Středočeský kraj
ODBOR KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

Číslo jednací: 094852/2016/KUSK
Spisová značka: SZ_089668/2016/KUSK

Stejnopis č. 1

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce POLEPY IČ 00235644 za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Polepy za rok 2016 bylo zahájeno dne 26.07.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 08.11.2016
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).

Dílčí přezkoumání proběhlo v sídle obce: **Polepy**
Polepy 131
280 02 Kolín 2

Dílčí přezkoumání vykonali:
- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Petr Venclovský**
- kontroloři: Bc. Jaroslav Petrák

Obec zastupovali: **Ing. Rostislav Vodička** - starosta
Ivana Lhotáková - hlavní účetní

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.

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.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2015 - 2017 ze dne 10.12.2013

Pravidla rozpočtového provizoria

- stanovena zastupitelstvem obce dne 14.12.2015 "ve výši 1/12 rozpočtu letošního roku za měsíc do doby, než bude schválen rozpočet na rok 2016

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 21.1.2016 až 7.2.2016

Schválený rozpočet

- roku 2016 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 8.2.2016 jako vyrovnaný, závazné ukazatele - položkové členění

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 14.3.2016
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 11.4.2016
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 9.5.2016
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.6.2016
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 1.8.2016
- č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 5.9.2016
- č. 7 schváleno zastupitelstvem obce dne 10.10.2016

Závěrečný účet

- roku 2015 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 9.5.2016 s vyjádřením "bez výhrad".
- návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 21.4.2016 - 8.5.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.9.2016 (ze dne 12.10.2016)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.9.2016 (okamžik sestavení 17.10.2016)

Rozvaha

- ke dni 30.9.2016 (okamžik sestavení 17.10.2016)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.9.2016 (okamžik sestavení 17.10.2016)

Účtový rozvrh

- roku 2016

Faktura

- faktury došlé č. 16-102-00127 - 16-102-00141

Bankovní výpis

- k účtu č. 272620115/0300, Československá obchodní banka, a.s., výpis č. 65 ze dne 2.8.2016 až výpis č. 81 ze dne 6.9.2016
- k účtu č. 272620510/0300, Československá obchodní banka, a.s., (spořící) výpis č. 2016/7 za období 1.4.2016 - 19.4.2016 až výpis č. 2016/14 za období 1.9.2016 - 30.9.2016
- k účtu č. 272993560/0300, Československá obchodní banka, a.s., (běžný účet municipalit - fond oprav) výpis č. 2016/7 za období 1.4.2016 - 30.4.2016 až výpis č. 2016/12 za období 1.9.2016 - 30.9.2016
- k účtu č. 196964249/0600, GE Money Bank, a.s. (spořící účet pro podnikatele), výpis č. 2016/2 ze dne 2.2.2016 (zrušení účtu k 2.2.2016 - převod zůstatku Kč 561.525,53 na účet 196913863/0600
- k účtu č. 94-5615151/0710, Česká národní banka, výpis č. 14 ze dne 15.7.2016 až výpis č. 19 ze dne 30.9.2016

Účetní doklad

- k pokladně - č. 16-702-00410 až č. 16-702-00482
- k účtu č. 272620115/0300 - č. 16-818-00239 až č. 16-818-00333
- k účtu č. 272620510/0300 - č. 16-819-00007 až č. 16-819-00014
- k účtu č. 272993560/0300 - č. 16-811-00007 až č. 16-811-00012
- k účtu č. 196964249/0600 - č. 16-807-00002 až č. 16-807-00003
- k účtu č. 94-5615151/0710 - č. 16-808-00020 až č. 16-808-00028

Pokladní kniha (deník)

- za období červenec - srpen 2016
- stop stav pokladní hotovosti provedený dne 8.11.2016 v 7 hodin 59 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 16.995,-, který souhlasí na zůstatek vykázaný v pokladní knize (poslední doklad č. 16-70-00600 ze dne 7.11.2016)

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady č. 16-702-00410 ze dne 11.7.2016 až č. 16-702-00482 ze dne 31.8.2016

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice za období květen - červen 2016 (výše stanovené měsíční odměny - neuvolněný starosta, neuvolněná místostarostka)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce r. 2015 ze dne 12.7.2016, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 11.4.2016

Smlouvy o dílo

- Příkazní smlouva ze dne 2.9.2016 uzavřená se Zhotovitelem 3L Studio, s.r.o., Česká Lípa na veřejnou zakázku "Splašková kanalizace, Polepy - Technický dozor investora" v ceně Kč 230.000,- bez DPH (tj. Kč 278.300,- vč. DPH).

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

- Kupní smlouva ze dne 5.10.2016 (obec prodávající) uzavřená s p. M.V. na pořízení kůzlete (kozlíka)

- Kupní smlouva ze dne 5.10.2016 (obec prodávající) uzavřená s p. M.Š. na pořízení kůzlete (kozlíka)
- Kupní smlouva ze dne 9.3.2016 (obec prodávající a kupující) uzavřená s p. R.J. na prodej části pozemku č. 274/11 díl "a" o výměře 138 m^2 (ostatní plocha) v k.ú. Polepy u Kolína a pořízení pozemku p.č. 135/3 část "b" (ostatní plocha) o výměře 138 m^2 v k.ú. Polepy u Kolína

