

SpZn: SZ_053933/2018/KUSK
Čj.: 001901/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DLOUHOPOLSKO

**IČ: 00239054
za rok 2018**

Přezkoumání hospodaření obce Dlouhopolsko za rok 2018 bylo zahájeno dne 7. 1. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

▪ 14. 5. 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:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Dlouhopolsko
Poděbradská 24
289 03 Městec Králové

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Dana Matějková
Bc. Simona Marková**

Zástupci obce:

**Jaroslav Okrouhlý - starosta
Michaela Součková - účetní obce**

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 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 14. 5. 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 roky 2018 - 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 4.12.2017, zveřejněn dne 4.12.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 15.11.2017 do 4.12.2017

Schválený rozpočet

- Zastupitelstvem obce dne 4.12.2017 jako schodkový, přičemž schodek bude krytý z finanční prostředků let minulých (rozpočet je ve skutečnosti přebytkový), závazné ukazatele v odvětvovém členění dle rozpočtové skladby (paragrafy), schválený rozpočet zveřejněn dne 6.12.2017.

Rozpočtová opatření

- č. 1/2018 schváleno starostou obce k 19.2.2018, zveřejněno dne 10.3.2018
- č. 2/2018 schváleno starostou obce k 31.3.2018, zveřejněno dne 19.4.2018
- č. 3/2018 schváleno starostou obce k 30.4.2018, zveřejněno dne 15.5.2018
- č. 4/2018 schváleno starostou obce k 30.6.2018, zveřejněno dne 15.7.2018
- č. 5/2018 schváleno starostou obce k 31.8.2018, zveřejněno dne 20.9.2018
- č. 6/2018 schváleno starostou obce k 30.9.2018, zveřejněno dne 21.10.2018
- č. 7/2018 schváleno starostou obce k 31.10.2018, zveřejněno dne 19.11.2018
- č. 8/2018 schváleno starostou obce k 30.11.2018, zveřejněno dne 10.12.2018
- č. 9/2018 schváleno starostou obce k 31.12.2018, zveřejněno dne 25.1.2019

Závěrečný účet

- za rok 2017, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 11.6.2018 vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn od 15.5.2018 do 10.6.2018, schválený závěrečný účet zveřejněn od 15.6.2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2018, odeslán do CSÚIS dne 29.1. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2018, odeslán do CSÚIS dne 18.2. 2019

Rozvaha

- k 31.12.2018, odeslána do CSÚIS dne 18.2. 2019

Příloha rozvahy

- k 31.12.2018, odeslána do CSÚIS dne 18.2. 2019

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- k 31.12.2018 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu Triada, evidence a úhrady od č. 2800001 do č. 2800215 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu Triada, evidence a úhrady od č. 2800001 do č. 280002 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 4138553319/0800 vedenému u České Spořitelny, od č. 123 ze dne 22.10.2018 do č. 149 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 94-6510191/0710 vedenému u České národní banky od č. 34 ze dne 27.9.2018 do č. 47 ze dne 31.12.2018
- k úvěrovému účtu č. 419148469/0800 vedenému u České Spořitelny, od č. 6 za červen do č. 12 za prosinec

Účetní doklad

- k účtu č. 4138553319/0800 vedenému u České Spořitelny, od č. 700552 ze dne 22.10.2018 do č. 700690 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 94-6510191/0710 vedenému u České národní banky od č. 600050 ze dne 27.9.2018 do č. 600079 ze dne 31.12.2018
- k úvěrovému účtu č. 419148469/0800 vedenému u České Spořitelny, od č. 400006 ze dne 15.6.2018 do č. 400012 ze dne 15.12.2018

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu Triada od září do prosince

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady od č. P180000151 ze dne 4.9.2018 do č. P180000170 ze dne 17.12.2018
- výdajové pokladní doklady od č. V180000112 ze dne 5.9.2018 do č. V180000163 ze dne 31.12.2018

Evidence poplatků

- v tabulkách Excel k 31.12.2018 za komunální odpad a za psa

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 - plán inventur ze dne 1.12.2018, protokol o proškolení inventarizační komise ze dne 17.12.2018, inventurní soupisy ke dni 31.12.2018, Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 31.1.2019, výpisy z listů vlastnictví pro obec Dlouhopolsko a příslušná katastrální území k datu 31.12.2018 - namátkově, dle potřeby.

Odměňování členů zastupitelstva

- Zastupitelstvo obce dne 31.10.2018 stanovilo, že neuvolněným členům nebude poskytována odměna za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva.
- Mzdový list uvolněného starosty obce za rok 2018.

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 11.6.2018.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem MT STAVES s.r.o., ze dne 8.6.2018 "Rekonstrukce chodníku v obci Dlouhopolsko - ulice Poděbradská", v hodnotě Kč 600.500,00 bez DPH.

