

SpZn: SZ_067886/2018/KUSK
Čj.: 000751/2019/KUSK

Stejnopis č. 4

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

POSTUPICE

IČ: 00232521

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Postupice za rok 2018 bylo zahájeno dne 30. 7. 2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5. 6. 2019
- 16. 10. 2018

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:

Postupice
Školní 154
257 01 Postupice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Petr Venclovský

Zástupci obce:

Ing. Jiří Sternberg - starosta
Jana Jíšová - místostarostka
Jana Matoušková - 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 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 5. 6. 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 - 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 20.9.2017, zveřejněn dne 2.10.2017

Pravidla rozpočtového provizoria

- Podmínky rozpočtového provizoria na rok 2018 byla stanovena zastupitelstvem obce dne 29.11.2017, zveřejněna dne 20.12.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 29.1.2018 - 14.2.2018

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 14.2.2018 jako "přebytkový", zveřejněn dne 1.3.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Dohoda o poskytnutí neinvestičního finančního příspěvku z rozpočtu obce Postupice v roce 2018 ze dne 19.2.2018 uzavřená s ZŠ a MŠ Postupice v částce Kč 1.600.000,- (příspěvek na provoz včetně prostředků na odpisy DHM), poskytnutí schváleno dne 14.2.2018.

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 18.4.2018, zveřejněno dne 15.5.2018
 - č. 2 dne 25.6.2018, zveřejněno dne 18.7.2018
 - č. 3 dne 26.9.2018, zveřejněno dne 11.10.2018
 - č. 4 dne 22.11.2018, zveřejněno dne 13.12.2018
 - č. 5 dne 31.12.2018 (schváleno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 22.11.2018)
- schvalována starostou obce (změny rozpisu rozpočtu)
 - č. 1 dne 31.8.2018

Závěrečný účet

- za rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 25.6.2018 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 29.6.2018
- návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 8.6.2018 - 25.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2018 (datum odeslání do CSUIS 15.10.2018)
- k 31.12.2018 (datum odeslání do CSUIS 28.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2018 (okamžik sestavení 15.10.2018)
- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 15.2.2019)

Rozvaha

- k 30.9.2018 (okamžik sestavení 15.10.2018)
- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 15.2.2019)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2018 (okamžik sestavení 15.10.2018)
- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 15.2.2019)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2018

Hlavní kniha

- za období 9/2018, 12/2018 (elektronicky - dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena v programu Fenix, poř. č. 28001 až č. 28424

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu Fenix, poř. č. 18001 až č. 18125

Faktura

- faktury došlé č. 28289 až č. 28298, č. 28384 až č. 28420

Bankovní výpis

- k účtu č. 2527121/0100, Komerční banka, a.s., č. 9 za období 9.8.2018 - 7.9.2018 až č. 10 za období 8.9.2018 - 8.10.2018 (kontrolované období měsíc září), č. 1 za období 8.12.2018 - 8.1.2019 (kontrolované období prosinec 2018)
- k účtu č. 94-3618121/0710, Česká národní banka, č. 22 ze dne 7.9.2018 až č. 24 ze dne 27.9.2018, č. 29 ze dne 17.12.2018 až č. 30 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 115-8411580237/0100, Komerční banka (depozitní), č. 1 ze dne 10.1.2019 (za období 21.11.2018 - 10.1.2019, kontrolované období 21.11.2018 - 31.12.2018)

Účetní doklad

- k pokladně - č. 81522 až č. 81652, č. 81842 až č. 81890
- k účtu č. 2527121/0100 - č. 00837 až č. 00940, č. 01145 až č. 01246
- k účtu č. 94-3618121/0710 - č. 00933 až č. 00935, č. 01241 až č. 01242
- předpis faktur došlých - č. 28289 až č. 28298, č. 28384 až č. 28420

Pokladní kniha (deník)

- za období září, prosinec 2018
- skonto pokladní hotovosti provedeno dne 16.10.2018 v 8 hodin 20 minut se zjištěným zůstatkem v částce Kč 28.784,-, který souhlasí na podkladní knihu. (poslední doklad č. V18001710 ze dne 15.10.2018)

Pokladní doklad

- č. P18001522 ze dne 3.9.2018 až č. V18001652 ze dne 26.9.2018, č. V18001842 ze dne 3.12.2018 až č. V18001890 ze dne 21.12.2018