Darovací smlouvy

- ze dne 6.9.2016 (obec obdarovaná) uzavřená s p. L.H. v částce Kč 2.000,- na akci Staropražské posvícení v Polepech
- ze dne 8.10.2016 (obec dárce) uzavřená s p. P.H. v částce Kč 2.300,- na zabezpečení besedy "Šestnáctitisícikilometrovej vejšlap"
- Smlouva o poskytnutí daru ze dne 2.9.2016 (obec obdarovaná) uzavřená s Výstavba sítí Kolín, a.s., v částce Kč 20.000,- na "podporu vědy, zdravotnictví, kultury (hudební produkce), tělovýchovy, charitativní činnosti"

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- na převod vlastnického práva k části pozemku p.č. 274/11 o výměře 1.655 m^2 (ostatní plocha) v k.ú. Polepy u Kolína a to díl "a", zveřejněn ve dnech 12.1.2016 - 27.1.2016

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízené věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6018215/VB/2, Polepy, Dlouhá, knn pro p.č. 11/4 ze dne 12.9.2016 (obec povinná) uzavřená s ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV - Podmokly na pozemcích p.č. 259/1, 259/3, 259/4 v k.ú. Polepy u Kolína za jednorázovou náhradu ve výši Kč 1.800,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 5.9.2016.
- Smlouva o zřízené věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6016809/VB/1, Polepy, knn pro p.č. 159/26 ze dne 23.9.2016 (obec povinná) uzavřená s ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV - Podmokly na pozemku p.č. 159/20 v k.ú. Polepy u Kolína za jednorázovou náhradu ve výši Kč 4.200,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem dne 9.9.2016.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 2.6.2016 (obec příjemce) uzavřená s administrátorem Prostor plus o.p.s., Kolín v částce Kč 100.000,- na realizaci projektu "Zvuková aparatura" z grantového programu TPCA pro Kolínsko 2016. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 9.5.2016.
- Rozhodnutí č.j. 390/MK-S 4272/2016 OULK o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu ČR na rok 2016 ze dne 30.3.2016, poskytovatel Ministerstvo kultury, na projekt "Pořízení moderního vybavení do knihovny pro zlepšení informační gramotnosti občanů" v částce Kč 18.000,- na pořízení 1 ks PC (notebook), tiskárna, MS Office

Dohody o provedení práce

- ze dne 14.3.2016 - pí M.C. v rozsahu 50 hodin měsíčně (péče o veřejné prostranství)
- ze dne 31.12.2015 - pí R.Ch. v rozsahu 96 hodin ročně (knihovnické práce)
- ze dne 31.3.2016 - pí P.H. v rozsahu 47 hodin (péče o veřejné prostranství)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- spis veřejné zakázky malého rozsahu na služby "Splašková kanalizace, Polepy - technický dozor investora", zejména: Výzva k podání nabídek, Seznam obeslaných firem, jmenování komise pro otevírání obálek, Protokol o jednání komise pro otevírání obálek, Protokol o otevírání obálek s nabídkami, jmenování hodnotící komise, Protokol o jednání hodnotící komise, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky, Zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 1.8.2016 (zhodnocení výsledku výběrového

řízení, souhlas s uzavřením Smlouvy) - kritérium nejnižší nabídková cena vč. DPH. Nabídková cena souhlasí s cenou uvedenou v Příkazní smlouvě ze dne 2.9.2016.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- ze dne 14.12.2015 (rozpočtové provizorium r. 2016), 11.1.2016, 8.2.2016 (rozpočet r. 2016), 14.3.2016, 11.4.2016 (účetní závěrka obce r. 2015), 9.5.2016 (závěrečný účet obce r. 2015), 20.6.2016, 1.8.2016, 5.9.2016, 10.10.2016

V kontrolovaném období obec Polepy, 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, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, 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 poskytnutí 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, nezrušila peněžní fond, 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. Výsledek dílčího přezkoumání obce

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Polepy byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny dále uvedené předpisy:

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

§ 10a, odst. 3, neboť:

Obec na základě žádosti o poskytnutí dotace ze dne 9.5.2016 (poskytnutí I. části dotace na provoz TJ Polepy) v částce Kč 50.000,- vyplatila finanční prostředky na účet TJ Polepy. Na poskytnuté dotační prostředky nebylo doloženo uzavření Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace. Podotýkáme, že TJ Polepy žádostí ze dne 5.9.2016 žádali o poskytnutí II. části dotace na provoz TJ Polepy v hodnotě Kč 50.000,- (poskytnutí schváleno zastupitelstvem dne 5.9.2016), která však nebyla do dne dílčího přezkoumání proplacena (závazek obce Kč 50.000,- evidován na účtu 345).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) **při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky:**
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) **při předchozím dílčím přezkoumání**
Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

Dne 08.11.2016

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák .....

KRAJSKÝ ÚŘAD
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

.....
Bc. Petr Venclovský
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Polepy o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 2 obdržel p.

Obec POLEPY

.....
Ing. Rostislav Vodička
starosta obce

Dne: 08.11.2016

Poučení:

Územní celek je ve smyslu § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Petr Venclovský
2	1 x	obec Polepy	Ing. Rostislav Vodička

Upozornění:

- **Veřejné zakázky malého rozsahu** - Vzhledem k tomu, že obec nemá vnitřním předpisem, ani jinak specifikován postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu včetně stanovení odpovědnosti jednotlivých orgánů obce, nelze hodnověrně doložit plnění zákonné povinnosti obce - dodržování zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace ve všech obdobných případech.
- **Doložka podle zákona o obcích** - Upozorňujeme, že podmiňuje-li zákon platnost právního úkonu obce předchozím zveřejněním záměru (např. prodat, směnit, darovat, pronajmout nebo poskytnout jako výpůjčku nemovitý majetek), schválením nebo souhlasem zastupitelstva obce, opatří se listina osvědčující tento právní úkon doložkou, již bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny.