

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_090836/2015/KUSK
Čj.: 102055/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HORUŠICE

IČ: 00640352

za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Horušice za rok 2015 bylo zahájeno dne 4. 8. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 9. 3. 2016

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 1. 1. 2015 - 31. 12. 2015.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Horušice
Horušice 23
285 73 Horušice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Jiří Černovský

Zástupci obce:

Jaroslava Radovnická - starostka
Jana Fílová - 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 kontroly dne 17.8.2015 na základě pověření ředitele Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 2.4.2015.

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 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.

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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
9. 3. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období 2013 - 2016 schválený zastupitelstvem obce 11.12.2013
- na období 2013 - 2017 schválený zastupitelstvem obce 22.12.2014

Návrh rozpočtu

- na rok 2015 včetně doložky o zveřejnění v termínu 26.11.2014 - 15.12.2014

Schválený rozpočet

- na rok 2015 schválený zastupitelstvem obce 22.12.2014 jako schodkový, schodek kryt finančními prostředky z minulých let

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 25.2.2015
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 30.3.2015
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 10.6.2015
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce 30.10.2015
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce 9.11.2015
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce 3.12.2015
- č. 7 schválené zastupitelstvem obce 8.12.2015
- č. 8, 9 schválené zastupitelstvem obce 28.12.2015

Závěrečný účet

- za rok 2014 projednán a schválen zastupitelstvem obce 27.4.2015 s vyjádřením "s výhradou"
- návrh závěrečného účtu zveřejněný v termínu 25.3.2015 - 20.4.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2015 ze dne 25.1.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2015 ze dne 25.1.2016

Rozvaha

- k 31.12.2015 ze dne 25.1.2016

Příloha rozvahy

- k 31.12.2015 ze dne 25.1.2016

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období roku 2015

Hlavní kniha

- obratová analytická hlavní kniha za období 12/2015 ze dne 25.1.2016

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2015

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2015

Faktura

- odběratelské faktury č.: 04/2015-06/2015
- dodavatelské faktury č.: 28 - 139

Bankovní výpis

- č.: 1, 43 - 46 k běžnému účtu ČSOB a.s. 111981438/0300
- č.: 35 - 46, 75 - 129, 1/2016 k běžnému účtu KB a.s. 13620161/0100
- č.: 11 - 24 k dotačnímu účtu ČNB 94-8418161/0710

Účetní doklad

- č. 4042, 4043, 4045, 4046, 4070, 4080, 4081, 8011 - 8014

Pokladní kniha (deník)

- za období 04, 09 - 12/2015

Pokladní doklad

- č.: 7031 - 7044, 7105 - 7146

Evidence poplatků

- poplatek za komunální odpad k 31.12.2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 04, 05, 08, 12/2015

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 6.11.2014 a 27.4.2015
- měsíční odměny neuvolněných zastupitelů za období 04, 05, 08, 12/2015

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka roku 2014 schválená zastupitelstvem obce 13.5.2015

Smlouvy o dílo

- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 488/2014, uzavřený dne 25.5.2015 se zhotovitelem Stavitelství Řehoř, s.r.o., Černošice, předmětem dodatku jsou vícepráce ve výši 170.161,09 Kč

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

- Směnná smlouva ze dne 23.3.2015 na směnu pozemků p.č. 720/44 a 730/4 k.ú. Horušice za pozemek p.č. 177/2
- Kupní smlouva na nemovité věci uzavřená dne 10.8.2015 na prodej pozemků p.č. 1960/2 o výměře 216 m² a 1064/2 o výměře 197 m² v k.ú. Horušice, kupující GODS PROPERTY, SE, Praha 5

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva k pozemku a smlouva o zřízení předkupní práva uzavřená dne 1.1.2015 na pronájem a zřízení věcného práva předkupního k pozemkům p.č. 1399 o výměře 2.601 m², p.č. 1400 o výměře 1.493 m², p.č. 1403 o výměře 1.503 m², p.č. 1404 o výměře 453 m² a p.č. 1405 o výměře 86 m², nájem do 31.12.2065, předkupní právo do 31.12.2064, nájemce a předkupník společnost DEVELOP REALITY CZECH, SE, Praha

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr obce směnit pozemky p.č. 720/44 a 730/4 v k.ú. Horušice, zveřejněný v termínu od 26.2.2015 do 15.3.2015
- záměr obce prodat pozemky p.č. 1960/2 o výměře 216 m² a 1064/2 o výměře 197 m² v k.ú. Horušice, zveřejněný v termínu od 10.7.2015 do 29.7.2015
- záměr obce pronajmout pozemky p.č. 1399, 1400, 1403 a 1405, zveřejněný v termínu od 21.11.2014 do 10.12.2014

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2015 na vedení obecní kroniky
- ze dne 1.1.2015 na sekání zeleně na obecních pozemcích traktůrkem OÚ
- ze dne 1.1.2015 na odvoz a úklid zeleně z obecních pozemků

