Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 085717/2021/KUSK Stejnopis č. 2
SpZn: SZ_066515/2021/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HOSTOVLICE

IČ: 00236080

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Hostovlice za rok 2021 bylo zahájeno dne 27.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.09.2021
- 10.05.2022

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: **Hostovlice**
Hostovlice 25
285 62 Hostovlice u Čáslavě

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jiří Černovský**
- kontroloři: **Ing. Helena Francová** (10.5.2022)

Zástupci obce: **Bc. Zuzana Musilová** - starostka
Zuzana Suková - administrativní pracovnice
Ing. Zuzana Pavalová - 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 právnickými 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 10.05.2022 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

- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2024, schválený zastupitelstvem obce 22.4.2020, zveřejněn 22.4.2020
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2025, zveřejněný 29.11.2021 - 15.12.2021
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2025, schválený zastupitelstvem obce 15.12.2021, zveřejněn 16.12.2021

Návrh rozpočtu

- na rok 2021, zveřejněný 1.12.2020 - 17.12.2020

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 27.5.2021 s vyjádřením "s výhradou" a přijetím nápravných opatření
- Doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu v termínu 12.5.2021 - 27.5.2021
- Schválený závěrečný účet zveřejněn elektronicky 28.5.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2021 ze dne 10.9.2021
- k 31.12.2021 ze dne 25.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2021 ze dne 15.7.2021
- k 31.12.2021 ze dne 8.2.2022

Rozvaha

- k 30.6.2021 ze dne 15.7.2021
- k 31.12.2021 ze dne 8.2.2022

Příloha rozvahy

- k 30.6.2021 ze dne 15.7.2021
- k 31.12.2021 ze dne 8.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2021

Hlavní kniha

- obratová předvaha za období 08/2021 ze dne 10.9.2021

Kniha došlých faktur

- k 10.9.2021 (celkem 143 faktur), k 31.12.2021 (celkem 206 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- k 10.9.2021 (celkem 10 faktur), k 31.12.2021 (celkem 11 faktur)

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 68 - 136, 184 - 206
- odběratelské faktury č.: 202101 - 202107

Bankovní výpis

- č.: 19 - 45, 64 - 71 dotačního účtu ČNB č. 94-5516161/0710
- č.: 5 - 8, 12 běžného účtu KB a.s. č. 10825161/0100
- č.: 3, 5 - 8, 12 běžného účtu ČSOB a.s. č. 159683261/0300

Účetní doklad

- č.: 90001 - 90005, 90009, 90021, 90023 - 90025, 90032, 90033, 90037, 90038, 90040, 90046, 90050 - 90052, 90056, 90057

Pokladní kniha (deník)

- za období 01 - 03, 07, 08, 12/2021
- stop stav pokladní hotovosti k 10.9.2021 (7:50 hodin) shodný se zůstatkem v pokladní knize činil 38.134,00 Kč

Pokladní doklad

- č.: 1 - 34, 103 - 131, 187 - 203

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 01, 02, 06, 07/2021

Odměňování členů zastupitelstva

- stanoveno rozhodnutím zastupitelstva obce ze dne 14.11.2018 (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)
- Měsíční odměny zastupitelů za období 01, 02, 06, 07/2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky sestavené k 31.12.2020, schválená zastupitelstvem obce 29.6.2021

Smlouvy o dílo

- Příkazní smlouva uzavřená dne 11.2.2021 s příkazníkem AZ OPTIMAL s.r.o., Presy na zajištění TDS a BOZP pro akci "Vodovod, kanalizace a ČOV Hostovlice", odměna příkazníka 555.000,- Kč bez DPH

