

SpZn: SZ_051842/2019/KUSK

Čj.: 003258/2020/KUSK

Stejnopis č.



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DOLNÍ SLIVNO

IČ: 00237701

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Dolní Slivno za rok 2019 bylo zahájeno dne 02.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.08.2019
- 19.02.2020

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Dolní Slivno
Dolní Slivno 40
294 78 Dolní Slivno

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová

Zástupci obce:

Mgr. Luboš Rambousek - starosta
Jaroslava Novotná - 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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 hospodář 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 19.02.2020 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 2019 - 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 13.12.2018, zveřejněn dne 14.12.2018, návrh zveřejněn od 27.11.2018 doposud

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 27.11.2018 doposud

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 13.12.2018 jako přebytkový, závazné ukazatele v odvětvovém třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn 23.12.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 28.12.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 28.2.2019, zveřejněno dne 11.3.2019
- č. 5/2019 schváleno starostou obce dne 30.6.2019, zveřejněno dne 10.7.2019
- č. 7/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 26.9.2019, zveřejněno dne 25.10.2019
- č. 11/2019 schváleno starostou obce dne 31.12.2019, zveřejněno dne 10.1.2020

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.5.2019 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 30.5.2019, návrh závěrečného účtu zveřejněn od 13.5.2019 doposud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 28.2.2019 ze dne 13.3.2019, 30.6.2019 ze dne 11.7.2019, 30.9.2019 ze dne 10.10.2019, 31.12.2019 ze dne 29.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2019 ze dne 19.7.2019, 31.12.2019 ze dne 6.2.2020

Rozvaha

- k 31.3.2019 ze dne 23.4.2019, 30.6.2019 ze dne 19.7.2019, 31.12.2019 ze dne 6.2.2020

Příloha rozvahy

- k 30.6.2019 ze dne 25.7.2019, 31.12.2019 ze dne 6.2.2020

Účtový rozvrh

- platný na rok 2019

Hlavní kniha

- k 30.6.2019, 31.12.2019 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky – od č. 42019001 ze dne 1.1.2019 do č. 42019240 ze dne 23.12.2019 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky – od č. 3201901 ze dne 2.1.2019 do č. 3201935 ze dne 19.12.2019 - dle potřeby

Faktura

- číslo 900000121 ze dne 18.12.2019 ve výši Kč 764.341,27 splatná dne 28.12.2019, dodavatel N&N Košátky s.r.o. Kropáčova Vrutice, na nákup strojů Traktor ZETOR Utilix CL 55 a Třístranný sklápěč – návěs SP3-2, 5A. Faktura zapsána v knize došlých faktur pod pořadovým číslem 42019238 ze dne 20.12.2019, úhrada z běžného účtu - číslo výpisu 012, účetní doklad č.110974 ze dne 27.12.2019 ve výši Kč 764.341,27

Bankovní výpis

- k účtu č. 483209369/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. – č. 005 za období 1.5.2019 – 31.5.2019 (historie transakcí od č. 070 ze dne 10.5.2019 do č. 081 ze dne 31.5.2019), č. 012 za období 1.12.2019 – 31.12.2019 (historie transakcí od č. 169 ze dne 2.12.2019 do č. 184 ze dne 31.12.2019)
- k účtu č. 94-1915181/0710 vedenému u České národní banky – od č. 8 ze dne 8.4.2019 do č. 14 ze dne 28.6.2019, od č. 27 ze dne 5.11.2019 do č. 34 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 421756439/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. (úvěrový účet) - č. 006 za období 1.6.2019 – 30.6.2019, č. 010 za období 1.10.2019 – 31.10.2019

Účetní doklad

- k č. 483209369/0800 - od č. 110340 ze dne 10.5.2019 do č. 110410 ze dne 31.5.2019, od č. 110907 ze dne 2.12.2019 do č. 110987 ze dne 31.12.2019
- k č. 94-1915181/0710 - od č. 130009 ze dne 8.4.2019 do č. 130015 ze dne 28.6.2019, od č. 130031 ze dne 5.11.2019 do č. 130042 ze dne 31.12.2019
- k č. 421756439/0800 – od č. 150031 do č. 150036 ze dne 30.6.2019, od č. 150055 do č. 150060 ze dne 31.10.2019
- předpisy došlých faktur – od č. 710070 do č. 710071, od č. 710080 do č. 710091
- předpisy odeslaných faktur – č. 810012 ze dne 29.4.2019, č. 810016 ze dne 10.5.2019, č. 810017 ze dne 13.5.2019
- předpis pohledávek dle OZV, nebytové a bytové prostory, pozemky, pachtovné - č. 610001 ze dne 2.1.2019, č. 610007 ze dne 15.2.2019
- k pokladně - od č. P19000287 ze dne 1.4.2019 do č. V19000340 ze dne 30.4.2019, od č. V19000412 ze dne 3.6.2019 do č. V19000457 ze dne 28.6.2019, od č. P19000719 ze dne 2.12.2019 do č. V19000776 ze dne 30.12.2019
- vnitřní doklad o přeúčtování výsledku hospodaření - č. 610016 ze dne 28.5.2019

Pokladní kniha (deník)

- za období duben, červen, prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 28.8.2019 v 10:24 hodin činí Kč 11.419,00 stav souhlasí se záznamem v pokladní knize k dokladu č. P19000541 ze dne 27.8.2019

Pokladní doklad

- od č. P19000287 ze dne 1.4.2019 do č. V19000340 ze dne 30.4.2019, od č. V19000412 ze dne 3.6.2019 do č. V19000457 ze dne 28.6.2019, od č. P19000719 ze dne 2.12.2019 do č. V19000776 ze dne 30.12.2019

Evidence poplatků

- vedena ručně v tabulkách Excel (poplatek za psa a komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce za rok 2019 - Plán inventur obce Dolní Slivno, kontrolované účetní období 2019 ze dne 19.12.2019, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 19.12.2019, inventurní soupisy k 31.12.2019, výpisy z listů vlastnictví pro obec a příslušná katastrálního území se stavem k 31.12.2019 - namátkově dle potřeby, Inventarizační zpráva za r. 2019 ze dne 29.1.2020

Mzdová agenda

- dokument "docházka + výkaz práce" za období březen a květen, mzdový list za rok 2019 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce
- mzdový list za rok 2019 ke kontrolované dohodě o pracovní činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- dokument Výplatní páska za období leden, mzdový list za rok 2019 - neuvolněný starosta

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018 ze dne 28.5.2019
Protokol účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Dolní Slivno za rok 2018 ze dne 28.5.2019

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 7.6.2019, zhotovitel POPR spol. s r. o., Hradec Králové - na akci "Revitalizace vodních nádrží ve Slivínku", cena díla Kč 1.599.000,00 bez DPH (Kč 1.934.790,00 včetně DPH), výběr dodavatele a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 25.4.2019, zveřejněna na profilu zadavatele až dne 19.2.2020
- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 26.11.2019 - na akci "Revitalizace vodních nádrží ve Slivínku", předmětem dodatku je navýšení ceny díla o vícepráce, celková cena díla Kč 1.800.466,20 bez DPH (Kč 2.178.564,10 včetně DPH), uzavření dodatku schváleno zastupitelstvem obce dne 26.11.2019

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

- Kupní smlouva ze dne 19.6.2019, kterou obec prodává travní traktor STARJET, kupující fyzická osoba, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.5.2019
- Směnná smlouva ze dne 3.1.2019 se Zemědělským družstvem Mečeříž, obec směňuje pozemek p.č. 34/4 v k. ú. Slivínko o výměře 482 m² za pozemek p.č. 61/4 v k. ú. Dolní Slivno o výměře 482 m², uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 27.11.2018

