

SpZn: SZ_047276/2019/KUSK
Čj.: 001946/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HOVORČOVICE

IČ: 00240214

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Hovorčovice za rok 2019 bylo zahájeno dne 29.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.05.2020
- 16.09.2019 - 17.09.2019

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Hovorčovice
Revoluční 33
250 64 Měšice u Prahy

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Zuzana Svobodová
Alena Zemanová

Zástupci obce:

Jiří Novák - starosta
Pavel Budín - místostarosta
Alena Svobodová - 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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 21.05.2020 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 období roku 2018 - 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 26. 1. 2017 a 30. 3. 2017, zveřejněný dne 31. 3. 2017
- na období roku 2020 - 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018, zveřejněný dne 19. 12. 2018, návrh zveřejněn dne 30. 11. - 17. 12. 2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 30. 11. - 17. 12. 2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněný dne 19. 12. 2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 8. 2. 2019 pro příspěvkovou organizaci Základní škola a mateřská škola Hovorčovice

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2019, zveřejněno dne 8. 3. 2019
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2019, zveřejněno dne 29. 4. 2019
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2019, zveřejněno dne 31. 5. 2019
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 8. 2019, zveřejněno dne 4. 9. 2019
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2019, zveřejněno dne 20. 12. 2019

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán a schválen dne 30. 5. 2019 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 5. 6. 2019, návrh zveřejněn od 12. 4. do 30. 5. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 6. 2019 ze dne 10. 7. 2019, k 31. 8. 2019 ze dne 10. 9. 2019, k 31. 12. 2019 ze dne 31. 1. 2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 6. 2019 (okamžik sestavení dne 4. 9. 2019), k 31. 12. 2019 (okamžik sestavení dne 4. 2. 2020)

Rozvaha

- k 31. 12. 2018 (okamžik sestavení ke dni 12. 2. 2019), k 30. 6. 2019 (okamžik sestavení dne 4. 9. 2019), k 31. 12. 2019 (okamžik sestavení dne 31. 1. 2020)

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2019 (okamžik sestavení dne 14. 7. 2019)

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2019

Hlavní kniha

- za rok 2019 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2019 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2019 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- č. 7, 12 k bankovnímu účtu č. 5621201/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

Účetní doklad

- č. 1906-000198, 1906-000263, 1906-000271, 19-001-00191 - 19-001-00221, 19-001-00223, 19-001-00347 - 19-001-00349, 19-001-00352 - 19-001-00360 k bankovnímu účtu č. 5621201/0100 vedenému u Komerční banky a. s.
- vnitřní doklad č. 19-007-00026 ze dne 30. 6. 2019 (přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2018)

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen 2019
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 17. 9. 2019 činil Kč 67 495,00 (k pokladnímu dokladu č. 19-701-01949), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 19-701-01627 - 19-701-01711

Evidence poplatků

- vedena v programu KEO - místní poplatky za psy, domovní odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce za rok 2019 - zejména: Plán inventur na rok 2019 s účinností od 13. 12. 2019, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 20. 12. 2019, inventurní soupisy k 31. 12. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 14. 2. 2020, výpisy z LV za obec a příslušná katastrální území se stavem k 31. 12. 2019 - namátkově dle potřeby

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc červen a prosinec 2019

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listiny za měsíc březen 2019 - uvolněný místostarosta, neuvolněný starosta a neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 odeslán do centrálního systému účetních informací dne 5. 6. 2019

