyrovnaný, zveřejněn elektronicky 14.12.2021

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- Rozpočet na rok 2022 příspěvkové organizace Materská škola Hulice - příspěvek na provoz 177.640,- Kč

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 17.2.2022, zveřejněno 21.2.2022
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 24.3.2022, zveřejněno 28.3.2022
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 28.4.2022, zveřejněno 28.4.2022
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 16.6.2022, zveřejněno 17.6.2022
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 6.9.2022, zveřejněno 7.9.2022
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 15.11.2022, zveřejněno 16.11.2022
- č. 7 schválené zastupitelstvem obce dne 19.12.2022, zveřejněno 20.12.2022
- č. 8 schválené starostou obce 31.12.2022 na základě pověření zastupitelstvem obce dne 19.12.2022, zveřejněno 31.12.2022

### **Závěrečný účet**

- za rok 2021, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 16.6.2022 s vyjádřením "s výhradou", zveřejněn elektronicky 17.6.2022
- Návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněn 24.5.2022 - 30.6.2022

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

- k 31.8.2022 ze dne 15.9.2022
- k 31.12.2022

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.6.2022 ze dne 26.7.2022
- k 31.12.2022 ze systému CSUIS s datem odeslání 20.2.2023 v 9:09 hod.
- k 31.12.2022 ze dne 10.3.2023 - nepřijato ke zpracování do CSUIS (zasláno po ukončení zpracování období 12/2022)

### **Rozvaha**

- k 30.6.2022 ze dne 26.7.2022
- k 31.12.2022 ze systému CSUIS s datem odeslání 20.2.2023 v 9:09 hod.
- k 31.12.2022 ze dne 10.3.2023 - nepřijato ke zpracování do CSUIS (zasláno po ukončení zpracování období 12/2022)

### **Příloha rozvahy**

- k 30.6.2022 ze dne 26.7.2022
- k 31.12.2022 ze systému CSUIS s datem odeslání 20.2.2023 v 9:09 hod.
- k 31.12.2022 ze dne 10.3.2023 - nepřijato ke zpracování do CSUIS (zasláno po ukončení zpracování období 12/2022)

## **Účtový rozvrh**

- platný pro účetní období 2022

## **Hlavní kniha**

- analytická předvaha za období 08/2022 ze dne 20.9.2022
- analytická předvaha za období 12/2022 ze dne 9.3.2023

## **Kniha došlých faktur**

- k 19.9.2022 (celkem 535 faktur), k 31.12.2022 (celkem 725 faktur)

## **Kniha odeslaných faktur**

- k 19.9.2022 (celkem 134 faktur), k 31.12.2022 (celkem 215 faktur)

## **Faktura**

- dodavatelské faktury č.: 422210 - 422250, 422370 - 422450, 422695 - 422725
- odběratelské faktury č.: 422115 - 422132, 422205 - 422215

## **Bankovní výpis**

- č.: 72 - 91, 134 - 156, 236 běžného účtu KB a.s. 9729121/0100
- č.: 121 - 136, 210 běžného účtu hospodářské činnosti KB a.s. 18035121/0100
- č.: 14 - 23, 34 bankovního účtu ČNB 94-4119121/0710

## **Účetní doklad**

- č.: 610036, 610046, 610054, 610070, 610071 610078, 610124 - 610150

## **Pokladní kniha (deník)**

- Pokladna hospodářské činnosti za období 07, 08/2022
- Pokladna hlavní činnosti za období 01, 02, 08/2022
- Stop stav pokladní hotovosti (pokladna hlavní činnosti) ke dni 20.9.2022 (9:30 hod.) činil 45.249,- Kč a souhlasil se zůstatkem vykázaným v pokladní knize
- Stop stav pokladní hotovosti (pokladna hospodářské činnosti) ke dni 20.9.2022 (9:35 hod.) činil 75.498,- Kč a souhlasil se zůstatkem vykázaným v pokladní knize

## **Pokladní doklad**

- hlavní činnost č.: 140001 - 140017, 140151 - 140185
- hospodářská činnost č.: 150054 - 150074

## **Evidence poplatků**

- k 20.9.2022 za tuhý komunální odpad

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022"

## **Mzdová agenda**

- Rekapitulace mezd za období 02, 05, 06, 07/2022

## **Odměňování členů zastupitelstva**

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 31.1.2019 a 15.11.2022
- Mzdové listy zastupitelů za rok 2022

