Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_073882/2018/KUSK
Čj.: 004397/2019/KUSK

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HOŘÍN

IČ: 00236837

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Hořín za rok 2018 bylo zahájeno dne 01.08.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.03.2019
- 09.10.2018

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: **01.01.2018 - 31.12.2018**

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: **Hořín**
Hořín 19
276 01 Mělník

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Alena Zemanová**
- kontroloři: **Bc. Zuzana Svobodová**

Zástupci obce: **Jaroslav Vrba** - starosta
Lada Nováková - 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 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 právnickými 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 19.03.2019 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 2016 - 2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 14. 11. - 21. 12. 2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2017 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 21. 12. 2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisy ze dne 18. 12. 2017 pro příspěvkové organizace Základní škola Hořín a Mateřská škola Hořín

Rozpočtová opatření

- č. 1 k 31. 1. 2018 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 6. 12. 2017 (zveřejněno dne 5. 2. 2018)
- č. 2 k 28. 2. 2018 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 6. 12. 2017 (zveřejněno dne 5. 3. 2018)
- č. 3 k 30. 3. 2018 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 6. 12. 2017 (zveřejněno dne 13. 4. 2018)
- č. 4 k 28. 5. 2018 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 6. 12. 2017 (zveřejněno dne 30. 5. 2018)
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2018 (zveřejněno dne 11. 6. 2018)
- č. 6 k 30. 6. 2018 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 6. 12. 2017 (zveřejněno dne 9. 7. 2018)
- č. 7 k 31. 8. 2018 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 6. 12. 2017 (zveřejněno dne 6. 9. 2018)
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 10. 2018
- č. 9 k 31. 12. 2018 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 6. 12. 2017

Závěrečný účet

- za rok 2017, projednán a schválen dne 31. 5. 2018 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 11. 6. 2018, návrh zveřejněn od 3. 5. do 30. 6. 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 6. 2018 ze dne 9. 7. 2018, k 31. 8. 2018 ze dne 17. 9. 2018, k 31. 12. 2018 ze dne 21. 1. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 6. 2018 - okamžik sestavení dne 16. 7. 2018, k 31. 12. 2018 - okamžik sestavení dne 11. 2. 2019

Rozvaha

- k 30. 6. 2018 - okamžik sestavení dne 16. 7. 2018, k 31. 12. 2018 - okamžik sestavení dne 11. 2. 2019

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2018 - okamžik sestavení dne 16. 7. 2018, k 31. 12. 2018 - okamžik sestavení dne 11. 2. 2019

Účtový rozvrh

- sestavený pro rok 2018

Hlavní kniha

- za rok 2018 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2018

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2018

Bankovní výpis

- č. 129, 130, 137, 209, 212 k bankovnímu účtu č. 3825-171/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

Účetní doklad

- č. 1807-000482 - 1807-000484, 1807-000533, 1807-000534, 1808-000022, 1808-000030 - 1808-000034, 1808-000036 - 1808-000044, 18-001-00353, 18-001-00354, 18-001-00356, 18-001-00357, 18-001-00341 - 18-001-00344, 18-001-00346, 18-001-00348 - 18-001-00351 k bankovnímu účtu č. 3825-171/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září a prosinec 2018 (pokladna BD Brozánky a Hlavní pokladna)
- Skonto pokladní hotovosti:
  hlavní pokladna - zůstatek k 9. 10. 2018 činil Kč 26 265,00 (k pokladnímu dokladu č. 18-701-001002), hotovost souhlasí ze zůstatkem v pokladní knize
  pokladna Bytový dům - zůstatek k 9. 10. 2018 činil Kč 33 970,00 (k pokladnímu dokladu č. 18-702-00144), hotovost souhlasí ze zůstatkem v pokladní knize
- Skonto cenin - zůstatek stravenek k 9. 10. 2018 činil 376 ks/Kč 80,00

Pokladní doklad

- č. 18-702-00128 - 18-702-00142 (pokladna BD Brozánky)
- č. 18-701-00925 - 18-701-00984, 18-701-01103 - 18-701-01138 (pokladna hlavní)

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 2018 - zejména: Plán inventur ze dne 5. 11. 2018, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 10. 12. 2018, inventurní soupisy k 31. 12. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2019, výpisy z LV za obec a příslušná katastrální území se stavem k 31. 12. 2018 - namátkově dle potřeby

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc červen a prosinec 2018

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc srpen 2018 - uvolněný starosta obce a neuvolněný místostarosta obce, předseda finančního výboru, předseda kontrolního výboru
- Výplatní listina za měsíc říjen a listopad 2018 - uvolněný starosta obce a neuvolnění zastupitelé obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 (schválena zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2018) odeslán do centrálního systému účetních informací dne 28. 6. 2018 za obec Hořín

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 24. 7. 2018 uzavřena se zhotovitelem ARILA Group, s. r. o. Krabčice na akci "Rekonstrukce oplocení u hřiště, Hořín" ve výši Kč 395 796,00 bez DPH

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

- Protokol o předání a převzetí realizovaných společných zařízení: "Společná zařízení Býkev, Hořín, Zelčín" ze dne 12. 12. 2018 vydaná převodcem Státní pozemkový úřad Praha 3 o převodu polních cest v k. ú. Hořín, Zelčín a Býkev v celkové výši Kč 16 259 705,90 včetně DPH.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 3. 9. 2018 uzavřena s dárcem MILWEN s. r. o. Podsedice o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 10 000,00 pro pořádání kulturní akce obce Hořín
- Darovací smlouva ze dne 16. 8. 2018 uzavřena s dárcem AGRIMA Žatec s. r. o. Staňkovice o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 15 000,00 pro pořádání kulturní akce obce Hořín
- Darovací smlouva ze dne 16. 8. 2018 uzavřena s dárcem CSS Logistic s. r. o. Praha o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 20 000,00 pro pořádání kulturní akce obce - Hořínfest 2018
- Darovací smlouva ze dne 18. 4. 2018 - obec poskytla finanční dar ve výši Kč 5 000,00 na nákup vybavení pro jezdecký sport

