

Zpráva

o nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce Horušice za rok 2018.

Zastupitelstvo na svém zasedání konaném dne 3.6.2019 projednalo zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horušice za rok 2018. K jednotlivým nedostatkům byl projednán způsob nápravy. Zastupitelé usnesením č. 62/2019 schválili zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horušice za rok 2018 bez výhrad.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 11 odst. 1 písm. f), neboť: Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby - bývalé starostky obce. Jedná se o pokladní doklad č. 7087 a 7088, bankovní výpisy č. 105 - 108 bankovního účtu vedeného u Komerční banky a.s.**

Projednání a náprava:

V možnostech obce není na účetní doklady podpisy doplnit. Obec se z nedostatků poučí a bude dbát na to, aby nedocházelo k porušení zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 11 odst. 1 písm. f).

- **§ 8 odst. 1 a 3, neboť: Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období. Do pokladny obce nebyly vloženy finanční prostředky ve výši 44.000,- Kč, které čtyři občané zaplatili v hotovosti jako příspěvek na kanalizační přípojku (každý 11.000,- Kč). Byla předložena čtyři "Potvrzení" o zaplacení finanční částky ve výši 11.000,- Kč, podepsaná bývalou starostkou obce.**

Projednání a náprava:

Obec provedla důkladné šetření a usoudila, že není v jejích možnostech problém vyřešit. Obec požádala o právní pomoc. Prostřednictvím právní kanceláře, která obec zastupuje bylo podáno trestní oznámení na paní Jaroslavu Radovnickou. Porušení § 8 odst. 1 a 3 je v řešení.

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví) ČÚS č. 703 bod 5.3., neboť: Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání. K 31.12.2018 nebyly na účtu 472 a 388 vykázány přijaté transfery v celkové výši 15.276.186,- Kč poskytnuté na stavbu kanalizace a ČOV. Závěrečné vyhodnocení je stanoveno na leden 2020.**

Projednání a náprava:

Obec se poučila ze svých chyb, transfery byly správně zaúčtovány. Obec bude dbát na to, aby nedocházelo ke špatnému účtování. Pochybení bylo napraveno.

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 6 odst. 2, neboť: Zadavatel nedodržel ve vztahu k dodavatelům zásadu rovného zacházení a zákazu diskriminace a současně porušil svůj vlastní předpis obce Směrnice č. 1/2016 o veřejných zakázkách malého rozsahu, článek 1, odst. 2 písm. a) neboť bývalá starostka obce uzavřela bez souhlasu zastupitelstva obce Smlouvu o dílo uzavřenou dne 2.7.2018 se zhotovitelem panem M. Šafaříkem, Bojmany, IČ.: 64177173 na přípravné práce pro položení kanalizační přípojky, stavební úpravy, úpravu terénu, sanace zdiva, cena díla 184.162,- Kč a Smlouvu o dílo uzavřenou dne 2.7.2018 se zhotovitelem panem M. Šafaříkem, Bojmany, IČ.: 64177173 na úpravu obecních pozemků, cena díla 90.837,- Kč.**

Projednáání a náprava:

Obec se dle svého šetření domnívá, že porušení zákona bylo zcela záměrné a úmyslné. Obec prostřednictvím právní kanceláře podala trestní oznámení na paní Jaroslavu Radovnickou ve věci prodeje obecních pozemků. Porušení zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 6 odst. 2, je součástí vyšetřování, které probíhá. Věc je v řešení.