## **Účetnictví ostatní**

- Účetní závěrka obce Hulice sestavená k 31.12.2021, schválená zastupitelstvem obce 16.6.2022
- Účetní závěrka Mateřské školy Hulice sestavená k 31.12.2021, schválená zastupitelstvem obce 17.2.2022

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

- Směnná smlouva ze dne 1.3.2022 na směnu obecního pozemku p.č. 882/31 o výměře 78 m<sup>2</sup> (oddělený z pozemku p.č. 882/8) v k.ú. Hulice, druhý směňující fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 5.4.2022 na prodej části obecního pozemku p.č. 776/1 o výměře 64 m<sup>2</sup>, k.ú. Hulice, prodávající obec Hulice, kupující fyzická osoba
- Notářský zápis sepsaný 13.4.2022 na prodej části obecního pozemku p.č. 23/4 o výměře 325 m<sup>2</sup>, k.ú. Hulice, prodávající obec Hulice, kupující fyzická osoba

- Kupní smlouva ze dne 10.5.2022 na prodej části obecního pozemku p.č. 1775/1 a p.č. 10 o celkové výměře 207 m<sup>2</sup>, k.ú. Hulice, prodávající obec Hulice, kupující fyzická osoba

#### **Darovací smlouvy**

- Smlouva ze dne 3.5.2022 o poskytnutí finančního daru z rozpočtu obce ve výši 1.500,- Kč, obdarovaná organizace Zručská sportovní, z.s. Zruč nad Sázavou, IČ:07617364

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

- Záměr obce na směnu obecního pozemku část p.č. 882/8 o výměře cca 77 m<sup>2</sup> v k.ú. Hulice, zveřejněn 25.1.2018 - 10.2.2018
- Záměr na prodej části obecního pozemku p.č. 776/1 o výměře 64 m<sup>2</sup>, k.ú. Hulice, zveřejněn 19.11.2021 - 7.12.2021
- Záměr na prodej části obecního pozemku p.č. 23/4 o výměře 325 m<sup>2</sup>, k.ú. Hulice, zveřejněn 1.3.2022 - 21.3.2022
- Záměr na prodej části obecního pozemku p.č. 1775/1 a p.č. 10 o celkové výměře cca 190 m<sup>2</sup>, k.ú. Hulice, zveřejněn 5.5.2022 - 21.5.2022

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva č. IP-12-6018277/1 ze dne 22.6.2022 o zřízení věcného břemene - služebnosti v k.ú. Hulice, povinná obec Hulice, oprávněná ČEZ Distribuce a.s. Děčín

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva S-4314/OŽP/2022 ze dne 27.6.2022 o poskytnutí dotace z rozpočtu Středočeského kraje na Enviromentální vzdělávání, výchovu a osvětu, neinvestiční dotace v max. výši 67.970,- Kč na vybudování naučné stezky kolem Včelího světa v Hulicích
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace i.č. 129D662003496 vydané dne 21.7.2022 ČR Ministerstvem zemědělství ČR, neinvestiční dotace v max. výši 88.935,- Kč na obnovu kamenného kříže v obci Hulice
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace i.č. 129D662003413 vydané dne 26.5.2022 ČR Ministerstvem ČR, neinvestiční dotace v max. výši 120.274,- Kč na obnovu zvoničky Rýzmburk v obci Hulice
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

#### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuálního příspěvku z rozpočtu obce Hulice ze dne 1.9.2022, neinvestiční příspěvek na údržbu venkovního prostranství, poskytovatel obec Hulice, příjemce fyzická osoba
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 21.2.2022 o poskytnutí účelového neinvestičního příspěvku z rozpočtu obce Hulice ve výši 30.000,- Kč, příjemce TJ Želivan Hulice z.s. Hulice, IČ 14800187
- Vyúčtování příspěvku ze dne 8.11.2022

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.2.2022 na odečty vodoměrů
- ze dne 21.2.2022 na výpomoc v kuchyni
- ze dne 2.5.2022 na výpomoc v muzeu
- ze dne 6.6.2022 na pomocné přípravné a závěrečné práce akcí k výročí založení muzea

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

- doručená přezkoumávajícímu orgánu 7.7.2022

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

- konaného dne: 23.1.2018, 14.12.2021, 17.2.2022, 24.3.2022, 28.4.2022, 16.6.2022, 6.9.2022, 18.10.2022, 15.11.2022, 19.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

## **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Zápis č. 2/2022 ze dne 13.6.2022 o provedení kontroly Mateřské školy Hulice finančním výborem (nakládání s finančními prostředky zřizovatele - období 31.1.2022 - 31.5.2022)

