

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_086783/2016/KUSK
Čj.: 006253/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

NEDOMICE

IČ: 00662259

za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Nedomice za rok 2016 bylo zahájeno dne 10.08.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20. 3. 2017
- 13. 12. 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).

Přezkoumávané období:

01.01.2016 - 31.12.2016

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 Lidáková - 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/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.

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:
20.03.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období roku 2016 - 2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 25. 11. - 10. 12. 2015

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2015 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 14. 3. 2016 pro příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Nedomice

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 3. 2016
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2016
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2016
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 11. 2016
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2016

Závěrečný účet

- za rok 2015, projednán a schválen dne 30. 6. 2016 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn od 27. 5. - 30. 6. 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 9. 2016 ze dne 12. 10. 2016, k 30. 11. 2016 ze dne 12. 12. 2016, k 31. 12. 2016 ze dne 26. 1. 2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2016 - okamžik sestavení dne 19. 10. 2016, k 31. 12. 2016 - okamžik sestavení dne 15. 2. 2017

Rozvaha

- k 31. 12. 2015 - okamžik sestavení dne 27. 1. 2016, k 30. 9. 2016 - okamžik sestavení dne 19. 10. 2016, k 31. 12. 2016 - okamžik sestavení dne 15. 2. 2017

Příloha rozvahy

- k 30. 9. 2016 - okamžik sestavení dne 19. 10. 2016, k 31. 12. 2016 - okamžik sestavení dne 15. 2. 2017

Účtový rozvrh

- na rok 2016

Hlavní kniha

- za rok 2016 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2016

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2016

Bankovní výpis

- č. 2016/6 - 2016/8, 2016/12 k bankovnímu účtu č. 243281900/0300 vedenému u Poštovní spořitelny (éra) a. s.

Účetní doklad

- č. 1605-000027 - 1605-000032, 1606-000002, 1606-000035, 1606-000036, 1606-000083, 1606-000084, 1607-000001 - 1607-000003, 1607-000005, 1607-000006, 1607-000083 - 1607-000085, 1608-000004, 1608-000006, 1608-000020 - 1608-000023,

1611-000110 - 1611-000112, 1612-000008 - 1612-000009, 1612-000011, 1612-000012, 1612-000022, 1612-000023, 1612-000031 k bankovnímu účtu č. 243281900/0300 vedenému u Poštovní spořitelny (éra) a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen, září a prosinec 2016
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek ke dni 13. 12. 2016 činil Kč 19 143,00 (k pokladnímu dokladu č. 16-701-00240) souhlasí se zůstatkem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 16-701-00056 - 16-701-00079, 16-701-00168 - 16-701-00181, 16-701-00233 - 16-701-00254

Evidence majetku

- vedena v počítači (systém KEO) - karty majetku

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o provedení fyzické a dokladové inventury majetku a závazků k 31. 12. 2016 včetně výpisů z katastru nemovitostí pro obec Nedomice k 31. 12. 2016
- Plán inventur na rok 2016 s platností od 1. 12. 2016 do 31. 1. 2017
- Proškolení inventarizační komise včetně podpisů ze dne 24. 10. 2016
- Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 10. 2. 2017

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc září a prosinec 2016

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc září 2016 - uvolněná starostka obce, neuvolněný místostarosta obce, pí R. D., členka finančního výboru

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2015 (schválena zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2016) odeslán do centrálního systému účetních informací dne 28. 7. 2016 za obec Nedomice

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 23. 6. 2016 uzavřena se zhotovitelem TR Antoš, s. r. o. Turnov na projekt "Dětské hřiště v obci Nedomice" ve výši Kč 310 244,00 včetně DPH

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 11. 5. 2016 uzavřena s obdarovaným Český svaz chovatelů Ovčáry-Nedomice o poskytnutí daru ve výši Kč 3 000,00 na úhradu výdajů spojených s pořádáním výstavy drobného zvířectva v roce 2016
- Darovací smlouva ze dne 21. 6. 2016 uzavřena s obdarovaným Copánek, z. s. Nedomice o poskytnutí daru ve výši Kč 6 500,00 na úhradu výdajů spojených s pořádáním Dětského dne v roce 2016
- Darovací smlouva ze dne 18. 11. 2016 uzavřena s obdarovaným TJ Sokol Ovčáry - Nedomice o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 20 000,00 na nákup žiněnek pro sport, zastupitelstvo obce schválilo dne 16. 11. 2016
- Darovací smlouva ze dne 18. 11. 2016 uzavřena s dárcem Copánek, z. s. Nedomice o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 100 000,00 na úhradu výdajů spojených s pořízením dětského hřiště v Nedomicích u rybníka, zastupitelstvo obce schválilo dne 30. 6. 2016

