

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_065195/2014/KUSK
Čj.: 006020/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

NEDOMICE

IČ: 00662259

za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Nedomice za rok 2014 bylo zahájeno dne 12. 8. 2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.11.2014
- 1. 4. 2015

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. 2014 - 31. 12. 2014.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Nedomice
Nedomice 78
277 14 Dřísy

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Alena Zemanová
Bc. Zuzana Svobodová

Zástupci obce:

Ing. Jitka Štyksová - starostka
Lucie Lidřáková - 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, vydal ředitel Krajského úřadu Středočeského kraje dne 11.8.2014.

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.

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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
1. 4. 2015.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2014

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 15. 10. - 25. 11. 2013

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 25. 11. 2013 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Nedomice ze dne 7. 2. 2014

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 3. 2014
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 7. 2014
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 9. 2014
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2014

Závěrečný účet

- za rok 2013, projednán a schválen dne 19. 5. 2014 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, návrh zveřejněn od 17. 3. do 18. 4. 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 9. 2014, 31. 10. 2014, 31. 12. 2014 ze dne 31. 3. 2015

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2014, 31. 12. 2014 - okamžik sestavení dne 31. 3. 2015

Rozvaha

- k 30. 9. 2014, 31. 12. 2014 - okamžik sestavení dne 31. 3. 2015

Příloha rozvahy

- k 30. 9. 2014, 31. 12. 2014 - okamžik sestavení dne 12. 2. 2015

Účtový rozvrh

- na rok 2014

Kniha došlých faktur

- za rok 2014

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2014

Bankovní výpis

- č. 2014/5, 2014/9, 2014/10, 2014/12 k bankovnímu účtu č. 243281900/0300 vedenému u Poštovní spořitelny (era) a.s.

Účetní doklad

- č. 1404-000054, 1404-000055, 1405-000001, 1405-000042 - 1405-000044, 1409-000010 - 1409-000012, 1409-000017, 1410-000019 - 1410-000027, 1411-000002, 1412-000001 k bankovnímu účtu č. 243281900/0300 vedenému u Poštovní spořitelny (era) a.s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc duben, září a prosinec 2014
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 24. 11. 2014 činil Kč 4.821,00 (k pokladnímu dokladu č. 14-701-00317)

Pokladní doklad

- č. 14-701-00110 - 14-701-00144, 14-701-00257 - 14-701-00280, 14-701-00323 - 14-701-00343

Evidence poplatků

- vedena v počítači - excelové seznamy

Evidence majetku

- vedena v počítači - karty majetku

Inventurní soupis majetku a závazků

- svěřící o provedení fyzické a dokladové inventury majetku a závazků k 31. 12. 2014 včetně výpisů z katastru nemovitostí pro obec Nedomice k 31. 12. 2014
- Plán inventur na rok 2014 s platností od 1. 12. 2014 do 31. 1. 2015
- Proškolení inventarizační komise včetně podpisů ze dne 24. 11. 2014
- Inventarizační zpráva za rok 2014 ze dne 10. 2. 2015
- Odpisový plán na rok 2014

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc září a prosinec 2014

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc září 2014 - uvolněná starostka obce, neuvolněný místostarosta obce a p. M. H., člen kontrolního výboru a zastupitel

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 22. 5. 2014 uzavřena se zhotovitelem ZEPRIS, s. r. o. Praha 4 na stavbu "II. etapa výstavby tlakové kanalizace v obci Nedomice" ve výši Kč 5.124.309,00 bez DPH

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

- Kupní smlouva ze dne 8. 10. 2014 o koupi ideálního podílu 1/16 pozemku p. č. 56 k. ú. Nedomice, zastupitelstvo obce schválilo dne 22. 9. 2014
- Kupní smlouva ze dne 16. 4. 2014 o koupi ideálního podílu 1/16 pozemku p. č. 56 k. ú. Nedomice, zastupitelstvo obce schválilo dne 20. 3. 2014
- Smlouva kupní ze dne 2. 9. 2014 uzavřena s prodávajícím Zemědělské družstvo Dřísy, Všetaty o koupi pozemku p. č. 63/15 k. ú. Nedomice, zastupitelstvo obce schválilo dne 31. 7. 2014

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 2. 6. 2014 uzavřena s dárce Středočeské vodárny, a. s. Kladno o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 3.000,00 na úhradu výdajů spojených s pořádáním kulturních a vzdělávacích akcí obce
- Darovací smlouva ze dne 31. 5. 2014 uzavřena s obdarovaným Copánek, o. s. Nedomice o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 3.000,00 na úhradu výdajů spojených s pořádáním kulturních a vzdělávacích akcí obce

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 1. 4. 2014 o pronájmu nebytových prostor v nemovitosti obce č. p. 12 na pozemku st. č. 30 k. ú. Nedomice za účelem provozování hostinské činnosti

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Pronájem nebytových prostor v nemovitosti obce č. p. 12 na pozemku st. č. 30 k. ú. Nedomice - záměr zveřejněn dne 29. 1. - 1. 3. 2014

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 10. 7. 2014 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 1109/1 k. ú. Nedomice za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 26. 2. 2014 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemcích obce p. č. 1050/9, 1050/11, 1109/1 a 1146 k. ú. Nedomice za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu životního prostředí a zemědělství v rámci Tématického zadání Vodohospodářská infrastruktura ze dne 1. 7. 2014 uzavřena s poskytovatelem Středočeský kraj Praha 4 o poskytnutí investiční dotace v maximální výši Kč 6 526.013,00 na projekt "II. etapa výstavby tlakové kanalizace v obci Nedomice"

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 6. 2014 uzavřena s pí H. Š. za provedení veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Nedomice (rozsah 20 hodin)
- ze dne 3. 10. 2014 uzavřena s pí L. L. za kompletaci volebních lístků, vkládání do obálek a distribuci voličům a úklid volební místnosti (rozsah 15 hodin)
- ze dne 15. 5. 2014 uzavřena s pí A. S. za kompletaci volebních lístků, vkládání do obálek a distribuci voličům a úklid volební místnosti (rozsah 15 hodin)

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2014 (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 3. 6. 2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 25. 11. 2013, 28. 1. 2014, 20. 3. 2014 (schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Nedomice za rok 2013), 19. 5. 2014 (schválení účetní závěrky obce za rok 2013), 31. 7. 2014, 22. 9. 2014, 3. 11. 2014 (ustavující), 15. 12. 2014 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Nedomice ze dne 21. 6. 2014

Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2013

- odeslán do centrálního systému účetních informací dne 14. 7. 2014 za obec Nedomice

V kontrolovaném období obec Nedomice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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 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, 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 (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Nedomice:

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

§ 16 odst. 4, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu. Dle výkazu FIN 2-12M k 31. 10. 2014 na straně příjmů nebyla provedena povinná úprava rozpočtu na položce 4222 (na základě smlouvy uzavřené se Středočeským krajem Praha 5 dne 1. 7. 2014).

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že dle výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2014 na straně příjmů byla provedena povinná úprava rozpočtu na položce 4222.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

§ 17 odst. 6, neboť:

Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu. Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo závěrečný účet za rok 2012 dne 14. 3. 2013. Zveřejněn byl na úřední desce obecního úřadu i v elektronické podobě od 15. 3. 2013 do 15. 4. 2013, tzn. až po projednání a schválení zastupitelstvem obce.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že zastupitelstvo obce projednalo a schválilo závěrečný účet za rok 2013 dne 19. 5. 2014. Zveřejněn byl na úřední desce obecního úřadu i v elektronické podobě od 17. 3. do 18. 4. 2014, tzn. před projednáním a schválením zastupitelstvem obce.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Nedomice za rok 2014 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:

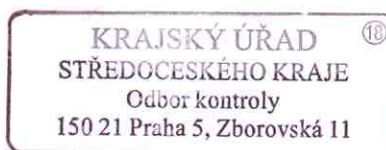
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	53,35 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 2 623 870,88 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Nedomice 1. 4. 2015



Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová

Alena Zemanová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zuzana Svobodová

Zuzana Svobodová
.....
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. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

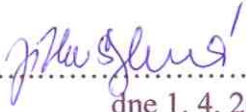
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 na zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nedomice o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Ing. Jitka Štyksová, starostka obce.

Ing. Jitka Štyksová
starostka obce Nedomice


.....
dne 1. 4. 2015



Poznámka:

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 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 správního deliktu 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	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Nedomice	Ing. Jitka Štyksová