

Čj.: 000521/2021/KUSK  
SpZn: SZ\_061603/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### DLOUHOPOLSKO

IČ: 00239054  
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Dlouhopolsko za rok 2020 bylo zahájeno dne 31. 7. 2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26. 5. 2021
- 2. 11. 2020

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. 2020 - 31. 12. 2020**

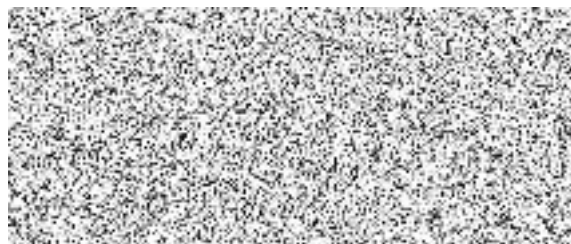
#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

**Dlouhopolsko**  
Poděbradská 24  
289 03 Městec Králové

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

#### Zástupci 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 [redacted] dne 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 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,
- 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 26. 5. 2021 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 29.11.2019 do 16.12.2019

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 16.12.2019 jako schodkový přičemž schodek bude krytý z finančních prostředků z let minulých, schválené ukazatele v odvětvovém třídění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 14.1.2020

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 – schváleno starostou obce dne 29.2.2020, zveřejněno dne 15.3.2020
- č. 2 – schváleno starostou obce dne 31.3.2020, zveřejněno dne 17.4.2020
- č. 3 – schváleno zastupitelstvem obce dne 29.6.2020, zveřejněno dne 1.7.2020
- č. 4 – schváleno zastupitelstvem obce dne 14.9.2020, zveřejněno dne 16.9.2020
- č. 5 – schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2020, zveřejněno dne 21.12.2020
- č. 6 – schváleno starostou obce dne 31.12.2020, zveřejněno dne 15.1.2021

### **Závěrečný účet**

- za rok 2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2020 vyjádřením „s výhradami“, návrh zveřejněn od 8.6. do 29.6.2020, schválený závěrečný účet zveřejněn od 30.6.2020

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.9.2020 odeslán do CSÚIS dne 19.10.2020, k 31.12.2020 odeslán do CSÚIS dne 28.1.2021

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2020 odeslán do CSÚIS dne 19.10.2020, k 31.12.2020 odeslán do CSÚIS dne 14.2.2021

### **Rozvaha**

- k 30.9.2020 odeslána do CSÚIS dne 19.10.2020, k 31.12.2020 odeslána do CSÚIS dne 14.2.2021

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2020 odeslána do CSÚIS dne 19.10.2020, k 31.12.2020 odeslána do CSÚIS dne 14.2.2021

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2020

### **Hlavní kniha**

- k 30.9.2020, k 31.12.2020 - dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- vedena v modulu Triada - od č. 202001 do č. 2020185 - dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena v modulu Triada - od č. 200001 do č. 200004 - dle potřeby

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 94-6510191/0710 vedenému u České národní banky - od č. 11 ze dne 29.5.2020 do č. 32 ze dne 31.12.2020
- k úvěrovému účtu č. 41948469/0800 vedenému u České Spořitelny - od č. 001 za leden do č. 012 za prosinec
- k účtu č. 4138553319/0800 vedenému u České Spořitelny, a.s. - od č. 87 ze dne 4.8.2020 do č. 108 ze dne 30.9.2020, od č. 132 ze dne 1.12.2020 do č. 143 ze dne 31.12.2020

### **Účetní doklad**

- k účtu č. 94-6510191/0710 vedenému u České národní banky - od č. 600016 ze dne 29.5.2020 do č. 600061 ze dne 31.12.2020
- k úvěrovému účtu č. 41948469/0800 vedenému u České Spořitelny - od č. 40001 ze dne 15.1.2020 do č. 40012 ze dne 15.12.2020
- k účtu č. 4138553319/0800 vedenému u České Spořitelny, a.s. - od č. 700392 ze dne 4.8.2020 do č. 700480 ze dne 30.9.2020, od č. 700593 ze dne 1.12.2020 do č. 700649 ze dne 31.12.2020
- k pokladně od č. 500156 do č. 500259, od č. 500285 do č. 500305

### **Pokladní kniha (deník)**

- vedena v modulu Triada - za měsíce březen až září, prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni 2.11.2020 činilo Kč 10.487,00 shodně se zůstatkem v pokladní knize (k dokladu č. V20000082 ze dne 26.10.2020)

