

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_057158/2023/KUSK

Čj.: 004433/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HUDLICE

IČ: 00233285

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 26.07.2023 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:

- 25.09.2023
- 25.04.2024

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:

Hudlice

Jungmannova 355
267 03 Hudlice

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Anežka Hvízďalová

Členové kontrolní skupiny:

Markéta Vejražková

Zástupci územního celku:

Pavel Hubený - starosta

Miroslava Stehlíková - 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. 104367/2023/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 25.04.2024 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

- platný pro rok 2023, návrh zveřejněn v době od 27.11.2020 dosud, schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2020, schválený výhled zveřejněn dne 13.1.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 29.11.2022 dosud

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2022 jako přebytkový, závazné ukazatele - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 30.1.2023

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Dopisem ze dne 29.12.2022 pro Základní školu Hudlice.
- Dopisem ze dne 29.12.2022 pro Mateřskou školu Hudlice.

Rozpočtová opatření

- č. 1 - č. 5 schválené radou obce v rámci její kompetence, vše zveřejněno v souladu se zákonem
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 19.9.2023, zveřejněno dne 25.9.2023
- č.7-č.9 schválené radou obce v rámci její kompetence, vše zveřejněno v souladu se zákonem

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 23.5.2023 s vyjádřením „ bez výhrad“, návrh zveřejněn v době od 4.5.2023 do 30.5.2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 30.5.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2023 (ze dne 11.9.2023), k 31.12.2023 (ze dne 9.2.2024)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2023 (ze dne 19.7.2023), k 31.12.2023(ze dne 15.2.2024)

Rozvaha

- k 30.6.2023 (ze dne 19.7.2023), k 31.12.2023(ze dne 15.2.2024)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2023 (ze dne 19.7.2023), k 31.12.2023(ze dne 15.2.2024)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- za srpen a prosinec 2023, dle potřeby

Účetní deník

- za červen 2023

Kniha došlých faktur

- k 29.8.2023, počet faktur 330
- k 31.12.2023, počet faktur 500

Kniha odeslaných faktur

- k 4.9.2023, počet faktur 40
- k 31.12.2023, počet faktur 68

Faktura

- došlá č. 202 z 5.6.2023 - č. 241 z 27.6.2023, č. 469 z 15.12.2023-č. 489 z 27.12.2023
- vydaná č. 29 z 27.6.2023, č. 63 z 4.12.2023- č. 66 z 14.12.2023

Bankovní výpis

- č.6 z 30.6.2023, č. 12 z 31.12.2023 k běžnému účtu č. 363704349/0800 vedeném u České spořitelny a.s. (doklad č. 510521 z 1.6. - č. 510630 z 30.6.2023, č. 511180 z 19.12.2023 - č. 511 217 z 31.12.2023)
- č. 14 z 30.6.2023, č. 37 z 29.12.2023 k účtu č. 94-5119131/0710 vedeném u České národní banky (doklad č. 520014 z 30.6.2023, č. 520033 z 29.12.2023)
- č. 4 z 30.6.2023, č. 6 z 31.12.2023 k účtu kanalizace č. 50016-363704349/0800 vedeném u České spořitelny a.s. (doklad č. 530009 z 30.6.2023,100482 z 18.12.2023)
- č. 6 z 30.6.2023, č. 12 z 31.12.2023 k účtu sociální fond č. 107-363704349/0800 vedeném u České spořitelny a.s., doklad č. 000530022 z 12.12.2023
- č. 6 z 30.6.2023, č. 12 z 31.12.2023 k úvěrovému účtu č. 389584429/0800 vedeném u České spořitelny a.s.

Účetní doklad

- č. 900037 z 30.6.2023 - přeúčtování hospodářského výsledku
- č. 310054 z 27.12.2023 - prodej pozemku
- č.210008 z 25.10.2023 - prodej pozemku
- č. 000900071 z 31.12.2023 - předpis mezd za prosinec

Pokladní kniha (deník)

- za prosinec, červen a září, skonto pokladní hotovosti ve výši 8 670,00 Kč, souhlasí se stavem v pokladní knize, doklad č. 630 - pokladna hlavní
- za prosinec, červen a září, skonto pokladní hotovosti ve výši 2 586,00 Kč, souhlasí se stavem v pokladní knize, doklad č. 107- pokladna vedlejší

Pokladní doklad

- č. 437 z 1.6.2023 - č. 498 z 30.6.2023, č. 746 z 4.12.2023-č.792 z 21.12.2023 - pokladna hlavní
- č. 85 z 1.6. 2023 - č. 97 z 30.6.2023, č. 172 z 4.12.2023-č.178 z 13.12.2023 - pokladna vedlejší

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023, Výpisů z listů vlastnictví k 31.12.2023

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněného starosty, uvolněné místostarostky, dle mzdových listů za rok 2023

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 23.5.2023.