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

- Kupní smlouva ze dne 1.8.2021 na nákup podílu id. 1/6 pozemků p.č. 60/1 a 60/6 v k.ú. Hostovlice u Čáslavi, prodávající fyzická osoba, obec Hostovlice
- Kupní smlouva ze dne 27.5.2021 na nákup podílu id. 1/6 pozemků p.č. 60/1 a 60/6 v k.ú. Hostovlice u Čáslavi, prodávající fyzická osoba, obec Hostovlice
- Kupní smlouva č. 1003932145 ze dne 24.6.2021 na nákup pozemku p.č. 38/1 v k.ú. Hostovlice u Čáslavi, prodávající Česká republika - Státní pozemkový úřad, kupující obec Hostovlice
- Kupní smlouva ze dne 6.5.2021 na prodej pozemku p.č. 2327/1 o výměře 251 m2 v k.ú. Hostovlice u Čáslavi, prodávající obec Hostovlice, kupující fyzické osoby
- Kupní smlouva ze dne 5.5.2021 na prodej pozemku p.č. 1155/22 o výměře 36 m2 (oddělený z pozemku p.č. 1155/2) v k.ú. Hostovlice u Čáslavi, prodávající obec Hostovlice, kupující fyzická osoba

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 16.12.2021 na poskytnutí finančního daru ve výši 2.000,- Kč z rozpočtu obce, obdarovaná Základní škola a Mateřská škola Potěhy

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemků ze dne 27.3.2021 na pronájem pozemků p.č. 10/2 a p.č. 9 v k.ú. Hostovlice u Čáslavi, pronajímatel obec Hostovlice, nájemce fyzická osoba

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce na prodej pozemku p.č. 2327/1 o výměře 251 m2 v k.ú. Hostovlice u Čáslavi, zveřejněný 28.8.2020 - 14.9.2020
- Záměr obce na prodej části pozemku p.č. 1155/2 o výměře cca 40 m2 v k.ú. Hostovlice u Čáslavi, zveřejněný 12.2.2021 - 5.3.2021
- Záměr obce pronajmout pozemky p.č. 10/2 o výměře 53 m2 a p.č. 9 o výměře 129 m2 v k.ú. Hostovlice u Čáslavi, zveřejněný 8.10.2020 - 24.10.2020

Smlouvy o půjčce

- Smlouva o zápůjčce ze dne 28.9.2021, peněžitá zápůjčka 120.000,- Kč, zapůjčitel obec Hostovlice, vydlužitel Český svaz chovatelů, z.s., Základní organizace Hostovlice

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. S-3609/000660001/2020-KH/JR/BS ze dne 24.2.2021, budoucí povinný Středočeský kraj, budoucí oprávněný obec Hostovlice

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Infrastrukturního fondu ze dne 29.12.2021, evid.č. smlouvy S-8006/OŽP/2021, investiční dotace ve výši 1.571.204,- Kč na realizaci projektu Výstavba vodovodu, Kanalizace a ČOV Hostovlice
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2021 ze dne 5.5.2021 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Hostovlice ve výši 10.000,- Kč, příjemce Sbor dobrovolných hasičů Hostovlice
- Vyúčtování finanční dotace doručené obecnímu úřadu 15.12.2021
- Veřejnoprávní smlouva č. 2/2021 ze dne 10.6.2021 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Hostovlice ve výši 10.000,- Kč, příjemce Myslivecký spolek Žleby
- Vyúčtování finanční dotace doručené obecnímu úřadu 27.10.2021
- Veřejnoprávní smlouva č. 3/2021 ze dne 30.4.2021 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Hostovlice ve výši 10.000,- Kč, příjemce Tělovýchovná jednota Hostovlice
- Vyúčtování finanční dotace doručené obecnímu úřadu 14.12.2021
- Veřejnoprávní smlouva č. 4/2021 ze dne 29.4.2021 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Hostovlice ve výši 10.000,- Kč, příjemce Český svaz chovatelů, z.s., Základní organizace Hostovlice
- Vyúčtování finanční dotace doručené obecnímu úřadu 8.12.2021

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.12.2020 zpracování účetnictví
- ze dne 13.1.2021 údržba obecních chodníků v zimním období