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva (obec obdarovaná), dárce Blek, s. r. o., Praha 10 ze dne 10.1.2019. Předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 6.000,00 na akci "IV. reprezentační ples obce Dolní Slivno"
- Darovací smlouva (obec dárce), obdarovaný Linka bezpečí, z. s., Praha 8 ze dne 21.5.2019. Předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 1.000,00

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání a dodávce souvisejících služeb (obec pronajímatel) ze dne 14.4.2019 na část nebytových prostor v objektu čp. 130 o výměře 92 m² a venkovních prostor o výměře 70 m² k provozování pohostinství. Nájem vzniká dnem 15.4.2019 do 14.4.2023. Zastupitelstvo obce schválilo pronájem dne 28.3.2019
- Smlouva o dlouhodobém pronájmu části pozemku p.č. 63/12 v k.ú. Slivínko o výměře 22,8 m² (obec pronajímatel) ze dne 1.3.2019, na dobu 20-ti let, tj. do 1.3.2039, schválení pronájmu zastupitelstvem obce dne 28.2.2019
- Smlouva o pronájmu nebytových prostor MANIKŮRA ze dne 30.8.2019 na část nebytového prostoru v objektu čp. 80 o výměře 60 m², na dobu určitou od 1.9.2019 do 31.12.2019, pronájem a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.8.2019. Dodatek ke smlouvě o pronájmu nebytových prostor MANIKŮRA ze dne 1.1.2020
- Smlouva o pronájmu nebytových prostor KADERŇNICTVÍ ze dne 17.8.2019 na část nebytového prostoru v objektu čp. 80 o výměře 60 m², na dobu určitou od 1.9.2019 do 31.12.2019, pronájem a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.8.2019. Dodatek ke smlouvě o pronájmu nebytových prostor KADERŇNICTVÍ ze dne 1.1.2020

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě o nájmu prostor sloužících k podnikání a dodávce souvisejících služeb (obec pronajímatel) ze dne 14.4.2019 - zveřejněn od 1.3.2019 do 22.3.2019
- ke Smlouvě o dlouhodobém pronájmu části pozemku p.č. 63/12 v k.ú. Slivínko (obec pronajímatel) ze dne 1.3.2019 – zveřejněn od 8.2.2019 do 28.2.2019
- ke Směnné smlouvě ze dne 3.1.2019 – zveřejněn od 30.6.2018 do 31.8.2018

- ke Smlouvě o pronájmu nebytových prostor MANIKŮRA ze dne 30.8.2019 - zveřejněn od 26.6.2019 do 23.8.2019
- ke Smlouvě o pronájmu nebytových prostor KADEŘNICTVÍ ze dne 17.8.2019 - zveřejněn od 26.6.2019 do 23.8.2019

Smlouvy zástavní

- Smlouva o zřízení zástavního práva k nemovitostem ze dne 25.3.2019, zástavní věřitel Ministerstvo pro místní rozvoj, k pozemku p.č. st. 32/1 o výměře 288 m² v k. ú. Dolní Slivno jehož součástí je stavba č.p. 161 na dobu 20 let, tj. do 16.11.2038, poskytnutá dotace (pohledávka) ve výši Kč 3.600.000,00 v případě porušení podmínek. Schváleno zastupitelstvem obce dne 28.2.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2019 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského fondu životního prostředí a zemědělství v rámci tematického zadání Rybníky a malé vodní nádrže, Oblast podpory Rekonstrukce a obnova rybníků a malých vodních nádrží ze dne 3.10.2019 - neinvestiční dotaci v maximální výši Kč 990.000,00 na projekt "Obnova vodních nádrží Slivínko" ev. č. FŽP/RVN/038258/2019, přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 28.5.2019