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

- Kupní smlouva ze dne 25.1.2023, obec prodává pozemek parcelní č. 2341/20 v katastrálním území Hudlice, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 28.6.2018.
- Kupní smlouva ze dne 21.12.2023, obec prodává pozemky parcelní č. 741/11 a 741/124 vše v katastrálním území Hudlice, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 19.9.2023.
- Kupní smlouva ze dne 11.10.2023, obec prodává pozemek parcelní č. 160/3 v katastrálním území Hudlice, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 19.9.2023.

Smlouvy nájemní

- ze dne 28.6.2023, obec pronajímá budovu čp. 364 na pozemku 48/2 v katastrálním území Hudlice za účelem pronájmu provozování restaurace, nájem schválen radou obce dne 27.6.2023

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 25.1.2023, záměr zveřejněn v době od 12.6.2018 do 29.6.2018
- k nájemní smlouvě ze dne 28.6.2023, záměr zveřejněn v době od 3.4.2023 - dosud
- ke kupní smlouvě ze dne 21.12.2023, záměr zveřejněn v době od 1.9.2023 - dosud
- ke kupní smlouvě ze dne 11.10.2023, záměr zveřejněn v době od 4.7.2023 - dosud

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 30.6.2023, obec obdržela dotaci od Ministerstva financí na akci „ Rozšíření kapacity školní jídelny“, maximální výše dotace 14 183 402,00 Kč bez DPH, použito podpůrně.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Hudlice ze dne 6.3.2023, obec poskytla dotaci TJ Sokolu Hudlice ve výši 380 000,00 Kč na „ úhradu provozních nákladů a zabezpečení vlastní činnosti pro rok 2023“, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2022, smlouva uveřejněna na webových stránkách obce dne 6.3.2023.
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Hudlice ze dne 17.2.2023, obec poskytla dotaci SK Sokolu Hudlice ve výši 150 000,00 Kč na „ úhradu provozních nákladů a zabezpečení vlastní činnosti pro rok 2023“, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2022, smlouva uveřejněna na webových stránkách obce dne 17.2.2023.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2023, uzavřená s P.F. na „ dohled nad pracemi prováděnými na LHC“ - rozsah práce 290 hodin za rok
- ze dne 2.1.2023, uzavřená s J.V. na „ dozor na obecní skládce“ - rozsah práce 280 hodin za rok

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva ze dne 29.6.2023, obec kupuje hasičský automobil ve výši 490 000,00 Kč, koupě schválena radou obce dne 27.6.2023.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15.12.2022 (schválený rozpočet), ze dne 28.2.2023, ze dne 23.5.2023 (schválen závěrečný účet a účetní závěrka obce), ze dne 19.9.2023, ze dne 12.12.2023, nepřezkoumáno, použito podpůrně

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 10.1.2023, ze dne 12.4.2023 (schválená účetní závěrka Mateřské školy), ze dne 27.6.2023 (schválena účetní závěrka Základní školy), ze dne 10.8.2023, ze dne 26.9.2023, ze dne 27.10.2023, ze dne 16.11.2023, ze dne 27.12.2023, nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě u MŠ Hudlice ze dne 26.10.2023.
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě u ZŠ Hudlice ze dne 15.12.2023.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 ručitelského 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, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost 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:

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

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

Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce. Zastupitelstvo obce mělo veřejné zasedání dne 23.5.2023 další veřejné zasedání bylo až 19.9.2023.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce se již schází v termínu požadovaném v zákoně.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce. Zastupitelstvo obce mělo veřejné zasedání dne 23.5.2023 další veřejné zasedání bylo až 19.9.2023. (napraveno)

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 zjištěných 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 | 0,35 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 6,48 % |
| 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 4 910 518,14 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.

Hudlice 25.04.2024

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

Bc. Anežka Hvižďalová

Markéta Vejražková

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 **10** stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořizen 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.