

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HULICE

IČ: 00231801

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Hulice za rok 2019 bylo zahájeno dne 29.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.05.2020
- 08.11.2019

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:

**Hulice
Hulice 33
257 63 Trhový Štěpánov**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Jiří Černovský
Ing. Helena Francová**

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 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 právníky 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 12.05.2020 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

- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2018 - 2021, zveřejněn v termínu 31.10.2017 - 27.11.2017
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2021, schválený zastupitelstvem obce 27.11.2017, zveřejněn elektronicky (bez uvedení data zveřejnění)

Návrh rozpočtu

- na rok 2019, zveřejněný v termínu 29.11.2018 - 19.12.2018

Schválený rozpočet

- na rok 2019, schválený zastupitelstvem obce 19.12.2018 jako vyrovnaný, zveřejněn elektronicky 27.12.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Příspěvková organizace Mateřská škola Hulice - finanční rozpočet na rok 2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené v zastupitelstvu obce dne 25.4.2019
 - č. 2 schválené v zastupitelstvu obce dne 21.5.2019
 - č. 3 schválené v zastupitelstvu obce dne 27.6.2019
 - č. 4 schválené v zastupitelstvu obce dne 27.9.2019
 - č. 5 schválené v zastupitelstvu obce dne 30.10.2019
 - č. 6 schválené v zastupitelstvu obce dne 29.11.2019
 - č. 7 schválené v zastupitelstvu obce dne 19.12.2019
- rozpočtová opatření byla zveřejněna elektronicky v zákonem stanoveném termínu

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 27.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad"
- Doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu v termínu 30.5.2019 - 27.6.2019
- Schválený závěrečný účet zveřejněn elektronicky 28.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2019, k 31.12.2019 (obě nedatované)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2019 ze dne 23.10.2019
- k 31.12.2019 ze dne 25.2.2020

Rozvaha

- k 30.6.2019 ze dne 25.7.2019
- k 30.9.2019 ze dne 23.10.2019
- k 31.12.2019 ze dne 25.2.2020

Příloha rozvahy

- k 30.9.2019 ze dne 23.10.2019
- k 31.12.2019 ze dne 25.2.2020

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2019

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 10/2019 ze dne 8.11.2019
- analytická předvaha za období 12/2019 ze dne 12.5.2020

Kniha došlých faktur

- k 31.10.2019

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 710159 - 710200, 710504 - 710451, 710551 - 710618
- odběratelské faktury č.: 419079, 419121, 419185 - 419197, 419231 - 419249

Bankovní výpis

- č.: 61 - 73, 117 - 155, 184 běžného účtu KB a.s. 9729121/0100
- č.: 74 - 81, 151 - 187, 222 běžného účtu hospodářské činnosti KB a.s. 18035121/0100
- č.: 7 - 9, 19 - 32, bankovního účtu ČNB 91-4119121/0710

Účetní doklad

- č.: 610003 - 610005, 610037, 610043, 610046 - 610071, 610115, 610117, 610135, 620005 - 620010

Pokladní kniha (deník)

- Pokladna hospodářské činnosti za období 05, 10/2019
- Pokladna hlavní činnosti za období 05, 10, 12/2019
- Stop stav pokladní hotovosti (pokladna hlavní činnosti) ke dni 8.11.2019 (9:00 hod.) činil 47.154,- Kč a souhlasil se zůstatkem vykázaným v pokladní knize
- Stop stav pokladní hotovosti (pokladna hospodářské činnosti) ke dni 8.11.2019 (9:05 hod.) činil 17.985,- Kč a souhlasil se zůstatkem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- hlavní činnost č.: 140046 - 140078, 140167 - 140184, 140202 - 140217
- hospodářská činnost č.: 1500047 - 1500064, 150113 - 150125,

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za období 01, 05, 06, 09, 10/2019

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 31.1.2019
- Měsíční odměny zastupitelů za období 01, 05, 06/2019