### **Pokladní doklad**

- příjmové pokladní doklady od č. P0000132 ze dne 2.3.2020 do č. P20000181 ze dne 18.9.2020, od č. P0000194 ze dne 1.12.2020 do č. P20000199 ze dne 17.12.2020
- výdajové pokladní doklady od č. V2000024 ze dne 2.3.2020 do č. V20000077 ze dne 30.9.2020, od č. V2000091 ze dne 7.12.2020 do č. V20000105 ze dne 30.12.2020

### **Evidence poplatků**

- vedena ručně v tabulkách Excel k 31.12.2020 - místní poplatky za komunální odpad a ze psa

### **Evidence majetku**

- vedena v modulu majetku Triada

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 - plán inventur ze dne 14.12.2020 (s platností od 31.12.2020 do 31.1.2021), protokol o proškolení inventarizační komise ze dne 16.12.2020, inventurní soupisy ke dni 31.12.2020, Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 31.1.2021, výpisy z listů vlastnictví pro obec Dlouhopolsko a příslušná katastrální území, namátkově dle potřeby.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní páska uvolněného starosty obce za období leden až září
- mzdový listy uvolněného starosty obce za rok

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 29.6.2020.

### **Smlouvy nájemní**

- Pachtovní smlouva ze dne 16.11.2020 uzavřená s Českým svazem včelařů z.s., základní organizace Městec Králové (pachtýř). Předmětem smlouvy je pacht p.č. 262 v k.ú. Dlouhopolsko na dobu 35 let. Zastupitelstvo obce schválilo uzavření smlouvy dne 9.11.2020.
- Smlouva o zemědělském pachtu č. 405/2020 ze dne 25.11.2020 uzavřená se Zemědělskou společností Sloveč, a.s. (pachtýř). Předmětem smlouvy je pacht zemědělských pozemků v k.ú. Dlouhopolsko, Běrunice, Hradčany, Kněžičky, Městec Králové a Opočnice. Zastupitelstvo obce schválilo uzavření smlouvy dne 9.11.2020.

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- k Pachtovní smlouvě ze dne 16.11.2020 - záměr zveřejněn od 9.7.2020 do 24.7.2020
- ke Smlouvě o zemědělském pachtu č. 405/2020 ze dne 25.11.2020 - záměr zveřejněn od 1.7.2020 do 16.7.2020

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 01/2020 ze dne 6.1.2020 pro Sportovní klub Dlouhopolsko ve výši Kč 20.000,00 - "Na činnost". Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 27.9.2019, zastupitelstvem obce schválena dne 14.10.2019. Vyúčtování předloženo do 31.12.2020.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 02/2020 ze dne 6.1.2020 pro Svaz tělesně postižených v České republice o.s. ve výši Kč 8.000,00 - "Na činnost". Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 23.9.2019, zastupitelstvem obce schválena dne 14.10.2019. Vyúčtování předloženo do 31.12.2020.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 03/2020 ze dne 6.1.2020 pro Český svaz včelařů o.s. ve výši Kč 3.000,00 - "Na činnost". Dotace byla poskytnuta na základě žádosti, zastupitelstvem obce schválena dne 14.10.2019. Vyúčtování předloženo do 31.12.2020.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 04/2020 ze dne 6.1.2020 pro Český svaz včelařů o.s. ve výši Kč 5.000,00 - "Na činnost". Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 7.11.2019, zastupitelstvem obce schválena dne 16.12.2019. Vyúčtování předloženo do 31.12.2020.

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 6.1.2020, v rozsahu od 6.1.2020 do 31.12.2020, provedení zápisů do kroniky
- ze dne 6.1.2020, v rozsahu od 6.1.2020 do 30.3.2020, zimní údržba místních komunikací

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Vnitřní směrnici č. 01/2020 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválená zastupitelstvem obce dne 24.2.2020.
- Směrnice pro vedení účetnictví obce.
- Vnitřní směrnici č. 02/2020 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválená zastupitelstvem obce dne 9.11.2020. (změna)

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

- doručené přezkoumávajícímu orgánu dne 10.7.2020

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 16.12.2019 (schválení rozpočtu), 24.2.2020, 18.5.2020 (pravidla pro rozpočtové opatření), 29.6.2020 (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky obce), 14.9.2020, 26.10.2020, 9.11.2020, 14.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Dlouhopolsko, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 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.

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Dlouhopolsko:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

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

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

#### **§ 45, neboť:**

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť v Příloze ke dni 31.12.2019 v části C.2 - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti je vykázán zůstatek Kč 0,00, ačkoliv v Rozvaze k 31.12.2019 je na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku vykázán meziroční úbytek ve výši Kč 304.979,00.