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách programu Excel, zejména: poplatky ze psů, odvoz odpadu, nájemné, vodné stočné a za hrobová místa

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Fenix k 31.12.2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku obce r. 2018, zejména: Plán inventur r. 2018 ze dne 15.11.2018, proškolení členů inventarizační komise ze dne 12.12.2018, inventarizační zpráva obce r. 2018 ze dne 31.1.2019, inventurní soupisy majetku k 31.12.2018, směrnice pro provedení inventarizace účinná dnem 22.11.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- zúčtovací a výplatní listina za období 8 a 9/2018 (uvolněný starosta obce, neuvolněná místostarostka obce)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce Postupice za rok 2017 ze dne 26.6.2018

Smlouvy o dílo

- ze dne 18.5.2018 uzavřená se zhotovitelem Stavotop Jihlava, s.r.o. na dílo "Přístavba garáží - OÚ Postupice" v částce Kč 1.968.780,60 bez DPH (tj. Kč 2.379.644,53 vč. DPH). Smlouva nebyla zveřejněna na profilu zadavatele. Dodatek č. 1 ze dne 21.9.2018, kterou se mění cena díla o vícepráce za zhotovení betonového nájezdu do garáží o Kč 29.800,-. Dodatek smlouvy nebyl do dne dílčího přezkoumání tj. 16.10.2018 zveřejněn na profilu zadavatele.

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

- Kupní smlouva ze dne 25.7.2018 (obec prodávající) na prodej pozemků p.č. 1244/1 díl "c", 1594/5 díl "a" a p.č. 1594/15 díl "b" a "d" vše v k.ú. Nová Ves u Postupic. Prodej schválen zastupitelstvem obce dne 25.6.2018.
- Kupní smlouva ze dne 8.8.2018 (obec prodávající) na prodej pozemku p.č. 2022 v k.ú. Nová Ves. Prodej schválen zastupitelstvem obce dne 18.4.2018.
- Kupní smlouva ze dne 12.1.2018 (obec prodávající) na prodej pozemku p.č. 1471/1 v k.ú. Postupice. Prodej schválen zastupitelstvem obce dne 20.9.2017.
- Kupní smlouva ze dne 20.11.2018 (obec prodávající) na prodej pozemku p.č. 1091/2 o výměře 404 m² v k.ú. Pozov. Prodej schválen zastupitelstvem obce dne 25.6.2018.

Darovací smlouvy

- ze dne 31.3.2018 (obec dárce) uzavřená s Benkon - Benešovský klub onkologicky nemocných, z.s. na finanční dar v částce Kč 5.000,-

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku č. 57 ze dne 1.10.2018 (obec pronajímatel) na pronájem pozemku p.č. 398/17 v k.ú. Milovanice za účelem uskladnění dřeva na dobu neurčitou. Pronájem pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 26.9.2018.
- Smlouva o zemědělském pachtu ze dne 2.3.2018 (obec propachtovatel) na pozemek p.č. 1745 v k.ú. Nová Ves za účelem provozování zemědělské výroby a to na dobu neurčitou.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- pronajmout pozemek p.č. 398/17 v k.ú. Milovanice, zveřejněn ve dnech 10.9.2018 - 25.9.2018
- odprodat nebo pronajmout pozemek p.č. 1745 v k.ú. Nová Ves, zveřejněn ve dnech 26.1.2018 - 12.2.2018
- prodat části pozemků p.č. 1594/5, 1594/15 a 1244/1 vše v k.ú. Nová Ves u Postupic, zveřejněn ve dnech 24.5.2018 - 11.6.2018
- prodat pozemek p.č. 2022 v k.ú. Nová Ves, zveřejněn ve dnech 13.3.2018 - 29.3.2018
- prodat pozemek p.č. 1471/1 v k.ú. Postupice, zveřejněn ve dnech 22.8.2017 - 7.9.2017
- prodat část pozemku p.č. 1091 o výměře 404 m² v k.ú. Pozov, zveřejněn ve dnech 26.3.2018 - 11.4.2018

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. SoVB IP-12-6011211/4 ze dne 4.10.2018 (obec povinná) uzavřená s ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly k pozemku p.č. 471/1 a č. 516 v k.ú. Jemniště, zřízeno úplatně Kč 4.711,- bez DPH.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito

podpůrně)

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Postupice ze dne 20.2.2018 uzavřená s SH ČMS - Sborem dobrovolných hasičů Jemniště v částce Kč 62.600,- na "výdaje spojené s činností SDH, zejména činností družstva mladých hasičů družstev mužů a žen". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 14.2.2018, na základě žádosti ze dne 31.1.2018. Smlouva zveřejněna dne 1.3.2018.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Postupice ze dne 28.2.2018 uzavřená s TJ Sokol Postupice v částce Kč 102.500,- na "výdaje spojené s činností spolku a výdaje na údržbu sportovních zařízení spolku a sokolovny". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 14.2.2018 na základě žádosti ze dne 31.1.2018. Smlouva zveřejněna dne 1.3.2018.
- Veřejnoprávní smlouva č. 2 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Postupice na rok 2018 ze dne 6.8.2018 uzavřená s TJ Sokol Postupice v částce Kč 300.000,- na "výdaje spojené s opravou sociálního zařízení sokolovny v Postupicích". Poskytnutí dotace

schváleno zastupitelstvem obce dne 25.6.2018 na základě žádosti ze dne 20.6.2018.
Smlouva zveřejněna dne 21.8.2018.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.8.2018 - p. M.K. v rozsahu 62,5 hodin (údržba veřejné zeleně v Moklinách)
- ze dne 2.5.2018 - p. L.B. v rozsahu 10 hodin (údržba veřejné zeleně v Milovanicích)
- ze dne 2.5.2018 - p. J.K. v rozsahu 8 hodin (údržba veřejné zeleně v Dobříčkově)
- ze dne 2.1.2018 - p. J.Š. v rozsahu 60 hodin (zpracování kroniky obce Postupice za rok 2017)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Přístavba garáží - OÚ Postupice", zejména: Výzva a zadávací dokumentace zakázky ze dne 4.4.2018 na akci "Přístavba garáží - OÚ Postupice", prováděcí dopisy ze dne 4.4.2018, přehled doručených a přijatých nabídek ke dni 16.4.2018, Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 16.4.2018, Protokol o jednání hodnotící komise a protokol o posouzení kvalifikace ze dne 16.4.2018, Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 16.4.2018, Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 16.4.2018, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 16.4.2018 - kritérium nabídková cena bez DPH. Nabídková cena souhlasí s cenou uvedenou v SOD ze dne 18.5.2018. Obec při zadávání veřejné zakázky postupovala v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem "Interní směrnice č. 1/2016 o postupech při zadávání veřejné zakázky" ze dne 23.11.2016.

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

- ze dne 20.9. (střednědobý výhled rozpočtu), 29.11.2017 (pravidla rozpočtového provizoria), 14.2. (rozpočet, účetní závěrka PO ZŠ a MŠ r. 2017), 18.4., 25.6. (účetní závěrka, závěrečný účet obce r. 2017), 26.9., 31.10. (ustavující), 22.11.2018

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokoly o řídicí kontrole a zápisy z veřejnosprávní kontroly PO ZŠ a MŠ ze dne 9.2.2018 a 12.2.2018

V kontrolovaném období obec Postupice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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, 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 ručitélského 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 Postupice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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:**

Obec jako zadavatel nezveřejnila na profilu zadavatele uzavřenou smlouvu dílo včetně jejich dodatků na profilu zadavatele v souladu se zákonem (Smlouva o dílo ze dne 18.5.2018, zhotovitel Stavotop Jihlava, s.r.o., předmět díla "Přístavba garáží - OÚ Postupice" a Dodatek č. 1 ze dne 21.9.2018)

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření spočívajícím ve zveřejňování smluv o dílo v částce Kč 500.000,- a vyšší na profilu zadavatele a dodatečným zveřejněním smlouvy o dílo na profil zadavatele dne 30.12.2018. Přijaté systémové opatření bude ověřeno při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Postupice za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 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	0,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,34 %
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 0,00 Kč.

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

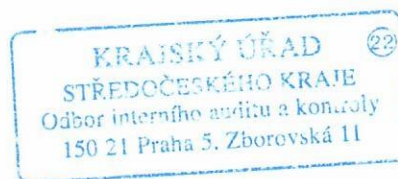
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.


Postupice 5. 6. 2019

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

Bc. Petr Venclovský




.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
kontrolor

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 Postupice o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Ing. Jiří Sternberg, starosta obce.

Ing. Jiří Sternberg
starosta obce Postupice



OBEC POSTUPICE
Školní 154
257 01 Postupice

dne 5. 6. 2019

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Postupice	Ing. Jiří Sternberg