

SpZn: SZ_033501/2023/KUSK

Čj.: 002205/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HULICE

IČ: 00231801

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 31.07.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 27.03.2024
- 14.12.2023

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Hulice

Hulice 33

257 63 Trhový Štěpánov

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Venclovský

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Jaroslav Petrák

Zástupci územního celku:

Martin Kapek - starosta

Ing. Lenka Žižková - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104389/2023/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 právními 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 hospodaření 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 27.03.2024 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 roky 2023 - 2026 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 15.11.2023, zveřejněn dne 16.11.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 16.11.2022 - 31.12.2022 (dle doložky)

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2022 jako "vyrovnaný", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové a položkové členění rozpočtové skladby, zveřejněn dne 20.12.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopis ze dne 15.11.2022 (Mateřská škola Hulice)

Rozpočtová opatření

- schválena zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 14.2.2023, zveřejněno dne 23.2.2023
- č. 2 dne 11.4.2023, zveřejněno dne 12.4.2023
- č. 3 dne 11.5.2023, zveřejněno dne 16.5.2023
- č. 4 dne 7.6.2023, zveřejněno dne 8.6.2023
- č. 5 dne 8.8.2023, zveřejněno dne 9.8.2023
- č. 6 dne 8.8.2023, zveřejněno dne 9.8.2023
- č. 7 dne 20.9.2023, zveřejněno dne 20.9.2023
- č. 8 dne 24.10.2023, zveřejněno dne 24.10.2023
- č. 9 dne 23.11.2023, zveřejněno dne 24.11.2023
- č. 10 dne 12.12.2023, zveřejněno dne 13.12.2023
- schváleno starostou obce na základě delegované pravomoci zastupitelstvem obce dne 12.12.2023
- č. 11 dne 31.12.2023, zveřejněno dne 31.12.2023
- ověřeno dle schvalovacích procesů

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 7.6.2023 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 8.6.2023, návrh zveřejněn ve dnech 11.5.2023 - 30.6.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2023, odeslán 12.10.2023
- k 31.12.2023, odeslán 17.1.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2023 odeslán 17.10.2023
- k 31.12.2023 odeslán 25.1.2024

Rozvaha

- k 30.9.2023 odeslána 17.10.2023
- k 31.12.2023 odeslána 25.1.2024

Příloha rozvahy

- k 30.9.2023 odeslána 17.10.2023
- k 31.12.2023 odeslána 25.1.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2023, 12/2023

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- poř. č. 323001 až č. 323750

Kniha odeslaných faktur

- poř. č. 423001 až č. 423232

Faktura

- došlé - č. 323551 až č. 323569
- vydané - č. 423140 až č. 423143, č. 423183 až č. 423188, 423190, 423192, 423194, 423197, 423199, 423202

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-4119121/0710, Česká národní banka, č. 21 ze dne 6.9.2023 až č. 31 ze dne 31.12.2023
- k účtu č. 9729121/0100, Komerční banka, a.s., č. 162 ze dne 1.9.2023 až č. 183 ze dne 30.9.2023, č. 221 ze dne 1.12.2023 až č. 238 ze dne 31.12.2023
- k účtu č. 18035121/0100, Komerční banka, a.s. (HČ), č. 210 ze dne 4.12.2023 až č. 226 ze dne 31.12.2023

Účetní doklad

- k pokladně (rozpočtová činnost) - č. 140196 až č. 140218, č. 140253 až č. 140272
- k pokladně (hospodářská činnost) - č. 150072 až č. 150080, č. 150098 až č. 150105
- k účtu č. 94-4119121/0710 - č. 160021 až č. 160031
- k účtu č. 9729121/0100 - č. 110162 až č. 110183, č. 110221 až č. 110238
- k účtu č. 18035121/0100 - č. 120210 až č. 120226
- předpis faktur došlých - č. 710551 až č. 710569, č. 710723 až č. 710767
- vnitřní - č. 610001, 610057, 610059, 610060, 610065, 610108, 610138, 610142, 610153, 610161, 610164
- vydané - č. 810140 až č. 810143, č. 810183 až č. 810188, 810190, 810192, 810194, 810197, 810199, 810202

Pokladní kniha (deník)

- za období září, prosinec 2023 (rozpočtová činnost)
- za období září, prosinec 2023 (hospodářská činnost)
- skonto pokladní hotovosti (rozpočtová činnost) dne 14.12.2023 v 8 hodin 40 minut činilo Kč 47.074,00 shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 257 ze dne 14.12.2023
- skonto pokladní hotovosti (hospodářská činnost) dne 14.12.2023 v 8 hodin 50 minut činilo Kč 154.180,00 shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 102 ze dne 12.12.2023