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce věci movité ze dne 18. 6. 2018 - obec vypůjčila 2 kusy unimobuňky

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva ze dne 28. 2. 2018 uzavřena s pachtýřem HANKA MOCHOV s. r. o. o propachtování pozemku obce p. č. 1370 k. ú. Úpor k provozování zemědělské výroby - rostlinné výrobě

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Pacht pozemku p. č. 1370 k. ú. Úpor - záměr zveřejněn dne 1. 12. - 17. 12. 2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu hejtmana a zmírnění následků živelních katastrof v rámci Tematického zadání "Podpora hejtmana" ze dne 11. 6. 2018 o poskytnutí dotace v maximální výši Kč 30 000,00 na akci Hořínfest 2018 - zámecký festival (nepřezkoumáváno použito podpůrně)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 5. 4. 2018 uzavřena s příjemcem TJ AFK Hořín, z. s. o poskytnutí neinvestiční dotace ve Kč 140 000,00 na zajištění provozu a rozvoje aktivit spolku, zastupitelstvo obce schválilo dne 28. 3. 2018
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 4. 4. 2018 uzavřena s příjemcem Honební společenstvo Vrbno - Zelčín o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši Kč 20 000,00 na příkrm zvěře ve volné přírodě v honitbách katastru obce Hořín, zastupitelstvo obce schválilo dne 28. 3. 2018
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 5. 4. 2018 uzavřena s příjemcem Hasičský spolek Brozánky, z. s. o poskytnutí neinvestiční dotace ve Kč 10 000,00 na zajištění pořádání společenských a kulturních akcí, zastupitelstvo obce schválilo dne 28. 3. 2018

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 14. 6. 2018 uzavřena s p. J. G. za mimořádnou údržbu a opravu čerpacích sestav u jednotlivých uživatelů
- ze dne 14. 6. 2018 uzavřena s pí V. Č. za mimořádnou údržbu a opravu čerpacích sestav u jednotlivých uživatelů

Dohody o provedení práce

- ze dne 2. 1. 2018 uzavřena s pí K. N. za úklid bytového domu Brozánky č. p. 44 a jeho prostranství (rozsah maximálně 300 hodin)
- ze dne 2. 1. 2018 uzavřena s p. M. P. za ČOV - elektrikářské práce (rozsah maximálně 300 hodin)
- ze dne 14. 5. 2018 uzavřena s pí M. Z. za provedení veřejnosprávní kontroly u příspěvkových organizací zřízených obcí (rozsah maximálně 20 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Rekonstrukce oplocení u hřiště, Hořín", zejména: 3 nabídky, jako nejvhodnější byla vybrána nabídka firmy ARILA Group s. r. o. Krabčice ve výši Kč 395 796,00 bez DPH - zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce Směrnice č. 2/2016 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 10. 11. 2016

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2018 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

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

- dopisem zaslaným přezkoumávajícímu orgánu dne 11. 6. 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 6. 12. 2017, 7. 2. 2018, 28. 3. 2018, 31. 5. 2018 (schválení účetní závěrky za rok 2017 příspěvkových organizací Základní škola Hořín a Mateřská škola Hořín), 3. 10. 2018, 31. 10. 2018 (ustavující zasedání), 19. 12. 2018 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly ze dne 28. 6. 2018 z kontroly příspěvkové organizace Mateřská škola Hořín
- Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly ze dne 28. 6. 2018 z kontroly příspěvkové organizace Základní škola Hořín

V kontrolovaném období obec Hořín, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, smlouvu o 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, 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hořín:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) <u>při dílčím přezkoumání</u>

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

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

§ 10d odst. 1,2, neboť:

Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem. Jedná se o Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ze dne 5. 4. 2018 uzavřenou s příjemcem TJ AFK Hořín, z. s. o poskytnutí neinvestiční dotace ve Kč 140 000,00 .

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že veřejnoprávní smlouva byla dodatečně zveřejněna dne 10. 10. 2018.

b) <u>při přezkoumání hospodaření za předchozí roky</u>

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

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

§ 26, neboť:

Dle výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2017 bylo zjištěno překročení na straně výdajů u závazného ukazatele rozpočtu 372 - Nakládání s odpady o Kč 135 670,34.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že dle výkazu Fin 2-12M k 30. 6. 2018 i k 31. 8. 2018 nebylo zjištěno překročení na straně výdajů u žádného závazného ukazatele rozpočtu.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Hořín za rok 2018 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	**0,55 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**13,25 %**
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 10 228,00 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.

Hořín 19. 03. 2019

KRAJSKÝ ÚŘAD ⑥
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová .....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zuzana Svobodová .....
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 Hořín o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Jaroslav Vrba, starosta obce.

OBEC HOŘÍN okres Mělník

Jaroslav Vrba
starosta obce Hořín

.....
dne 19. 03. 2019

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Hořín	Jaroslav Vrba

Upozornění:

- **Zasedání zastupitelstva obce** - Starosta obce byl upozorněn na dodržování zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde dle § 92, odst. 1 se zastupitelstvo obce schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce. Zasedání zastupitelstva obce Hořín se konalo dne 31. 5. 2018 a další až dne 3. 10. 2018.