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 12. 3. 2019 uzavřena se zhotovitelem COLAS CZ, a. s. Praha 9 na akci "Oprava místních komunikací U Obory - Zemědělská" v celkové výši Kč 4 331 689,71 bez DPH, zastupitelstvo obce schválilo dne 18. 12. 2018, zveřejněna dne 16. 9. 2019
- Dodatek č. 1 ze dne 31. 7. 2019 ke Smlouvě o dílo ze dne 12. 3. 2019 uzavřený se zhotovitelem COLAS CZ, a. s. Praha 9 na akci "Oprava místních komunikací U Obory - Zemědělská" (navýšení ceny díla na Kč 5 509 864,80 bez DPH), zastupitelstvo obce schválilo dne 25. 7. 2019, zveřejněn dne 16. 9. 2019
- Dodatek č. 2 ze dne 31. 7. 2019 ke Smlouvě o dílo ze dne 12. 3. 2019 uzavřený se zhotovitelem COLAS CZ, a. s. Praha 9 na akci "Oprava místních komunikací U Obory - Zemědělská" (navýšení ceny díla na Kč 5 784 253,35 bez DPH), zastupitelstvo obce schválilo dne 25. 7. 2019, zveřejněn dne 16. 9. 2019
- Dodatek č. 2 ze dne 16. 9. 2019 ke Smlouvě o dílo ze dne 3. 4. 2018 uzavřený se zhotovitelem POHL cz, a. s. Roztoky na akci "Bezpečné a bezbariérové chodníky v Hovorčovicích I. a II. etapa" (navýšení celkové ceny díla o vícepráce ve výši Kč 1 401 711,21), zveřejněn dne 16. 9. 2019
(Smlouvy a dodatky uzavřené v roce 2019 byly na profilu zadavatele vidět pouze při přihlášení zadavatele, opraveno a zpřístupněno pro veřejnost od 16. 9. 2019.)

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

- Směnná smlouva ze dne 11. 9. 2019 - obec pozbyla pozemky p. č. 119/20 a 119/21 k. ú. Hovorčovice a nabyla pozemek p. č. 237 k. ú. Hovorčovice, zastupitelstvo obce schválilo dne 29. 8. 2019
- Kupní smlouva ze dne 6. 2. 2019 o koupi pozemků p. č. 41/9 a 43/7 k. ú. Hovorčovice, zastupitelstvo obce schválilo dne 31. 1. 2019
- Kupní smlouva ze dne 6. 8. 2019 uzavřena s prodávajícím MAVA spol. s r. o. Ostrava na akci "Gastro vybavení pro školní kuchyni v ZŠ čp. 930, Hovorčovice" v celkové výši Kč 1 385 300,00 bez DPH, zveřejněna dne 16. 9. 2019 (smlouvy uzavřené v roce 2019 byly na profilu zadavatele vidět pouze při přihlášení zadavatele, opraveno a zpřístupněno pro veřejnost od 16. 9. 2019)
- Kupní smlouva č. 61/2019 ze dne 14. 11. 2019 o prodeji dílu "a" pozemku p. č. 119/15 k. ú. Hovorčovice, zastupitelstvo obce schválilo dne 26. 9. 2019
- Kupní smlouva č. 55/2019 ze dne 8. 10. 2019 o prodeji pozemku stp. č. 74/13 k. ú. Hovorčovice, zastupitelstvo obce schválilo dne 26. 9. 2019

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 22. 3. 2019 uzavřena s dárcem Elektro HC, s. r. o. Hovorčovice o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 10 000,00 k zajištění reprezentačního plesu obce
- Darovací smlouva ze dne 12. 3. 2019 uzavřena s dárcem MASI-CO, s. r. o. Praha 7 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 10 000,00 k zajištění reprezentačního plesu obce
- Darovací smlouva ze dne 12. 3. 2019 uzavřena s dárcem PARTY NÁBYTEK, s. r. o. Čakovice o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 33 000,00 k zajištění reprezentačního plesu obce, zastupitelstvo obce schválilo dne 7. 3. 2019

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostor ze dne 6. 2. 2019 uzavřena s pronajímatelem Základní škola a mateřská škola Hovorčovice o pronájmu nebytových prostor v nemovitosti čp. 930 k. ú. Hovorčovice za účelem konání Reprezentačního plesu obce Hovorčovice

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Směna pozemků p. č. 119/20 a 119/21 k. ú. Hovorčovice - záměr zveřejněn dne 1. 8. - 21. 8. 2019
- Prodej dílu "a" pozemku p. č. 119/15 k. ú. Hovorčovice - záměr zveřejněn dne 31. 7. - 20. 8. 2019
- Prodej pozemku stp. č. 1260 k. ú. Hovorčovice - záměr zveřejněn dne 5. 9. - 25. 9. 2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 23. 10. 2019 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 74/268 k. ú. Hovorčovice za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 29. 6. 2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva č. 1231/B1/2019 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2019 ze dne 22. 3. 2019 o poskytnutí dotace v maximální výši 12 105 000,00 na akci Bezpečné a bezbariérové chodníky v Hovorčovicích - II. etapa (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku - dotace obcí Hovorčovice č. 30/2019 ze dne 26. 4. 2019 uzavřena s příjemcem Sportovní klub kopaná Hovorčovice, z. s. o poskytnutí dotace ve výši Kč 150 000,00 na údržbu hrací plochy

a na obnovu sportovního vybavení oddílů mládeže, zastupitelstvo obce schválilo dne 25. 4. 2019, zveřejněna dne 6. 5. 2019

- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku - dotace obcí Hovorčovice č. 32/2019 ze dne 30. 4. 2019 uzavřena s příjemcem MROŠ, z. s. Hovorčovice, z. s. o poskytnutí dotace ve výši Kč 110 000,00 na činnost, zastupitelstvo obce schválilo dne 25. 4. 2019, zveřejněna dne 6. 5. 2019
- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku - dotace obcí Hovorčovice č. 37/2019 ze dne 26. 4. 2019 uzavřena s příjemcem Český rybářský svaz, z. s. místní organizace Hovorčovice o poskytnutí dotace ve výši Kč 55 000,00 na pořádání rybářského plesu, činnost dětského rybářského kroužku a na nákup lednice, zastupitelstvo obce schválilo dne 25. 4. 2019, zveřejněna dne 6. 5. 2019
- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku - dotace obcí Hovorčovice č. 48/2019 ze dne 12. 8. 2019 uzavřena s příjemcem Sportovní klub kopaná Hovorčovice, z. s. o poskytnutí dotace ve výši Kč 275 000,00 na výstavbu oplocení fotbalového hřiště, zastupitelstvo obce schválilo dne 30. 5. 2019, zveřejněna dne 12. 8. 2019

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 2. 1. 2019 uzavřena s pí Ing. B. A. za zajištění Výdejního místa České pošty s. p.
- ze dne 2. 1. 2019 uzavřena s pí V. Š. za zajištění Výdejního místa České pošty s. p.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2. 1. 2019 uzavřena s p. J. Ž. za truhlářské práce (rozsah 150 hodin)
- ze dne 23. 5. 2019 uzavřena s p. M. K. ml. za zajištění IT podpory pro volby do Evropského parlamentu (rozsah 4 hodiny)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Gastro vybavení pro školní kuchyni v ZŠ čp. 930, Hovorčovice", zejména: písemné výzvy 3 uchazečům, nabídky 3 dodavatelů, Protokol o otevírání obálky a hodnocení nabídek dle ceny, Hodnocení nabídek (2 nabídky, 1 nabídka vyřazena), Oznámení o výsledku výběrového řízení, jako nejvhodnější byla vybrána komisí nabídka firmy MAVA, spol. s r. o. Ostrava v celkové výši Kč 1 385 300,00 bez DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2019 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 5. 6. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18. 12. 2018, 31. 1. 2019, 7. 3. 2019 (schválení účetní závěrky za rok 2018 příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Hovorčovice), 28. 3. 2019, 25. 4. 2019, 15. 5. 2019, 30. 5. 2019 (schválení účetní závěrky obce za rok 2018), 27. 6. 2019, 25. 7. 2019, 29. 8. 2019, usnesení ze dne 26. 9. 2019, 31. 10. 2019, 28. 11. 2019, 19. 12. 2019 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis o kontrole v ZŠ a MŠ Hovorčovice ze dne 13. 11. 2019 (kontrolované období rok 2019)

V kontrolovaném období obec Hovorčovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 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 Hovorčovice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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. 2, neboť:

Dle výkazu Fin 2-12 M k 30. 6. 2019 ze dne 10. 7. 2019 a k 31. 8. 2019 ze dne 10. 9. 2019 nebyla provedena úprava rozpočtu k přijatým dotacím na položkách 4111 Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy a 4213 Investiční přijaté transfery ze státních fondů.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že dle výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2019 ze dne 31. 1. 2020 byla provedena úprava rozpočtu k přijatým dotacím na položkách 4111 a 4213.