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce Hulice sestavená k 31.12.2018, schválená zastupitelstvem obce 27.6.2019
- Účetní závěrka Mateřské školy Hulice sestavená k 31.12.2018, schválená zastupitelstvem obce 25.4.2019

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2019 ze dne 23.1.2020 Mateřská škola Hulice

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2019 ze dne 23.1.2020 Mateřská škola Hulice

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

- Kupní smlouva č. 15510/21/18/21630-PGP-pu ze dne 4.4.2019 na prodej pozemků p.č. 1911/4 o výměře 95 m² a p.č. 1911/5 o výměře 223 m² v k.ú. Hulice, prodávající obec Hulice, kupující Ředitelství silnic a dálnic ČR
- Kupní smlouva ze dne 3.5.2019 na nákup traktoru STARJET 102-23HP 4x4 PRO, kupující obec Hulice, prodávající LPP Technik s.r.o., Čechtice
- Smlouva darovací ze dne 31.5.2019 na darování pozemků p.č. 407/1 díl "o" o výměře 1762 m² a díl "n" o výměře 42 m² v k.ú. Hněvkovice u Ledče nad Sázavou a p.č. 910/5 o výměře 30 m² v k.ú. Kouty u Bojiště, obdarovaný Lesní družstvo Leděč nad Sázavou, dárce členské územní samosprávné celky Lesního družstva Leděč nad Sázavou

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 27.4.2019 na poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč, dárce obec Hulice, obdarovaný Babybox pro odložené děti - STATIM, z.s. Praha 10

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce na prodej pozemků p.č. 1911/4 o výměře 95 m² a p.č. 1911/5 o výměře 223 m² v k.ú. Hulice, zveřejněný v termínu 31.1.2019 - 16.2.2019

- Záměr obce darovat pozemky p.č. 407/1 díl "o" o výměře 1762 m2 a díl "n" o výměře 42 m2 v k.ú. Hněvkovice u Ledče nad Sázavou a p.č. 910/5 o výměře 30 m2
- v k.ú. Kouty u Bojiště, zveřejněný 15.1.2019 - 30.1.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace id.č. 129D303003201 vydané Ministerstvem zemědělství ČR dne 27.2.2019, investiční dotace ve výši 335.000,- Kč na realizaci akce "Rekonstrukce ČOV Rýzmburk"
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace id.č. 107D191001922 vydané Ministerstvem obrany ČR dne 7.11.2018, neinvestiční dotace ve výši 222.000,- Kč na realizaci akce "Hulice - oprava památníku obětem světových válek"
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestičního finančního prostředku z rozpočtu obce Hulice ze dne 15.2.2019, neinvestiční dotace ve výši 30.000,- Kč, poskytovatel obec Hulice, příjemce TJ Želivan Hulice, z.s.
- Vyúčtování příspěvku ze dne 30.11.2019 předkládané příjemcem TJ Želivan Hulice, z.s.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuálního příspěvku z rozpočtu obce Hulice ze dne 29.8.2019 na údržbu venkovního prostranství a řádné péče o nemovitost, příjemce fyzická osoba
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuálního příspěvku z rozpočtu obce Hulice ze dne 15.7.2019 na údržbu venkovního prostranství a řádné péče o nemovitost, příjemce fyzická osoba

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 28.6.2019 věcný manažer projektu

Dohody o provedení práce

- ze dne 11.5.2019 výpomoc v muzeu
- ze dne 1.4.2019 obsluha čistírny odpadních vod v Nesměřicích
- ze dne 2.1.2019 výpomoc v kuchyni

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č 1/2018 o oběhu účetních dokladů
- Směrnice č. 5/2014 na zadávání zakázek malého rozsahu, účinná od 1.1.2015 (Nutná aktualizace!)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 19.12.2018, 31.1.2019, 21.3.2019, 25.4.2019, 21.5.2019, 27.6.2019, 27.9.2019, 30.10.2019, 29.11.2019, 19.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis č. 2/2019 ze dne 26.6.2019 o provedení kontroly Mateřské školy Hulice finančním výborem (zaměření na účelové nakládání s finančními prostředky poskytnutými zřizovatelem období 1.1.2019 - 26.6.2019)

V kontrolovaném období obec Hulice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnňou, nájemní, 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 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:

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

ČÚS č. 703, neboť:

K nákladům projektu "Pro zdravější, atraktivnější a bezpečnější Hulice" uskutečněným k 31.12.2019 nebylo k rozvahovému dni účtováno v souladu s ustanovením bodu 5.3.4. ČÚS č. 703 zápisem 388 MD / 672 Dal.