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

- doručená přezkoumávajícímu orgánu 11.3.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 17.12.2020, 11.2.2021, 25.3.2021, 27.4.2021, 27.5.2021, 29.6.2021, 2.9.2021, 23.9.2021, 7.10.2021, 18.11.2021, 15.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Hostovlice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, 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, 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 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, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hostovlice:

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

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

§ 16 odst. 4, neboť:

Změna rozpočtu provedená rozpočtovým opatřením č. 15 byla schválena zastupitelstvem obce 20.1.2022, tedy až po uskutečnění rozpočtem nezajištěných výdajů na § 1031 ve výši 15.189,- Kč.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) <u>při dílčím přezkoumání</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) <u>při přezkoumání hospodaření za předchozí roky</u>

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

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

§ 72, neboť:

Neuvolněné starostce Z.M. byla za období leden poskytnuta nižší odměna, než jí náležela. Do 28.1. náležela odměna podle § 75 odst. 1 (místostarosta nepřetržitě zastupující starostu), od 29.1. jí náležela odměna jako starostce. (Vyplaceno 20/23 z 12.000 a 3/23 z 12.888, mělo být vyplaceno 12.888)

Neuvolněné místostarostce L.H. zvolené 29.1.2020 byla za období leden poskytnuta vyšší odměna, než jí náležela. (Vyplaceno 3/23 z 6.000, mělo být 3/30 z 6.000).

NAPRAVENO

Odměny doplaceny/vráceny ve mzdách za období 02/2021.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Hostovlice za rok 2021 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.)

- Změna rozpočtu provedená rozpočtovým opatřením č. 15 byla schválena zastupitelstvem obce 20.1.2022, tedy až po uskutečnění rozpočtem nezajištěných výdajů na § 1031 ve výši 15.189,- Kč.

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	**0,06 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**2,09 %**
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.

Hostovlice 10.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský ……....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Helena Francová .....
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. 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní Bc. Zuzana Musilová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hostovlice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Bc. Zuzana Musilová
starostka obce Hostovlice ……..……
dne 10.05.2022

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 interního auditu a 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 interního auditu a 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 organu 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	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Hostovlice	Bc. Zuzana Musilová

Upozornění:

- Upozorňujeme zastupitelstvo obce na povinnost hospodárnosti při hospodaření s veřejnými prostředky, neboť obec v současné době realizuje výstavbu vodovodu, kanalizace a ČOV cca za 82 mil. Kč a současně nemá stanoven poplatek za likvidaci tuhého komunálního odpadu a hradí náklady s tím spojené za občany z rozpočtu obce.
  Vzhledem ke zvyšování cen za likvidaci odpadu se v rozpočtu obce jedná o významnou nákladovou položku (cca 450.000,- Kč bylo v roce 2021). Z toho důvodu je na zvážení schválit obecně závaznou vyhlášku a stanovit poplatek za likvidaci tuhého komunálního odpadu v souladu se zákonem č. 565/1990 Sb, § 1 písm. g).
  Z hlediska hospodaření s rozpočtem obce je obec nucena v roce 2022 uzavřít smlouvu o úvěru ve výši 7.000.000,- Kč na dofinancování výstavby vodovodu, kanalizace a ČOV na straně jedné a na straně druhé obec hradí výdaje za likvidaci tuhého komunálního odpadu za občany.
  Dále je na zvážení možnost stanovit místní poplatek za zhodnocení stavebního pozemku možností napojení na stavbu vodovodu nebo kanalizace v souladu se zákonem č. 565/1990 Sb., § 1 písm f).

- **Přesnost a úplnost usnesení zastupitelstva obce při nakládání s majetkem** - Upozorňujeme na nutnost uvádět v usneseních zastupitelstva obce týkajících se zejména nakládání s majetkem veškeré náležitosti schváleného rozhodnutí, tj. přesně (jmenovitě) definovat smluvní strany, specifikovat předmět smlouvy a kupní cenu. (viz též Metodické doporučení k činnosti územních samosprávných celků č. 7.2 publikované Ministerstvem vnitra na stránkách www.mvcr.cz/odk).