V kontrolovaném období obec Hulice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu 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, nehospoďařila 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Hulice:

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

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

### **§ 17 odst. 1 a 2, neboť:**

Územní celek neotevřel resp. neuzavřel účetní knihy v souladu se zákonem. Obec po uzavření účetních knih a sestavení účetní závěrky k 31.12.2022 (výkazy Rozvaha, Příloha a Výkaz zisku a ztráty odeslány do systému CSUIS MF ČR dne 20.2.2023 v 9:09 hod.) znovu otevřela účetní knihy roku 2022 a provedla účetními doklady č. 610124 až č. 610150 změny na účtech 021, 022, 028, 031, 042, 081, 082, 088, 343, 388, 403, 441, 341, 374, 389, 501, 518, 551, 553, 554, 558, 549, 591, 647, 649, 672, 902, 909, 915, 955. Účetní závěrka k 31.12.2022 byla znovu sestavena a odeslána do CSUIS opětovně až 10.3.2023 a nebyla již přijata ke zpracování.

Z toho důvodu je v platnosti účetní závěrka sestavená k 31.12.2022 doložená výkazy Rozvaha, Příloha a Výkaz zisku a ztráty, které byly odeslány do systému CSUIS MF ČR dne 20.2.2023 v 9:09 hod.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

### **§ 75 odst. 3, neboť:**

Členovi zastupitelstva obce, který nadále vykonává pravomoci starosty nebo místostarosty podle § 107, nebyla vyplacena dosavadní odměna do zvolení nového starosty nebo místostarosty. Místostarostovi obce nebyla poskytnuta odměna za období ode dne voleb do ustavujícího zasedání zastupitelstva obce 18.10.2022, přestože mu dle ustanovení § 75 odst. 3 náležela. Viz též metodické stanovisko MV ČR publikované v Metodickém doporučení č. 5.5 bod 53.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

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

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

**ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:**

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu, neboť nebyla ve výkazu Rozvaha k 30.6.2022 ze dne 26.7.2022 z účtu 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím období, převedena částka ve výši 1.869.172,41 Kč na účet 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. (Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku sestavenou k 31.12.2021 dne 16.6.2022.)

**NAPRAVENO**

*Účetním dokladem č. 610078 ze dne 30.9.2022.*

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 26, neboť:**

Dle výkazu Fin 2-12 M k 31.8.2022 ze dne 15.9.2022 došlo k překročení závazných ukazatelů rozpočtu ve výdajích na paragrafech, 3313, 3315, |3341, 3631 a 6409.

**NAPRAVENO**

*Rozpočtovými opatřeními č. 6, 7, 8.*

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:**

Nebyla podána písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Závěrečný účet za rok 2021 schválilo zastupitelstvo obce 16.6.2022, informace o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků doručena přezkoumávacímu orgánu až 7.7.2022.

**NENAPRAVENO**

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 3 odst. 1, neboť:**

Bylo nesprávně účtováno o účetních případech týkajících se prodeje a směny pozemků:

Směnná smlouva ze dne 1.3.2022 na směnu obecního pozemku p.č. 769/2 o výměře 79 m<sup>2</sup> v k.ú. Hulice, druhý směňující fyzická osoba - právní účinky zápisu do katastru nemovitostí nastaly 21.4.2022, na účtu 031 k 31.8.2022 nebylo účtováno.

Kupní smlouva ze dne 5.4.2022 na prodej části obecního pozemku p.č. 776/1 o výměře 64 m<sup>2</sup>, k.ú. Hulice, prodávající obec Hulice, kupující fyzická osoba - právní účinky zápisu do katastru nemovitostí nastaly 13.4.2022, prodaný pozemek nebyl k 31.8.2022 vyřazen.

Notářský zápis sepsaný 13.4.2022 na prodej části obecního pozemku p.č. 23/4 o výměře 325 m<sup>2</sup>, k.ú. Hulice, prodávající obec Hulice, kupující fyzická osoba - návrh na zápis do katastru nemovitostí nebyl dosud podán, pozemek nesprávně vyřazen v nesprávné výši (ve výši kupní ceny).

Kupní smlouva ze dne 10.5.2022 na prodej části obecního pozemku p.č. 1775/1 a p.č. 10 o celkové výměře 207 m<sup>2</sup>, k.ú. Hulice, prodávající obec Hulice, kupující fyzická osoba - pozemky vyřazeny nesprávně ve výši kupní ceny.

