

Čj.: 007986/2021/KUSK
SpZn: SZ_060256/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DOLNÍ SLIVNO

IČ: 00237701

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Dolní Slivno za rok 2020 bylo zahájeno dne 03.08.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 05.02.2021
- 04.09.2020

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Dolní Slivno
Dolní Slivno 40
294 78 Dolní Slivno

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Jana Pýchová
Marcela Pavlíčková

Zástupci obce:

Mgr. Luboš Rambousek - starosta
Jaroslava Novotná - hlavní účetní
Lenka Blažičková - hospodářka

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 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 05.02.2021 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 2020 - 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 19.12.2019, zveřejněn dne 20.12.2019, návrh zveřejněn od 4.12.2019 doposud

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 4.12.2019 doposud

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 19.12.2019 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn 15.1.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 20.12.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1/2020 schváleno zastupitelstvem obce dne 30.1.2020, zveřejněno dne 14.2.2020
- č. 2/2020 schváleno starostou obce dne 31.3.2020, zveřejněno dne 31.3.2020
- č. 5/2020 schváleno zastupitelstvem obce dne 23.6.2020, zveřejněno dne 17.7.2020
- č. 7/2020 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.9.2020, zveřejněno dne 13.10.2020
- č. 9/2020 schváleno zastupitelstvem obce dne 17.12.2020, zveřejněno dne 23.12.2020
- č. 10/2020 schváleno starostou obce dne 31.12.2020, zveřejněno dne 28.1.2021

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21.5.2020 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", přijata nápravná opatření ke zjištěným chybám, zveřejněn dne 29.5.2020, návrh závěrečného účtu zveřejněn od 1.5.2020 doposud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2020, 31.3.2020 ze dne 8.4.2020, 30.6.2020 ze dne 13.7.2020, 30.9.2020 ze dne 9.10.2020, 31.12.2020 ze dne 2.2.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2020 ze dne 22.7.2020, 31.12.2020 ze dne 5.2.2021

Rozvaha

- k 30.6.2020 ze dne 22.7.2020, 31.12.2020 ze dne 5.2.2021

Příloha rozvahy

- k 30.6.2020 ze dne 22.7.2020, 31.12.2020 ze dne 5.2.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- k 31.12.2020 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky – od č. 42020001 ze dne 1.1.2020 do č. 42020354 ze dne 28.12.2020 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky – od č. 3202001 ze dne 5.2.2020 do č. 3202020 ze dne 21.12.2020 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 483209369/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. – č. 004 za období 1.4.2020 – 30.4.2020 (historie transakcí od č. 58 ze dne 17.4.2020 do č. 65 ze dne 30.4.2020), č. 006 za období 1.6.2020 – 30.6.2020 (historie transakcí č. 99 ze dne 30.6.2020), č. 011 za období 1.11.2020 – 30.11.2020 (historie transakcí č. 173 ze dne 27.11.2020), č. 012 za období 1.12.2020 – 31.12.2020 (historie transakcí od č. 186 ze dne 22.12.2020 do č. 192 ze dne 31.12.2020)

- k účtu č. 94-1915181/0710 vedenému u České národní banky – od č. 8 ze dne 6.4.2020 do č. 15 ze dne 30.6.2020, od č. 35 ze dne 10.11.2020 do č. 41 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 632832139/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. (úvěrový účet) - č. 002 za období 1.6.2020 – 30.6.2020, č. 008 za období 1.12.2020 – 31.12.2020

Účetní doklad

- k č. 483209369/0800 - od č. 110311 ze dne 17.4.2020 do č. 110345 ze dne 30.4.2020, od č. 110512 do č. 110520 ze dne 30.6.2020, č. 110932 ze dne 27.11.2020, od č. 111013 ze dne 22.12.2020 do č. 111039 ze dne 31.12.2020
- k č. 94-1915181/0710 - od č. 130011 ze dne 6.4.2020 do č. 130022 ze dne 30.6.2020, od č. 130053 ze dne 10.11.2020 do č. 130064 ze dne 31.12.2020
- k č. 632832139/0800 – od č. 150003 ze dne 2.6.2020 do č. 150007 ze dne 30.6.2020, od č. 150031 do č. 150034 ze dne 31.12.2020
- k pokladně - od č. P20000366 ze dne 1.6.2020 do č. V20000417 ze dne 30.6.2020, od č. P20000590 ze dne 4.11.2020 do č. V20000626 ze dne 31.12.2020
- vnitřní doklad o předpisu mezd 6/20 - č. 610018 ze dne 30.6.2020
- vnitřní doklad o přeúčtování výsledku hospodaření - č. 610017 ze dne 21.5.2020
- vnitřní doklad o vyřazení pozemku - č. 920011 ze dne 19.10.2020
- předpisy došlých faktur – č. 710102, č. 710106, od č. 710111 do č. 710115, č. 710134, č. 710340, č. 710343, č. 710344, č. 710348, č. 710351
- předpisy odeslaných faktur – č. 810009 a č. 810011 ze dne 21.4.2020, č. 810017 a č. 810018 ze dne 21.12.2020