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

- Kupní smlouva ze dne 2.3.2018 (oec prodávající). Předmětem prodeje fyzické osobě je pozemek p.č. 225/4 a p.č. 225/10 v k.ú. Dlouhopolsko. Zastupitelstvo obce schválilo prodej dne 19.2.2018.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 7.2.2018 (obec obdarovaná). Předmětem daru od fyzické osoby je pozemek p.č. 130/7 v k.ú. Dlouhopolsko. Přijetí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 19.2.2018.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 30.9.2018 (obec pronajímatel). Předmětem pronájmu na dobu určitou od 1.10.2018 do 30.9.2022 je část pozemku u domu čp. 127 v délce 15 m v k.ú. Dlouhopolsko. Zastupitelstvo obce schválilo uzavření nájemné smlouvy dne 24.9.2018.
- Nájemní smlouva ze dne 18.12.2018 (obec pronajímatel). Předmětem pronájmu na dobu určitou od 1.1.2019 do 31.12.2022 je část p. st. 44/1 o ploše 55 m² v k.ú. Dlouhopolsko. Zastupitelstvo obce schválilo uzavření nájemné smlouvy dne 10.12.2018.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k Nájemní smlouvě ze dne 30.9.2018 (obec pronajímatel) - záměr zveřejněn od 18.7.2018 do 3.8.2018.
- k Nájemní smlouvě ze dne 18.12.2018 (obec pronajímatel) - záměr zveřejněn od 26.9.2018 do 25.10.2018.
- ke Kupní smlouvě ze dne 2.3.2018 (obec prodávající). Předmětem prodeje fyzické osobě je pozemek p.č. 225/4 a p.č. 225/10 v k.ú. Dlouhopolsko - záměr zveřejněn od 16.1.2018 do 31.1.2018.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017-2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Dopravní infrastruktura ze dne 21.5.2018. Předmětem investiční dotace je "Rekonstrukce chodníku v obci Dlouhopolsko" FOV/OBV/033088/2017 v maximální výši Kč 226.000,00. - použito, podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 01/2018 ze dne 3.1.2018 pro Český svaz včelařů o.s. ve výši Kč 3.000,00 na činnost. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti, zastupitelstvem obce schválena dne 25.9.2017.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 02/2018 ze dne 2.1.2018 pro Sportovní klub Dlouhopolsko ve výši Kč 10.000,00 na činnost. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 9.10.2017, zastupitelstvem obce schválena dne 4.12.2017.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 03/2018 ze dne 4.1.2018 pro Svaz tělesně postižených v České republice o.s. ve výši Kč 6.000,00 na činnost. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 9.10.2017, zastupitelstvem obce schválena dne 4.12.2017.

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.3.2018, v rozsahu od 1.4.2018 do 20.5.2018, rekonstrukce elektrických rozvodů v budově bývalé školy

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Rekonstrukce chodníku v obci Dlouhopolsko", zejména: výzva k podání nabídky a podmínky a zadávací dokumentace na veřejnou zakázku ze dne 9.5.2018 (nejnižší nabídnutá cena díla), seznam doručených nabídek (Martin Ollé, Martin Houžvička, MT Staves s.r.o., Jiří Školník- Stylas), zpráva o posouzení nabídek ze dne 6.6.2018, rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 6.6.2018 - vybrána firma MT Staves s.r.o. Cena nabídková souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 8.6.2018.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválená zastupitelstvem obce dne 23.4.2018.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 4.12.2017 (schválení rozpočtu), 19.2.2018, 23.4.2018, 11.6.2018 (schválení účetní závěrky a závěrečného účtu obce), 24.9.2018, 31.10.2018 (ustavující zasedání), 10.12.2018 - nepřezkoumávo, použito, podpůrně

V kontrolovaném období obec Dlouhopolsko, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, smlouvu o výpůjčce, výprose, 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 Dlouhopolsko:

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:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku v souladu se zákonem. Jedná se o Smlouvu o dílo uzavřenou se zhotovitelem MT STAVES s.r.o., ze dne 8.6.2018 na "Rekonstrukci chodníku v obci Dlouhopolsko - ulice Poděbradská", v hodnotě Kč 600.500,00 bez DPH.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Dlouhopolsko za rok 2018 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 v souladu se zákonem.

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	0,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,11 %
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 4 100 000,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

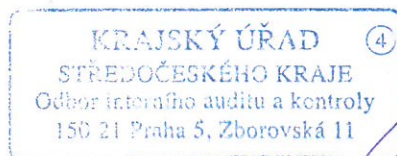
- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2018 činil Kč 4.100.000,00, což je 75,27 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Dlouhopolsko 14. 5. 2019

Podpisy kontrolorů:

Bc. Dana Matějková

Bc. Simona Marková



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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

- 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 Dlouhopolsko o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jaroslav Okrouhlý, starosta obce.

OBEC DLOUHOPOLSKO

okr. NYMBURK

PSČ 289 03

Jaroslav Okrouhlý
starosta obce Dlouhopolsko

.....
dne 14. 5. 2019

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 50.000,00.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Dana Matějková
2	1 x	obec Dlouhopolsko	Jaroslav Okrouhlý

Upozornění:

- Zveřejňování výše skutečně uhrazené ceny - Upozorňujeme na povinnost obce stanovenou v § 219 odst. 3) zákona 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek - zveřejnit na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny, a to nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění (cena díla minimálně Kč 500.000,00 bez DPH). U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.