§ 16 odst. 4, neboť:

Rozpočtové opatření nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Rozpočtové opatření nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Dle výkazu FIN 2-12M k 31. 8. 2019 ze dne 10. 9. 2019 bylo zjištěno překročení výdajů u paragrafů 3419, 4359, 4379, 6111 a 6117.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že dle výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2019 ze dne 31. 1. 2020 nebylo zjištěno překročení u žádného paragrafu rozpočtovaných výdajů.

- **Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti**

§ 5 odst. 3, neboť:

S návrhem rozpočtu na rok 2019 obec nezveřejnila informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a očekávané nebo skutečné plnění rozpočtu za předcházející rok.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že s návrhem rozpočtu na rok 2020 obec zveřejnila i informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a očekávané nebo skutečné plnění rozpočtu za předcházející rok.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

▪ **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Obec neuveřejnila na profilu zadavatele Dodatek č. 1 ze dne 30. 11. 2018 ke Smlouvě o dílo ze dne 3. 4. 2018 uzavřený se zhotovitelem POHL cz, a. s. Roztoky na akci "Bezpečné a bezbariérové chodníky v Hovorčovicích I. a II. etapa".

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že Dodatek č. 1 ze dne 30. 11. 2018 ke Smlouvě o dílo ze dne 3. 4. 2018 uzavřený se zhotovitelem POHL cz, a. s. Roztoky na akci "Bezpečné a bezbariérové chodníky v Hovorčovicích I. a II. etapa" byl dodatečně zveřejněn na profilu zadavatele a Dodatek č. 2 ze dne 16. 9. 2019 ke Smlouvě o dílo ze dne 3. 4. 2018 byl zveřejněn dne 16. 9. 2019. Dále i Dodatky č. 1 a 2 ze dne 31. 7. 2019 ke Smlouvě o dílo ze dne 12. 3. 2019 uzavřené se zhotovitelem COLAS CZ, a. s. Praha 9 byly zveřejněny dne 31. 7. 2019.

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 72, neboť:**

Neuvolněným zastupitelům, mimo neuvolněného místostarosty obce, byla v měsíci říjnu 2018 chybně vyplacena odměna za pět kalendářních dnů, ve kterých ještě vykonávali funkci zastupitele (odměny nebyly spočítány ve výši násobku jedné třicetiny, ale ve výši násobku 30,42 a nebyly zaokrouhleny na celé koruny nahoru).

NAPRAVENO

Neuvolněným zastupitelům byly rozdíly vyplaceny současně s odměnou za měsíc březen 2019.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Hovorčovice za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

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	4,79 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,19 %
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 30 000 000,00 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.

Hovorčovice 21. 05. 2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Alena Zemanová

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hovorčovice o počtu 12 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Jiří Novák, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hovorčovice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jiří Novák
starosta obce Hovorčovice

.....
dne 21. 05. 2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Zuzana Svobodová
2	1 x	Obec Hovorčovice	Jiří Novák

Upozornění:

- **Schválení závěrečného účtu a účetní závěrky jedním usnesením** - Upozorňujeme, že schvalování závěrečného účtu a účetní závěrky se uskutečňuje podle různých právních předpisů, s odlišným závěrem a na základě dokladů, které nejsou totožné. Je tedy nutno schvalovat tyto dokumenty a rozhodovat samostatnými usneseními a s odlišným závěrem - formulací (závěrečný účet s vyjádřením "s výhradami", nebo "bez výhrad", účetní závěrka se pouze "schvaluje", nebo "neschvaluje").

- **Veřejné zakázky malého rozsahu - neexistence směrnice k jejich zadávání -** Vzhledem k tomu, že obec nemá vnitřním předpisem, ani jinak specifikován postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu včetně stanovení odpovědnosti jednotlivých orgánů obce, nelze hodnověrně doložit plnění zákonné povinnosti obce - dodržování zásady transparentnosti, rovného zacházení, zákazu diskriminace a přiměřenosti ve všech obdobných případech.
- Konečný zůstatek účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výkazu Rozvaha k 31. 12. 2018 nesouhlasí s počátečním stavem (ve sloupci minulé období) ve výkazu Rozvaha k 30. 6. 2019. Rozdíl ve výši Kč 458,00 vznikl přechodem na nový program a byl napraven.