Pokladní kniha (deník)

- za období červen, listopad a prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 4.9.2020 v 9:00 hodin činí Kč 31.941,00 stav souhlasí se záznamem v pokladní knize k dokladu č. V 20000525 ze dne 2.9.2020

Pokladní doklad

- od č. P20000366 ze dne 1.6.2020 do č. V20000417 ze dne 30.6.2020, od č. P20000590 ze dne 4.11.2020 do č. V20000626 ze dne 31.12.2020

Evidence poplatků

- vedena ručně v tabulkách Excel (poplatek za 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 2020 - Plán inventur obce Dolní Slivno, kontrolované účetní období 2020 ze dne 17.12.2020, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 19.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, výpisy z listů vlastnictví pro obec a příslušná k.ú. se stavem k 31.12.2020 - namátkově dle potřeby, Inventarizační zpráva za r. 2020 ze dne 28.1.2021

Mzdová agenda

- docházka + výkaz práce za období červenec a srpen, mzdový list za rok 2020 ke kontrolované dohodě o provedení práce p. M.K.
- docházka + výkaz práce za období září, mzdový list za rok 2020 ke kontrolované dohodě o provedení práce p. V.U.

Odměňování členů zastupitelstva

- dokument Výplatní páska za období březen a červen, mzdový list za rok 2020 - všichni neuvolnění zastupitelé, kterým byla stanovena odměna

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za obec rok 2019 ze dne 21.5.2020
- Informace o schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Dolní Slivno za rok 2019, okamžik sestavení 8.7.2020, datum rozhodnutí dne 21.5.2020

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2020 ze dne 5.2.2020 - dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2020 ze dne 5.2.2020 - dle potřeby

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 31.1.2020, zhotovitel ZETA BENÁTKY s.r.o. - na akci "Chodník Dolní Slivno - Slivínko", cena díla Kč 1.442.195,07 bez DPH (Kč 1.745.056,00 včetně DPH), výběr dodavatele a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2019, zveřejněna na profilu zadavatele dne 14.2.2020
- Smlouva o dílo ze dne 30.3.2020, zhotovitel POPR spol. s r. o., Hradec Králové - na akci "Zpevnění břehů rybníka Kal", cena díla Kč 439.998,34 bez DPH (Kč 532.398,00 včetně DPH), výběr dodavatele a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.11.2019
- Dodatek č. 1 ze dne 8.5.2020 ke Smlouvě o dílo ze dne 30.3.2020 - na akci "Zpevnění břehů rybníka Kal", předmětem dodatku je navýšení ceny díla o vícepráce, celková cena díla Kč 769.990,94 bez DPH, uzavření dodatku schváleno zastupitelstvem obce dne 7.5.2020, smlouva i dodatek zveřejněny na profilu zadavatele až dne 4.9.2020

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

- Kupní smlouva o prodeji motorového vozidla ze dne 13.5.2020, kterou obec kupuje speciální automobil cisternový LIAZ, prodávající obec Šestajovice
- Kupní smlouva o převodu vlastnických práv k nemovitostem ze dne 9.6.2020, prodávající FP majetková a.s. Praha 9, obec kupuje pozemek p.č. 742/12 o výměře 251m² - ostatní plocha v k.ú. Dolní Slivno
- Kupní smlouva „Vozidlo Multicar“ ze dne 26.6.2020, kupující fyzická osoba, obec prodává vozidlo MULTICAR (1984)
- Kupní smlouva č. 6440-MKS1-2020-7 ze dne 21.9.2020, kupující Česká republika - Ministerstvo obrany, obec prodává pozemek p.č. 793/2 o výměře 1.397m² - orná půda v k.ú. Dolní Slivno, kupní cena Kč 184.194,40
- Kupní smlouva o prodeji motorového vozidla ze dne 27.11.2020, kupující fyzická osoba, obec prodává speciální automobil cisternová stříkačka

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 31.1.2020 (obec dárce), obdarovaný Knihovna města Mladá Boleslav, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 2.000,00 na regionální činnost v roce 2020
- Darovací smlouva ze dne 28.8.2020 (obec obdarovaná), dárce ZETA Benátky s.r.o. Benátky nad Jizerou, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 10.000,00, za účelem podpory spolku rybářů

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě č. 6440-MKS1-2020-7 ze dne 21.9.2020 - dle dokumentu, který je přílohou smlouvy, od 28.4.2016 do 13.5.2016

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 0632832139 ze dne 15.5.2020 s poskytovatelem Česká spořitelna a.s., výše úvěru Kč 2.563.000,00, využití úvěru výlučně na financování projektů „Chodník Dolní Slivno – Slivínko“, a „Rekonstrukce sociálního bytu nad poštou“, bez zajištění, splacení úvěru nejpozději do 31.12.2021. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 7.5.2020