#### **NAPRAVENO**

*Předložením výkazu Příloha k 30.9.2020.*

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

#### **§ 10a odst. 5, neboť:**

Veřejnoprávní smlouvy uzavřené obcí neobsahovaly ujednání o termínu pro předložení finančního vypořádání dotace a číslo účtu, na který mají být nepoužité peněžní prostředky vráceny a podmínky, které je příjemce povinen při použití peněžních prostředků splnit (případně další podmínky související s účelem, na něž byly peněžní prostředky poskytnuty, které je příjemce povinen dodržet).

#### **NAPRAVENO**

*Přijmutím systémového nápravného opatření pro rok 2021, kde již uzavírané veřejnoprávní smlouvy budou obsahovat ujednání o termínu pro předložení finančního vypořádání dotace a číslo účtu, na který mají být nepoužité peněžní prostředky vráceny a podmínky, které je příjemce povinen při použití peněžních prostředků splnit. Účinnost opatření lze ověřit až tato situace nastane v roce 2021.*

▪ **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů**  
**§ 6 odst. 1, neboť:**

Obec nedoložila, jakým způsobem zajistila dodržení zásady transparentnosti, přiměřenosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace v případě zadání veřejné zakázky malého rozsahu na zajištění komplexních administrativních činností - "Vodní nádrž Dlouhopolsko" (dle Příkazní smlouvy ze dne 9.5.2019, cena díla Kč 321.000,00 bez DPH). Podotýkáme, že postup pro tyto případy upravený ve Směrnici o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu z r. 2009 dovoluje přímé zadání starostou obce až do výše závazku ve výši 1.000.000,00 Kč, což zejména v souvislosti s výší rozpočtu obce není v souladu se zákonem.

**NAPRAVENO**

*Obec přijala systémové nápravné opatření " při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu vždy postupovat v souladu s Vnitřní směrnici č. 01/2020 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu " schválenou zastupitelstvem obce dne 24.2.2020.*

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

**§ 39 odst. 1, neboť:**

Obec uzavřela dne 25.11.2019 Smlouvu o zemědělském pachtu č. 304/2019 (pachtýř Zemědělská společnost Sloveč, a.s., uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 14.10.2019), záměr propachtovat pozemky nebyl zveřejněn. Takto uzavřená smlouva je od počátku neplatná. Podotýkáme, že Smlouva o nájmu pozemku uzavřená dne 25.11.2013 se stejným pronajímatelem na dobu neurčitou nebyla vypovězena.

**NAPRAVENO**

*Zveřejněním nového záměru obce od 1.7.2020 do 16.7.2020. Smlouva o zemědělském pachtu č. 405/2020 ze dne 25.11.2020.*

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

**§ 84 odst. 2, 4, neboť:**

Zastupitelstvo obce neschvalovalo rozpočtová opatření týkající se závazných ukazatelů rozpočtu, ale pouze je v proběhu roku bralo následně po jejich provedení na vědomí. Veškerá rozpočtová opatření byl schválena pouze starostou obce, aniž by k tomuto úkonu byl zastupitelstvem zmocněn příslušným a konkrétním usnesením.

**NAPRAVENO**

*Přijetím usnesením dne 18.5.2020 o pravidlech ke schvalování rozpočtových opatření zastupitelstvem obce.*

**§ 92 odst. 1, neboť:**

Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce a sice v období od 17.6. do 14.10.2019.

**NAPRAVENO**

*Přijetím systémového opatření k důslednému dodržování svolávání zasedání zastupitelstva obce. Účinnost opatření byla ověřena předloženými zápisy z jednání zastupitelstva obce v roce 2020.*

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Dlouhopolsko za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**  
(§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	<b>0,72 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>12,24 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

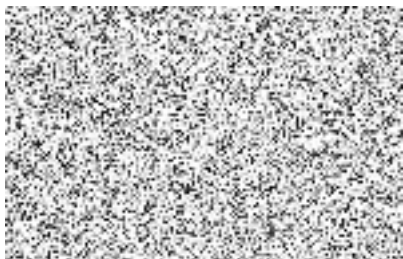
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 3 500 000,00 Kč.

**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 31.12.2020 činil Kč 3.500.000,00, což je 87,53 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Dlouhopolsko 26. 5. 2021

Podpisy kontrolorů:



.....  
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

- 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 Dlouhopolsko o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jaroslav Okrouhlý, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dlouhopolsko ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.



.....  
dne 26. 5. 2021

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	
2	1 x	obec Dlouhopolsko	