ČÚS č. 703 bod 5.2., neboť:

Investiční dotace ve výši 335.000,- Kč byla nesprávně zaúčtována na výnosový účet 672, správně patří na účet 403.

▪ **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 3 odst. 1 písm. d), neboť:

Nebyla sestavena inventarizační zpráva shrnující výsledky provedené inventarizace k 31.12.2019.

▪ **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 2, neboť:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby u přijaté investiční dotace ve výši 335.000,- Kč od ČR Ministerstva zemědělství, nesprávně na položce 4116, správně patří na 4216.

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

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

K 31.12.2019 nebyl ověřen skutečný stav účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek, dle aktualizovaného přehledu podílů jednotlivých členských obcí v LDO Ledec n.S. činil podíl obce Hulice 2.366.160,- Kč, dle majetkové a účetní evidence vykazovala obec stav 2.034.584,- Kč.

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 12, neboť:

Ve výkazu FIN 2 - 12M k 31.12.2019 nebyly veškeré výdaje související s projektem "Pro zdravější, atraktivnější a bezpečnější Hulice" označeny příslušným účelovým znakem, nástrojem a zdrojem.

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

§ 26 odst. 1 písm. a), neboť:

Dle výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2019 došlo k překročení závazných ukazatelů rozpočtu na straně výdajů u paragrafu 2321, 3341, 3399.

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:

Účetní jednotka ve výkaze Rozvaha sestaveném k datu 30.6.2019 ze dne 25.7.2019 i ve výkaze Rozvaha sestaveném k datu 30.9.2019 ze dne 23.10.2019 vykazuje nesprávně na účtu 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení zůstatek ve výši 2.055.388,95 Kč, přestože zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku obce sestavenou k 31.12.2018 již 27.6.2019.

NENAPRAVENO

ČÚS č. 703, neboť:

Přijatá záloha na transfer ve výši 222.000,- Kč je nesprávně zaúčtována na účtu 346 (vykázán nesprávný minusový zůstatek), správně patří na účet 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

Poskytnutý transfer ve výši 30.000,- Kč s povinností vyúčtování je nesprávně zaúčtován na účet 572 Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery, správně patří na účet 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, na nákladový účet 572 má být účtován až na základě předloženého vyúčtování.

NAPRAVENO

K 31.12.2019 zálohy vyúčtovány.

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

§ 3 odst. 1, neboť:

K datu podání návrhu na zápis do katastru nemovitostí (2.5.2019), ani do data dílčího přezkoumání hospodaření nebyly z účtu 031 Pozemky vyřazeny pozemky p.č. 1911/4 a 1911/5 prodané na základě kupní smlouvy ze dne 4.4.2019.

K datu dílčího přezkoumání hospodaření nebyl z účtu 022 Samostatné movité věci a soubory sam. mov. věcí vyřazen Zahradní traktor Starjet AJ (inventární č. 20092), prodaný na protiúčet při nákupu nového traktoru (Kupní smlouva ze dne 3.5.2019). Prodaný traktor je nadále odpisován v období 06 - 10/2019.

Nový traktor v hodnotě 160.618,- Kč, zařazený do účetní evidence 7.5.2019, nebyl v období 06, 07, 08/2019 odepisován, první odpis byl proveden až za období 09/2019.

NAPRAVENO

Opraveno účetními doklady č. 610064, 610117, 610135.

§ 3 odst. 1, neboť:

K 31.10.2019 jsou vykázány nesprávné zůstatky na účtech 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy, 389 Dohadné účty pasivní a 502 Spotřeba energie, způsobené nesprávnými postupy účtování dodavatelských faktur - vyúčtování elektrické energie.

NAPRAVENO

Opraveno účetním dokladem č. 610115, 610117 ze dne 31.12.2019.

▪ **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 2, neboť:

Ve výkazu Fin 2-12 M k 30.9.2019 je na položce 4116 vykázána nesprávná výše přijatých transferů ze státního rozpočtu 464.174,- Kč, správně mělo být vykázáno 822.120,- Kč. Rozdíl byl způsoben nesprávným účtováním průtokové dotace určené pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Hulice, kdy výdaj měl být účtován na § 3111 položka 5336.

NAPRAVENO

Opraveno k 31.10.2019 účetním dokladem č. 610074.

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

§ 72 odst. 2, neboť:

Odměny neuvolněným členům zastupitelstva, schválené zastupitelstvem obce 31.1.2019, byly za měsíc leden poskytnuty nesprávně v plné výši, správně měly být odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce za měsíc leden poskytnuty ve výši jedné třicetiny měsíční odměny.

(2) Neuvolněnému členovi zastupitelstva obce může obec poskytovat za výkon funkce odměnu. V takovém případě se odměna poskytuje ode dne stanoveného zastupitelstvem obce, nejdříve však ode dne přijetí usnesení zastupitelstva obce, kterým odměnu stanovilo.

NAPRAVENO

Zastupitelstvem obce projednáno a napraveno 29.11.2020.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Hulice za rok 2019 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.)

- Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby u přijaté investiční dotace ve výši 335.000,- Kč od ČR Ministerstva zemědělství, nesprávně na položce 4116, správně na 4216.
- Nebyla sestavena inventarizační zpráva shrnující výsledky provedené inventarizace k 31.12.2019.
- K 31.12.2019 nebyl ověřen skutečný stav účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek, dle aktualizovaného přehledu podílů jednotlivých členských obcí v LDO Ledec n.S. činil podíl obce Hulice 2.366.160,- Kč, dle majetkové a účetní evidence vykazovala obec stav 2.034.584,- Kč.
- K nákladům projektu "Pro zdravější, atraktivnější a bezpečnější Hulice" uskutečněným k 31.12.2019 nebylo k rozvahovému dni účtováno v souladu s ustanovením bodu 5.3.4. zápisem 388 MD / 672 Dal.
- Investiční dotace ve výši 335.000,- Kč byla nesprávně zaúčtována na výnosový účet 672, správně patří na účet 403.
- Ve výkazu FIN 2 - 12M k 31.12.2019 nebyly veškeré výdaje související s projektem "Pro zdravější, atraktivnější a bezpečnější Hulice" označeny příslušným účelovým znakem, nástrojem a zdrojem.
- Dle výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2019 došlo k překročení závazných ukazatelů rozpočtu na straně výdajů u paragrafu 2321, 3341, 3399.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

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

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	3,95 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,92 %
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.

Hulice 12.05.2020

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Helena Francová

.....
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 Hulice 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 12.05.2020

Poučení:

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 v této 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 této 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 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 územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Hulice	Martin Kapek

Upozornění:

- Účetní obce byla důrazně upozorněna na provádění oprav účetnictví tak, aby výsledky těchto oprav bylo možno promítnout do výsledných výkazů předávaných do státní pokladny.
- Upozorňujeme na nevhodnost způsobu účtování akce rekonstrukce ČOV Rýzmburk spolufinancované z dotace Ministerstva zemědělství, která je částečně účtována mimo rozpočtovou skladbu.
- **Úpravy rozpočtu** - Upozorňujeme na metodické stanovisko MF ČR publikované ve Zprávách MF č. 3/2017 týkající se úprav rozpočtu přijatých transferů ke konci roku. *...S ohledem na výše uvedené by se měl upravený rozpočet u třídy 4 shodovat se skutečností, tzn., že rozpočet by měl být v závěru roku upraven v rámci jednotlivých položek třídy 4.*