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 8.6.2020, oprávněná obec, povinná fyzická osoba pí E.V., zřízeno k pozemkům p.č. 57/3 a p.č. 28 v k.ú. Slivínko, ve prospěch pozemků p.č. 32 a p.č. 34/2 v k.ú. Slivínko, zřízeno úplatně na dobu neurčitou

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 28.1.2020 id. č. 117D03O001855, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, na akci „Sociální bydlení Dolní Slivno“ - investiční dotace ve výši Kč 1.282.416,84, realizace do 31.9.2021, závěrečné vyhodnocení akce do 30.9.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2020 o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 20.1.2020, příjemce Římskokatolická farnost Dolní Slivno, vikariát: Mladoboleslavský, dotace ve výši Kč 20.000,00 pro účely opravy kostela sv. Františka Serafinského v obci Dolní Slivno - IV. etapa

Dohody o provedení práce

- ze dne 22.5.2020 uzavřená s p M.K. na období od 22.5.2020 do 31.8.2020 v rozsahu do 300hod. – údržba obce
- ze dne 8.9.2020 uzavřená s p V.U. na období od 8.9.2020 do 30.9.2020 v rozsahu do 300hod. – úklid a údržba obce Dolní Slivno a Slivínko

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k určení pravomocí k rozpočtovým opatřením
- Vnitřní směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

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

- dopisem ze dne 10.7.2020 č. j. 096888/2020/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2019 (rozpočet a výhled), 30.1.2020, 27.2.2020, 7.5.2020, 21.5.2020 (účetní závěrka a závěrečný účet obce, účetní závěrka ZŠ a MŠ), 23.6.2020, 27.8.2020, 29.9.2020, 27.10.2020, 24.11.2020, 17.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku kontroly hospodaření v Základní škole a mateřské škole Dolní Slivno za II. pololetí r. 2019 ze dne 5.3.2020, protokol vyhotoven dne 11.3.2020, ředitel příspěvkové organizace převzal dne 12.6.2020
- Protokol o výsledku kontroly hospodaření v Základní škole a mateřské škole Dolní Slivno za I. pololetí r. 2020 ze dne 30.9.2020, protokol vyhotoven dne 9.10.2020, ředitel příspěvkové organizace převzal dne 27.10.2020

V kontrolovaném období obec Dolní Slivno, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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. 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 účtu 321.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu, ale opožděně. Závěrečný účet obce za rok 2019 projednalo zastupitelstvo obce 21.5.2020, informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byla zaslána i doručena přezkoumávacímu orgánu 10.7.2020.

NENAPRAVENO

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..

NAPRAVENO

Konečné 2018: chyba z části stále přetrvává v případě účtů 081, 401.

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

Konečné 2020: předložením inventarizace účtů 081, 192, 403 a 905 se chyba neopakuje.

- **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.

NAPRAVENO

Při pořizování rozpočtu na rok 2020 se chyba neopakovala.

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů**

§ 219 odst. 1, neboť:

Obec jako zadavatel neuveřejnila na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. 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 povinná učinit do 15 dnů od jejího uzavření. Podotýkáme, že smlouva včetně dodatku č.1 byla zveřejněna až dne 19.2.2020

NAPRAVENO

Dílčí 2020: chyba se opakuje i v případě Smlouvy o dílo ze dne 30.3.2020 a jejího Dodatku č. 1 ze dne 8.5.2020.

Konečné 2020: obec přijala systémové nápravné opatření, jehož účinnost bude ověřena v dalším účetním období.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Slivno za rok 2020 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.)

- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.

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

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	0,48 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	26,34 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	11,26 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 2 423 925,82 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 05.02.2021

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

.....
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 12 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Mgr. Luboš Rambousek, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Slivno ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Mgr. Luboš Rambousek
starosta obce Dolní Slivno

.....
dne 05.02.2021

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,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jana Pýchová
2	1 x	Obec Dolní Slívno	Mgr. Luboš Rambousek

Upozornění:

- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků). O této rezervě je nutno účtovat na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření. **Podotýkáme, že obec tuto rezervu nevyčlenila ve schváleném ani upraveném rozpočtu na rok 2020.**
- **Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí.** - Obec musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.

- **Střednědobý výhled rozpočtu** - Upozorňujeme na důslednou kontrolu pořizování zápisů ze zasedání zastupitelstva. Zastupitelstvo obce schválilo na zasedání zastupitelstva dne 19.12.2019 střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2022. Dle prohlášení starosty obce došlo k pochybení při sestavení programu, kde v bodě 5) je uvedeno Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2021 - 2022. Při přepisu zápisu pí J.N. došlo k neúmyslné chybě, kdy se držela bodu programu a nezapsala do zápisu skutečnost, kterou zastupitelstvo schválilo tj. Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2020 - 2022, tak jak je uvedeno na předloženém dokumentu Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2020 - 2022.
- **Mzdový list za rok 2020** - Upozorňujeme, že mzdový list za rok 2020 u kontrolovaných dohod o provedení práce neobsahoval měsíční a celkový součet odpracovaných hodin, i když tiskopis možnost údaje obsahuje.