Pokladní doklad

- k pokladně (rozpočtová činnost) - č. 196 ze dne 6.9.2023 až č. 218 ze dne 30.9.2023, č. 253 ze dne 4.12.2023 až č. 272 ze dne 29.12.2023
- k pokladně (hospodářská činnost) - č. 72 ze dne 7.9.2023 až č. 80 ze dne 30.9.2023, č. 101 ze dne 8.12.2023 až č. 105 ze dne 30.12.2023

Evidence poplatků

- vedena v programu Triada (poplatek ze psů, komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků

Mzdová agenda

- mzdové listy ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy (uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce r. 2022 ze dne 7.6.2023
- Protokol o schvalování účetní závěrky MŠ r. 2022 ze dne 11.4.2023

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

- Kupní smlouva na nemovitost ze dne 16.10.2023 uzavřená s kupujícím - fyzickou osobou, předmět - pozemek p.č. 130/7 v k.ú. Hulice, schváleno zastupitelstvem obce dne 8.8.2023
- Kupní smlouva ze dne 18.12.2023 uzavřená s kupujícím - fyzickou osobou, předmět - pozemek p.č. 1751/8 v k.ú. Hulice, schváleno zastupitelstvem obce dne 8.8.2023

Darovací smlouvy

- ze dne 13.9.2023 uzavřená s obdarovaným - Město Trhový Štěpánov, IČ 00232874, předmět - finanční dar ve výši Kč 50.000,00 na "pořízení vozidla Tatra T815 5SV4092, poskytnutí schváleno zastupitelstvem obce dne 8.8.2023
- ze dne 2.11.2023 uzavřená s dárce - Lesní družstvo obcí Leděč nad Sázavou, IČ 25251937, předmět - podíl id. 28/177 z pozemků p.č. 310/2, 311/2, 327, 345/1, 346/2, 355, 356, 357, 358, 496, 504 v k.ú. Milošovice, pozemku p.č. 350 v k.ú. Volavá Lhota, a pozemků p.č. 536/2, 709, 714, 716 v k.ú. Kounice nad Sázavou
- ze dne 2.11.2023 uzavřená s dárce - Lesní družstvo Leděč nad Sázavou, IČ 25251937, předmět - podíl id. 28/177 z pozemků p.č. 427/5, 427/6, 427/8, 460 v k.ú. Budeč nad Želivkou, p.č. 1943, 1945/1, 1945/3, 1947, 1948, 1965 v k.ú. Horní Paseka, p.č. 884 v k.ú. Kamenná Lhota, p.č. 180/1, 180/2, 181/1, 181/2, 858/2, 859/2, 859/4, 859/5 v k.ú. Kouty, p.č. 140, 278, 279, 282/3, 298 v k.ú. Nová Ves u Dolních Kralovic, p.č. 146, 147, 160/1, 165, 184, 580/2 v k.ú. Zahájí u Hněvkovic.

Smlouvy nájemní

- ze dne 31.5.2023 uzavřená s nájemcem - ZO ČSOP Vlašim, IČ 18595677, předmět - pozemek p.č. 572 v k.ú. Hulice, a to na dobu určitou do 31.5.2028 za účelem umístění kontejneru

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat částí pozemku p.č. 130/5 (z něj oddělen p.č. 130/7 - předmět prodeje), zveřejněn ve dnech 21.2.2022 - 14.3.2022 a opakovaně ve dnech 4.7.2023 - 8.8.2023
- prodat pozemek p.č. 1751/8 v k.ú. Hulice, zveřejněn ve dnech 19.6.2023 - 7.7.2023
- pronajmout pozemek p.č. 572 v k.ú. Hulice, zveřejněn ve dnech 23.2.2023 - 17.3.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. 126600/IV-12-6031049 ze dne 29.11.2023 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, IČ 24729035 k pozemku p.č. 828/8 a 1811/2 v k.ú. Hulice, zřízeno úplatně Kč 11.232,00, zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 23.11.2023
- Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 25.9.2023 uzavřená s oprávněným - Cetin, a.s., Praha 9, IČ 04084063 k pozemku p.č. 1800/1 a 1800/3 v k.ú. Hulice, zřízeno úplatně Kč 40.000,00, zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 20.9.2023