- **Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů § 8, neboť:** Kontrolovaná osoba nepředložila požadované podklady ke kontrole. Bývalá starostka obce nepodala kontrolnímu orgánu pravdivé informace a nepředložila požadované doklady při provádění přezkoumání hospodaření za rok 2017 a při dílčím přezkoumání za rok 2018. Jedná se o prohlášení ve Zprávě o přezkoumání za rok 2017 ze dne 8.2.2018 a v Zápise z dílčího přezkoumání za rok 2018 ze dne 7.11.2018, ve kterém uvedla a prohlásila, že neuzavřela kupní smlouvu ani neprodala nemovitou věc roce 2017 ani k datu 7.11.2018. Ve skutečnosti nové zastupitelstvo obce zjistilo, že byla uzavřena bývalou starostkou obce Kupní smlouva na prodej obecních pozemků o celkové výměře 16.147 m², v k.ú. Horušice (za 17,- Kč/m²) za celkovou kupní cenu 275.000,- Kč, kterou starostka obce podepsala dne 16.7.2017 bez vědomí zastupitelstva obce se společností 8 GODS PROPERTY, SE Za Karlinským Přístavem 683/4, Praha 8, Karlín IČ: 24210994, zastoupenou panem Tomášem Neumannem, vklad na Katastrální úřad Kutná Hora podán bývalou starostkou obce Protokol o předání a převzetí nemovitých věcí, dne 20.8.2018 pozemky předává starostka obce Mgr. J. Radovnická, přebírá pan Tomáš Neumann za společnost GODS PROPERTY, SE Za Karlinským Přístavem 683/4, Praha 8, Karlín IČ: 24210994 Dále k dílčímu přezkoumání nepředložila kupní smlouvu ze dne 25.2.2018 na prodej obecního pozemku p.č. 2012/3 o výměře 102 m² a p.č. 2012/4 o výměře 73 m² v k.ú. Horušice, kupující fyzická osoba. Pochybení spojená s tímto prodejem jsou popsána kontrolory Ministerstva vnitra ČR v Protokolu č. MV-15719-5/ODK-2019 ze dne 11.3.2019. Jednotlivá pochybení a porušení právních předpisů jsou podrobně popsána v Protokolu č. MV-15719-5/ODK-2019 ze dne 11.3.2019 o kontrole výkonu samostatné působnosti provedené u obce Horušice na základě § 129 a násl. zákona č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů - kontrolované období 1.1.2017 - 20.2.2019, vyhotovené ČR Ministerstvem vnitra, Praha.

Projednáání a náprava:

Obec řeší protiprávní jednání paní Radovnické s pomocí advokátní kanceláře. Pozemky nezákonně prodané společnosti GODS PROPERTY SE jsou na základě rozsudku soudu převáděny zpět do vlastnictví obce. Věc je v řešení.

S panem Klineckým, kterému obec prodala pozemky 2012/3 a 2012/4 proběhlo ústní jednání. Kde byl pan Klinecký seznámen s nedostatky při prodeji těchto pozemků. Pan Klinecký poporadě se svým právním zástupcem podá obci písemné vyjádření. Věc je v řešení.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 12 odst. 3, neboť:** Účetní zápisy byly prováděny mimo účetní knihy. Účetnictví obce nebylo k 31.12.2018 úplné, průkazné a správné neboť: - do účetnictví nebyl předán ani dohledán originál příjmový pokladní doklad č. 51 ze dne 14.9.2018 na příjem finanční částky ve výši 100.000,- Kč - do účetnictví nebyl předán ani dohledán originál příjmový pokladní doklad č. 52 ze dne 21.9.2018 na příjem finanční částky ve výši 175.000,- Kč - do pokladny nebyly vloženy přijaté finanční prostředky ve výši 275.000,- Kč - do účetnictví nebyla předána dodavatelská faktura, daňový doklad č. 2018580/2 vystavená dne 1.10.2018 panem M. Šafaříkem, Bojmany, IČ.: 64177173 na částku 90.837,- Kč za úpravu obecních pozemků (není doložen položkový rozpis prací, položková cenová nabídka, souhlas zastupitelstva obce), forma úhrady HOTOVĚ, - do účetnictví nebyla předána dodavatelská faktura, daňový doklad č. 2018580/1 vystavená dne 1.10.2018 panem M. Šafaříkem, Bojmany, IČ.: 64177173 na částku 184.162,- Kč za přípravné práce pro položení kanalizační přípojky, stavební úpravy,

úpravu terénu, sanace zdiva (není doložen položkový rozpis prací, položková cenová nabídka souhlas zastupitelstva obce) forma úhrady HOTOVĚ - DOPORUČUJEME ZASTUPITELSTVU OBCE OVĚŘIT ZDA FAKTUROVANÉ PRÁCE BYLY PROVEDENY - nebyl vyhotoven výdajový pokladní doklad k příjmovému dokladu č. 2018580/2 ze dne 30.9.2018, který vystavil pan M. Šafařík, Bojmany, IČ.: 64177173 na částku 90.837,- Kč - nebyl vyhotoven výdajový pokladní doklad k příjmovému dokladu č. 2018580/2 ze dne 30.9.2018, který vystavil pan M. Šafařík, Bojmany, IČ.: 64177173 na částku 184.162,- Kč - z pokladny nebyly vydány finanční prostředky ve výši 90.837,- Kč a 184.162,- Kč jak je uvedeno na dvou příjmových dokladech č. 2018580/2 ze dne 30.9.2018