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2019 o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 10.5.2019, příjemce dotace Sbor dobrovolných hasičů Dolní Slivno, ve výši Kč 25.000,- pro účely podpory rozvoje JSDH, konkrétně na činnosti organizované v roce 2019, vyúčtování dotace do 30.11.2019, nevyužité prostředky je příjemce povinen vrátit do 31.12.2019, po ústní dohodě se starostou obce bylo vyúčtování předloženo dne 20.12.2019 (např. kopie paragonů)
- Veřejnoprávní smlouva č. 2/2019 o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 24.5.2019, příjemce dotace Římskokatolická farnost Dolní Slivno, ve výši Kč 10.000,- pro účely opravy fasády kostela sv. Františka Serafinského v obci Dolní Slivno – III.etapa, vyúčtování dotace do 15.12.2019, nevyužité prostředky je příjemce povinen vrátit do 31.12.2019 smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 25.4.2019, vyúčtování předloženo dne 30.10.2019 (např. kopie faktur)

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 1.10.2019 uzavřená s p. R.R. na období od 1.10.2019 do 31.12.2019 - úklid obce Dolní Slivno

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2019 uzavřená s p. J.B. na období od 1.1.2019 do 31.12.2019 v rozsahu do 300hod. – úklid nebytových prostor bytového domu s pečovatelskou službou v obci Dolní Slivno
- ze dne 16.4.2019 uzavřená s p. J.K. na období od 17.4.2019 do 31.10.2019 v rozsahu do 300hod. – sekání trávy křovinořezem v obci Dolní Slivno a Slivínko

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Revitalizace vodních nádrží ve Slivínku"- zejména: Výzva k podání nabídky a prokázání splnění kvalifikace včetně zadávací dokumentace ze dne 4.4.2019 zaslána devíti firmám e-mailem ze dne 5.4.2019 (např. JOSTAV, s. r. o., HYDROREAL, S. r. o., Stavby rybníků, s. r. o., POPR, spol. s r. o., Nowastav, a. s.), podány tři nabídky (Stavby rybníků, s. r. o., POPR, spol. s r. o., Nowastav, a. s.), seznam doručených nabídek ze dne 24.4.2019, Protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 24.4.2019, Rozhodnutí o přidělení zakázky ze dne 21.5.2019 - vybrána firma POPR spol. s r. o., s nabídkovou cenou Kč 1.599.000,00 bez DPH (Kč 1.934.790,00 včetně DPH) - usnesení zastupitelstva obce

ze dne 25.4.2019, cena nabídková je shodná s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 7.6.2019, Oznámení zadavatele o výsledku výběrového řízení ze dne 21.5.2019

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na nákup stroje Traktor ZETOR Utilix CL 55 a Třístranný sklápěč – návěs sklápěcí 2,5t. Výzva k podání poptávky zaslána pěti firmám e-mailem ze dne 15.11.2019 a 22.11.2019 (např. Agrozet Chomutov, Kuchař Velim), telefonicky N&N Košátky s.r.o. Kropáčova Vrutice, podány tři nabídky (Agrozet Chomutov, N&N Košátky s.r.o. Kropáčova Vrutice), zastupitelstvo obce dne 26.11.2019 vyhodnotilo cenové nabídky a schválilo výběr a nákup dle nejvýhodnější nabídky firmu N&N Košátky s.r.o. Kropáčova Vrutice, nákup na základě objednávky ze dne 3.12.2019, předávací protokol stroje ze dne 19.12.2019

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

- dopisem č. j. 070990/2019/KUSK ze dne 31.5.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13.12.2018 (schválení rozpočtu obce na rok 2019), 31.1.2019, 28.2.2019, 28.3.2019, 25.4.2019, 28.5.2019 (schválení účetní závěrky a závěrečného účtu obce za rok 2018, schválení účetní závěrky ZŠ), 25.6.2019, 29.8.2019, 26.9.2019, 29.10.2019, 26.11.2019, 19.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol založených organizací

- Protokol o kontrole hospodaření v Základní škole Dolní Slivno za I. pololetí r. 2019 dne 12.8.2019

V kontrolovaném období obec Dolní Slivno, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu pachtovní, 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, 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 Dolní Slivno:

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

- **Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů**

§ 6 odst. 1 písm. d), neboť:

Schválený rozpočet na rok 2019 byl dle výkazu FIN 2 -12M sestaveného k 28.2.2019 pořízen ve Financování v jiné podobě, než byl schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2018 (pol. 8124 schváleno Kč 2.500.000,00, ve výkazu uvedeno Kč 0,00, pol. 8115 nerozpočtováno, ve výkazu uvedeno Kč 2.500.000,00). Podotýkáme, že se jednalo o splátky jistin dlouhodobého úvěru, který byl předčasně splacen 31.10.2019. Dle výkazu FIN 2 -12M sestaveného k 31.12.2019 obec neuvedla splátky jistiny úvěru v roce 2019 ani v upraveném rozpočtu.

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

Obec nezveřejnila na profilu zadavatele Smlouvu o dílo ze dne 7.6.2019 (cena díla Kč 1.599.000,00 bez DPH) včetně Dodatku č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 26.11.2019 (cena díla Kč 1.800.466,20 bez DPH), uzavřenou se zhotovitelem POPR spol. s r.o., Hradec Králové, jejímž předmětem je akce "Revitalizace vodních nádrží ve Slivínku", jak bylo povinna učinit do 15 dnů od jejího uzavření. Podotýkáme, že smlouva včetně dodatku č.1 byla zveřejněna až dne 19.2.2020

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. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí u účtů 021, 081, 031 a 403.

NENAPRAVENO

Chyba z části stále přetrvává v případě účtů 081, 401.

Konečné 2019: chyba nadále trvá u účtu 081 a prohloubila se u účtů 192, 403 a 905.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Slivno za rok 2019 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.)

- Schválený rozpočet na rok 2019 byl dle výkazu FIN 2 -12M sestaveného k 28.2.2019 pořízen ve Financování v jiné podobě, než byl schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2018.
- Obec nezveřejnila na profilu zadavatele Smlouvu o dílo ze dne 7.6.2019 včetně Dodatku č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 26.11.2019

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. b).

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	0,38 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,12 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	12,34 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 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.

Dolní Slivno 19.02.2020

Podpisy kontrolorů:



Marcela Pavlíčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová

.....
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 Dolní Slivno o počtu 11 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Mgr. Luboš Rambousek, starosta obce.

Mgr. Luboš Rambousek
starosta obce Dolní Slivno

.....
dne 19.02.2020

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 územnímu 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	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Dolní Slivno	Mgr. Luboš Rambousek

Upozornění:

- Uzavírání pracovněprávních vztahů mezi obcí a zastupiteli - Upozorňujeme na povinnost (vyhrazenou pravomoc zastupitelů a obce) stanovenou v § 84 odst. 2 písm. p) zákona o obcích -) vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce, t.j. před jeho uzavřením (z obsahu usnesení, resp. zápisu ze zasedání zastupitelstva musí být zřejmé, s kým je pracovněprávní vztah uzavírán, jeho rozsah a druh sjednané práce.
- Uveřejňování skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele - Upozorňujeme na povinnost obce jakožto veřejného zadavatele zakotvenou v § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů - uveřejnit nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1, t.j. ceně vyšší než 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.
- Předpisy došlých a vydaných faktur - Důrazně upozorňujeme, že nelze sloučit číslo účetního dokladu předpisu závazku s číslem účetního dokladu platby, který má datum provedení platby. Nelze tedy nikterak prokázat, že předpis závazku byl proveden ke dni přijetí faktury. Např. došlá faktura č. 42019238 ze dne 20.12.2019 má souhrnné číslo účetního dokladu č.110974 ze dne 27.12.2019 – den platby. Stejný způsob je v případě vydaných faktur - sloučení čísla účetního dokladu předpisu pohledávky s číslem účetního dokladu přijaté platby, který má datum přijetí platby. Tento způsob účetní zavedla od 1.10.2019.