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka malého rozsahu "Rekonstrukce objektu OÚ Horušice" - na základě dvou doručených nabídek prací byl osloven třetí dodavatel, který nepodal nabídku, zastupitelstvo obce schválilo 22.12.2014 provedení prací oběma uchazeči a 21.1.2015 schválilo uzavření smluv o dílo

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

- ze dne 4.5.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 22.12.2014, 21.1.2015, 25.2.2015, 30.3.2015, 27.4.2015, 13.5.2015, 10.6.2015, 8.7.2015, 10.8.2015, 7.9.2015, 14.10.2015, 30.10.2015, 9.11.2015, 3.12.2015, 8.12.2015, 28.12.2015 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Horušice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospoďarila 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 poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, 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 (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Horušice:

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

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

§ 85 písm. a), neboť:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí a převodu nemovitých věcí.

Po zveřejnění záměru obce směnít pozemky p.č. 720/44 a 730/4 k.ú. Horušice (zveřejněno v termínu od 26.2.2015 do 15.3.2015) nebylo přijato zastupitelstvem obce usnesení schvalující směnu pozemků. Směnná smlouva byla uzavřena dne 23.3.2015.

Po zveřejnění záměru obce prodat pozemky p.č. 1960/2 o výměře 216 m² a 1064/2 o výměře 197 m² v k.ú. Horušice (zveřejněno v termínu od 10.7.2015 do 29.7.2015) nebylo přijato zastupitelstvem obce usnesení schvalující prodej pozemků. Kupní smlouva na nemovité věci byla uzavřena dne 10.8.2015.

§ 39 odst. 1, neboť:

- Nebyl zveřejněn záměr obce pronajmout pozemek p.č. 1404 o výměře 453 m², který obec pronajala na základě uzavřené Nájemní smlouvy ze dne 1.1.2015 s nájemcem společnost DEVELOP REALITY CZECH, SE, Praha.

- **Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů**
§ 147a odst. 1,2 písm. a, neboť:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. Jedná se o Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 488/2014, uzavřený dne 25.5.2015 se zhotovitelem Stavitelství Řehoř, s.r.o., Černošice.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

§ 17 odst. 6, neboť:

Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu. Zveřejnění na pevné úřední desce bylo doloženo v termínu 10.6.2014 - 27.6.2014, na elektronické úřední desce v záložce "Závěrečný účet" zveřejněno od 10.6.2014 dosud, tedy až po projednání a schválení zastupitelstvem obce dne 9.6.2014. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horušice za rok 2013, která je nedílnou součástí návrhu závěrečného účtu, byla zveřejněna v termínu od 11.6.2014 dosud, jako součást zápisu zastupitelstva konaného 9.6.2014, byla rovněž nesprávně zveřejněna až po projednání a schválení zastupitelstvem obce dne 9.6.2014.

NAPRAVENO

Návrh závěrečného účtu za rok 2014 byl zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Horušice za rok 2015 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.)

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. Jedná se o Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 488/2014, uzavřený dne 25.5.2015 se zhotovitelem Stavitelství Řehoř, s.r.o., Černošice.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Nebyl zveřejněn záměr obce pronajmout pozemek p.č. 1404 o výměře 453 m², který obec pronajala na základě uzavřené Nájemní smlouvy ze dne 1.1.2015 s nájemcem společnost DEVELOP REALITY CZECH, SE, Praha.
- Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí a převodu nemovitých věcí. Po zveřejnění záměru obce směnit pozemky p.č. 720/44 a 730/4 k.ú. Horušice nebylo přijato zastupitelstvem obce usnesení schvalující směnu pozemků. Směnná smlouva byla uzavřena dne 23.3.2015.
- Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí a převodu nemovitých věcí. Po zveřejnění záměru obce prodat pozemky p.č. 1960/2 o výměře 216 m² a 1064/2 o výměře 197 m² v k.ú. Horušice nebylo přijato zastupitelstvem obce usnesení schvalující prodej pozemků. Kupní smlouva na nemovité věci byla uzavřena dne 10.8.2015.

**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:

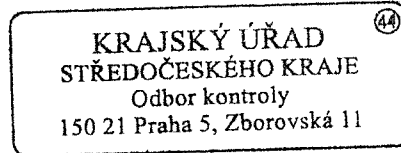
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,02 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Horušice 9. 3. 2016



Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiří Černovský

.....
kontrolor

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 kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horušice o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní Jaroslava Radovnická, starostka obce.

Jaroslava Radovnická
starostka obce Horušice

.....
dne 9. 3. 2016

Poznámka:

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 přezkoumávacímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor 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 správního deliktu 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	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Horušice	Jaroslava Radovnická

Upozornění:

- Veřejné zakázky malého rozsahu - 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 a zákazu diskriminace ve všech obdobných případech.