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. 126600/IV-12-6031049 ze dne 26.10.2023 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, IČ 24729035 k pozemku p.č. 882/18 a 1811/2 v k.ú. Hulice, zřízeno úplatně Kč 11.232,00 + DPH, zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 23.11.2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí č. 1220500058 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 2.2.2023 v částce Kč 231.159,20 (neinvestiční) na realizaci akce "Přírodní zahrada MŠ Hulice"
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2023 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Kofinancování účelových investičních akcí/projektů z rozpočtu Středočeského kraje vázaných na program zabezpečovaný MV GŘ HZS ČR Dotace pro jednotky SDH Obcí - pořízení nového automobilu Oblast podpory Pořízení nového dopravního automobilu nebo požárního přívěsu pro hašení ev. č. smlouvy poskytovatele S-6735/OBŘ/2023 ze dne 1.11.2023 v maximální výši Kč 300.000,00 (investiční, UZ 93), přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 8.8.2023. - použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 12.4.2023 uzavřená s příjemcem - TJ Želivan Hulice, z.s., Hulice, IČ 14800187 v částce Kč 50.000,00 (neinvestiční) na "zabezpečení činnosti, provozu a aktivit spolku v roce 2023", schváleno zastupitelstvem obce dne 11.4.2023 na základě žádosti ze dne 16.3.2023, smlouva zveřejněna na webových stránkách obce dne 14.4.2023. Vyúčtování ze dne 21.12.2023.

Dohody o provedení práce

- ze dne 27.2.2023 v rozsahu 300 hodin (výpomoc v kuchyni)
- ze dne 4.1.2023 v rozsahu 25 hodin měsíčně (obsluha ČOV Ryznburk)
- ze dne 4.1.2023 v rozsahu 300 hodin (administrativní práce)

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva ze dne 7.11.2023 uzavřená s prodávajícím - Společnost ZHT Group, s.r.o., Hranice, IČ 27762262, předmět - 1 ks požárního přívěsu pro hašení zn. ZHT PH typ Polymodule LIGHT, v ceně Kč 724.079,34 bez DPH (tj. Kč 876.136,00 vč. DPH), pověření starosty k podpisu smlouvy schváleno zastupitelstvem obce 24.10.2023, zveřejněna na profilu zadavatele dne 7.11.2023

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Hulice - Požární přívěs pro hašení", zejména: Výzva k podání nabídky ze dne 13.10.2023 (emilem osloveni 3 dodavatelé), seznam doručených nabídek ke dni 27.10.2023 (jediný zájemce), zpráva z výběrového řízení ze dne 30.10.2023, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 30.10.2023, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 24.10.2023 (pověření starosty podpisem smlouvy s vítězným uchazečem), kritérium - nejnížší nabídkové ceny. Nabídková cena souhlasí s cenou kupní (kupní smlouva ze dne 7.11.2023, prodávající - Společnost ZHT Group, s.r.o., Hranice, IČ 27762262, cena Kč 724.079,34 bez DPH)

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

- dopis ze dne 7.6.2023, doručen přezkoumávajícímu orgánu datovou zprávou č.j. 081028/2023/KUSK dne 19.6.2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2022, 14.2., 11.4., 11.5., 7.6., 8.8., 20.9., 24.10., 23.11., 12.12.2023 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis č. 3/2023 o provedení kontroly ve zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola Hulice

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, 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 územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

**Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

**a) při dílčím přezkoumání hospodaření:
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:
Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

- **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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu až 7.7.2022.

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření, účinnost ověřena, neboť zastupitelstvem obce byl schválen závěrečný účet obce za rok 2022 dne 7.6.2023, informace o přijatých nápravních opatření byla vyhotovena dne 7.6.2023 a doručena přezkoumávajícímu orgánu datovou zprávou č.j. 081028/2023/KUSK dne 19.6.2023. Chyba se neopakuje.

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

§ 17 odst. 1 a 2, neboť:

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.

NAPRAVENO

Přijaté systémové opatření je účinné, chyba se v roce 2023 neopakuje, účetní stav byl ověřen provedením řádné inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023

§ 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 m² 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 m², 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 m², 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 m², k.ú. Hulice, prodávající obec Hulice, kupující fyzická osoba - pozemky vyřazený nesprávně ve výši kupní ceny.

NAPRAVENO

V roce 2023 byl uskutečněn prodej pozemku p.č. 130/7 – o prodeji bylo účtováno v den podání návrhu na vklad tj. dnem 16.10.2023, účetním dokladem č. 610108, pozemek. Přijaté opatření je účinné, v roce 2023 se chyba neopakuje. Inventurní stav účtu 031 byl ověřen provedením řádné inventarizace majetku a závazků k rozvahovému dni 31.12.2023.

§ 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.

NAPRAVENO

Provedením řádné inventarizace majetku a závazků se stavem k 31.12.2023. Chyba se neopakuje.

▪ Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 75 odst. 3, neboť:

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.

NAPRAVENO

Předložena tabulka z programu excel o výpočtu odměny místostarosty za rok 2022 a skutečně vyplacených odměn a odvodů, porovnáním byl shledán rozdíl ve výši Kč 32,00, který byl vyplacen místostarostovi obce ve výplatním termínu 5/2023. V roce 2023 jsou již odměny neuvolněnému místostarostovi vypláceny ve správné výši. Chyba se neopakuje.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 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.)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,36 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,24 %
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.:

- Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Hulice 27.03.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Bc. Petr Venclovský

Bc. Jaroslav Petrák

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu **12** stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.