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 1. 7. 2016 o pronájmu nebytových prostor v nemovitosti obce č. p. 12 za účelem zřízení prodejny potravin smíšeného zboží

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Pronájem nebytových prostor v nemovitosti obce č. p. 12 - záměr zveřejněn dne 14. 6. - 30. 6. 2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 7. 12. 2016 vydané poskytovatelem Ministerstvo pro místní rozvoj Praha 1 o poskytnutí dotace ve výši Kč 206 707,00 na projekt Dětské hřiště v obci Nedomice (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)
- Rozhodnutí ze dne 15. 6. 2016 vydané poskytovatelem Ministerstvo zemědělství Praha 1 o poskytnutí dotace ve výši Kč 51 660,00 na projekt Udržování a obnova kulturního dědictví venkova (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Dohody o provedení práce

- ze dne 4. 1. 2016 uzavřena s p. L. S. za úklid sněhu, zametání chodníků, solení komunikací (rozsah 50 hodin)
- ze dne 1. 8. 2016 uzavřena s p. T. V. za péči o veřejnou zeleň, sekání trávy (rozsah 66 hodin za měsíc)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Dětské hřiště v obci Nedomice", : zejména písemná výzva pěti uchazečům (datové schránky), Rozhodnutí o jmenování komise pro otevírání obálek s nabídkami, pro posouzení kvalifikace a pro posouzení a hodnocení nabídek, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek č. 1, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek č. 2 (posuzovány 3 nabídky), jako nejvhodnější byla vybrána firma TR Antoš, s. r. o. Turnov ve výši Kč 310 244,00 včetně DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2016 (nepřezkoumáváno použito podpůrně)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 10. 12. 2015, 1. 3. 2016, 13. 6. 2016, (schválení účetní závěrky za rok 2015 příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Nedomice), 30. 6. 2016, 16. 11. 2016, 19. 12. 2016 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis z kontroly hospodaření provedené zřizovatelem v ZŠ a MŠ Nedomice ze dne 19. 12. 2016

V kontrolovaném období obec Nedomice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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 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:

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Hospodářský výsledek za rok 2015 nebyl k 30. 9. 2016 přeúčtován z účtu 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Účetní závěrka obce za rok 2015 byla schválena zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2016.

NENAPRAVENO

Vzhledem k typu chyby bude odstranění nedostatku posouzeno při schválení účetní závěrky obce za rok 2016.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 19 odst. 4, neboť:

Územní celek nezajistil bilanční kontinuitu rozvahy. Konečné zůstatky ve výkazu Rozvaha k 31. 12. 2015 nesouhlasí s počátečními stavů ve výkazu Rozvaha k 1. 1. 2016, a to u účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti a účtu 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že konečné zůstatky ve výkazu rozvaha k 31. 12. 2016 souhlasí s počátečními stavů ve výkazu Rozvaha k 28. 2. 2017 (okamžik sestavení dne 7. 3. 2017).

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Nedomice za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

- 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	0,39 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,90 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

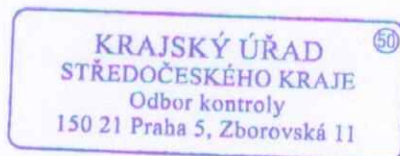
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.


Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1 713 022,88 Kč.

Nedomice 20. 03. 2017

Podpisy kontrolorů:



Alena Zemanová


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. 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. 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 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 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 20. 03. 2017



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 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	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Nedomice	Ing. Jitka Štyksová

Upozornění:

- **Zasedání zastupitelstva** - Starostka obce byla upozorněna na zákonnou povinnost podle § 92 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích - zastupitelstvo obce se schází nejméně jedenkrát za tři měsíce (veřejné zasedání zastupitelstva obce Nedomice ase konalo dne 30. 6. 2016 a následně až dne 16. 11. 2016).
- **Používání kulatého razítka se státním znakem dle zákona č. 352/2001 Sb., o užívání státních symbolů České republiky a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů** - Upozorňujeme na Stanovisko odboru veřejné správy, dozoru a kontroly Ministerstva vnitra č. 4/2014 (Používání kulatého razítka s malým nebo velkým státním znakem na dokumentech vydávaných v samostatné působnosti) - Úřední razítko lze používat pouze na dokumentech vyhotovených v rámci přenesené působnosti. Nelze tedy opatřovat úředním razítkem například obecně závazné vyhlášky nebo smlouvy. Na razítku není možné užívat velký státní znak. Takové použití velkého státního znaku může naplňovat skutkovou podstatu správního deliktu. Použití úředního razítka obcí v případě, který není specifikován zákonem, může naplňovat skutkovou podstatu správního deliktu. Případný požadavek správního orgánu, aby obec opatřila dokument vydaný v samostatné působnosti úředním razítkem, je v rozporu se zákonem a obce by měly takový požadavek odmítnout.