#### **NENAPRAVENO**

*vzhledem k nesprávnému provedení oprav účetními doklady č. 610127, 610128 a 610129 - viz část B této zprávy.*

#### ▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

##### **§ 84 odst. 2, 4, neboť:**

Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci. Jedná se o nedoložení schválení zastupitelstvem obce směnné smlouvy uzavřené dne 1.3.2022 na směnu obecního pozemku p.č. 882/31 o výměře 79 m<sup>2</sup> (odděleného z pozemku p.č. 882/8) v k.ú. Hulice, druhý směňující fyzická osoba. Dne 23.1.2018 byl zastupitelstvem obce schválen pouze záměr na směnu pozemků, který byl následně zveřejněn v termínu 25.1.2018 - 10.2.2018.

#### **NAPRAVENO**

*Uvedená směna byla schválena zastupitelstvem obce dodatečně 15.11.2022, do konce přezkoumávaného období 2022 se nedostatek neopakuje.*

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:**

#### ▪ **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

##### **§ 11 odst. 1 písm. b), neboť:**

Účetní doklad č. 610134 ze dne 31.12.2021, kterým bylo účtováno účetním zápisem 031 MD / 401 Dal 17.177,40 Kč, neobsahoval popis účetního případu a není zřejmé, z jakého důvodu a o které pozemky byl stav účtu 031 Pozemky navýšen.

#### **NAPRAVENO**

*Obsah účetního případu byl doplněn.*

##### **§ 30 odst. 1 a 4, neboť:**

Nebyly zjištěny skutečné stavy majetku a závazků k 31.12.2021 vykázané v analytické rozvaze na následujících účtech: 021 0400, 081 0400, 081 0600, 082 0000, 343, 374, 388, 401, 403. Dále nebyly doloženy inventurní soupisy účtů 902, 909 a 955 k 31.12.2021.

#### **NENAPRAVENO**

*K 31.12.2022 nebyly zjištěny skutečné stavy účtů 081, 082, 112 8000, 374, 388, 403, 902.*

#### ▪ **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

##### **ČÚS č. 703 bod 5.2., neboť:**

Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání:

- dotace na volby nesprávně na účtu 348, správně patří 374
- dotace na projekt "Hulice bezpečnější" nesprávně na účtu 346, správně patří na 374
- dotace na projekt "EVVO - Včelí svět" nesprávně na účtu 348, správně patří na 374
- dotace od Úřadu práce, není proveden předpis pohledávky na účtu 346/672 ve výši 15.000,- Kč

#### **NAPRAVENO**

*Účetními doklady č. 610070 a 610071.*



## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Hulice 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.)

- Místostarostovi obce nebyla poskytnuta odměna za období ode dne voleb do ustavujícího zasedání zastupitelstva obce 18.10.2022, přestože mu dle ustanovení § 75 odst. 3 náležela. Viz též metodické stanovisko MV ČR publikované v Metodickém doporučení č. 5.5 bod 53.

### **Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**

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

## **C2) neúplnosti, nesprávnosti vedení účetnictví**

- Územní celek neotevřel resp. neuzavřel účetní knihy v souladu se zákonem. Obec po uzavření účetních knih a sestavení účetní závěrky k 31.12.2022 (výkazy Rozvaha, Příloha a Výkaz zisku a ztráty odeslány do systému CSUIS MF ČR dne 20.2.2023 v 9:09 hod.) znovu otevřela účetní knihy roku 2022 a provedla účetními doklady č. 610124 až č. 610150 změny na účtech 021, 022, 028, 031, 042, 081, 082, 088, 343, 388, 403, 441, 341, 374, 389, 501, 518, 551, 553, 554, 558, 549, 591, 647, 649, 672, 902, 909, 915, 955. Účetní závěrka k 31.12.2022 byla znovu sestavena a odeslána do CSUIS opětovně až 10.3.2023 a nebyla již přijata ke zpracování. Z toho důvodu je v platnosti účetní závěrka sestavená k 31.12.2022 doložená výkazy Rozvaha, Příloha a Výkaz zisku a ztráty, které byly odeslány do systému CSUIS MF ČR dne 20.2.2023 v 9:09 hod.

## **C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.**

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a) a b).

**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 (vypočteno dle účetních výkazů odeslaných 20.2.2023 do CSUIS):**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>2,93 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,26 %</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.

Hulice 10.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiří Černovský

.....  
kontrolor

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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího 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 11 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Martin Kapek, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hulice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Martin Kapek  
starosta obce Hulice

.....  
dne 10.03.2023

**Poučení:**

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Hulice	Martin Kapek