Projednání a náprava:

Doklady, ať výdajové či příjmové, byly záměrně drženy mimo účetnictví obce paní Jaroslavou Radovnickou a bylo tímto způsobem kryto její nezákonné jednání. Zšetření obce je patrné, že hospodářka obce neměla k protizákonně vystaveným dokladům přístup a nemohla je tudíž zapsat do účetních knih. Z toho může vyplývat, že účetnictví není úplné a průkazné. Práce fakturované panem M.Šafaříkem dle mého šetření nebyly provedeny. Vyšetřovatel Kriminální policie je o všech zjištěních informován. Věc je v řešení.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 84 odst. 2 písm. b), neboť: Zastupitelstvo obce neschválilo rozpočtové opatření č. 7 provedené k 30.10.2018.**

Projednání a náprava:

Obec se ze svých nedostatků poučí, aby nedocházelo k porušování zákona 128/2000 Sb., o obcích a rozpočtová opatření byla řádně schválena.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 11 odst. 1 písm. b), neboť: Dodavatelská faktura č.180100010 vystavená dne 9.7.2018 firmou G+T consulting s.r.o., U Plynovodu 220, Poděbrady na částku 181.500,- Kč neobsahuje podrobný rozpis prací, které fakturuje. Označení dodávky zní: "Fakturuje vám za dotační a projektové poradenství za leden až červen 2018...". Podotýkáme, že faktura musí obsahovat podrobný rozpis hodin a prací za jednotlivé fakturované měsíce. Dodavatelská faktura č.180100012 vystavená dne 26.7.2018 firmou G+T consulting s.r.o., U Plynovodu 220, Poděbrady na částku 102.850,- Kč neobsahuje podrobný rozpis. Označení dodávky zní: "Fakturuje vám za přidělení dotace ...". Podotýkáme, že faktura musí obsahovat podrobný popis za jakou přidělenou dotace a její výši fakturuje a na základě čeho byla tato fakturační částka stanovena. NENAPRAVENO Oprávněnost fakturace a oprávněnost proplacení uvedených faktur z bankovního účtu dne 17.7.2018 a 26.7.2018 obce nebylo průkazným způsobem doloženo.**

Projednání a náprava:

Obec kontaktovala společnost G+T Consulting s.r.o. s žádostí o doplnění údajů k vystaveným fakturám. Společnost G+T Consultings.r. odmítla doplnit potřebné informace a dále se nechce k vystaveným fakturám a provedené práci vyjadřovat. Není v možnostech obce tento problém vyřešit. Obec předala podklady k prostudování právní kancelář a čeká na její vyjádření. Věc je v řešení.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů § 4 odst. 5, neboť: Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji. Rozpočtovými opatřeními 6 schváleném zastupitelstvem obce 3.9.2018 byl nesprávně navýšen schodek rozpočtu (položka 8115) až na částku 6.826.101,- Kč, přestože disponibilní zůstatky finančních prostředků k 1.1.2018 činily 4.393.078,85Kč. Vykazovaný schodek nebyl kryt finančními prostředky z minulých let, ale ve skutečnosti čerpáním úvěru ve výši**

8.949.024,10 Kč z roku 2017 (dočerpán 31.8.2018). Je nutné neprodleně opravným dokladem opravit ve sloupci "Rozpočet po změnách" položku 8115, 8123, 8124.
NENAPRAVENO Opraveno rozpočtovým opatřením č. 7, které nebylo schváleno zastupitelstvem obce.

Projednání a náprava:

Obec se poučila ze svých chyb. Obec bude dbát na to, aby nedocházelo k účtování rozpočtových opatření, bez schválení zastupitelstvem obce.

V Horuších dne 27.6.2019

OBEC HORUŠICE
č.p. 23
285 73 Horušice



Vlastimil Šálený
starosta obce Horušice