

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

NEDOMICE

IČ: 00662259
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Nedomice za rok 2019 bylo zahájeno dne 02.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.05.2020
- 04.12.2019

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: 01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: Nedomice
Nedomice 78
277 14 Dřísy

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Alena Zemanová
- kontroloři: Bc. Zuzana Svobodová
Ing. Zdenka Zavřelová

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 18.05.2020 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 období roku 2019 - 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 15. 11. 2017, zveřejněný dne 20. 11. 2017, návrh zveřejněný dne 31. 10. - 20. 11. 2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněný ve dnech 23. 11. - 11. 12. 2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2018 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 11. 12. 2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisy ze dne 14. 5. 2019 a 31. 5. 2019 pro příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Nedomice

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 4. 2019 (zveřejněno dne 2. 4. 2019)
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2019 (zveřejněno dne 28. 5. 2019)
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 10. 2019 (zveřejněno dne 31. 10. 2019)
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2019 (zveřejněno dne 10. 12. 2019)

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2019 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 25. 6. 2019, návrh zveřejněn od 10. 5. do 25. 6. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 9. 2019 ze dne 9. 10. 2019, k 30. 10. 2019 ze dne 13. 11. 2019, k 31. 12. 2019 ze dne 29. 1. 2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2019 - okamžik sestavení dne 16. 10. 2019, k 31. 12. 2019 - okamžik sestavení dne 17. 2. 2020

Rozvaha

- k 31. 12. 2018 - okamžik sestavení dne 5. 2. 2019, k 30. 9. 2019 - okamžik sestavení dne 16. 10. 2019, k 31. 12. 2019 - okamžik sestavení dne 17. 2. 2020

Příloha rozvahy

- k 30. 9. 2019 - okamžik sestavení dne 16. 10. 2019, k 31. 12. 2019 - okamžik sestavení dne 17. 2. 2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Kniha došlých faktur

- za rok 2019 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2019 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- č. 005, 009, 012 k bankovnímu účtu č. 3481942309/0800 vedenému u České spořitelny a. s.
- č. 1 - 4 k bankovnímu účtu č. 94-7519171/0710 vedenému u České národní banky

Účetní doklad

- předpis faktur č. 1904-000044, 1905-000013, 1905-000014, 1905-000016, 1905-000017, 1905-000068 - 1905-000070, 1905-000079, 19-001-00077 - 19-001-00086, 19-001-00106, 19-001-00109, 19-001-00110 k bankovnímu účtu č. 3481942309/0800 vedenému u České spořitelny a. s.

- úhrada faktur č. 19-809-00009 k bankovnímu účtu č. 3481942309/0800 vedenému u České spořitelny a. s.
- vnitřní doklad č. 1903-000073 (vyřazení akcií z majetku obce)
- č. 19-806-00001 - 19-806-00004 k bankovnímu účtu č. 94-7519171/0710 vedenému u České národní banky

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září, říjen a prosinec 2019
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 4. 12. 2019 činil Kč 27 168,00 (k pokladnímu dokladu č. 19-701-00289), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 19-701-00237 - 19-701-00272, č. 19-701-00290 - 19-701-00321

Evidence poplatků

- místní poplatky za psy a domovní odpad, vedena ručně v excell tabulkách

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce za rok 2019 - zejména: Plán inventur ze dne 31. 10. 2019, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 31. 10. 2019, inventurní soupisy k 31. 12. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 26. 2. 2020, výpisy z LV za obec a příslušná katastrální území se stavem k 31. 12. 2019 - namátkově dle potřeby

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc září, prosinec 2019

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc září 2019 - uvolněná starostka obce a neuvolnění zastupitelé obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 odeslán do centrálního systému účetních informací dne 24. 7. 2019 za obec Nedomice

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 28. 8. 2019 uzavřena se zhotovitelem STAVEBNÍ FIRMA NEUMANN, s. r. o. Mělník na akci "Nedomice - zajištění bezpečnosti podél komunikací III. třídy" v celkové výši Kč 684 674,04 bez DPH
- Dodatek č. 1 ze dne 11. 11. 2019 uzavřený se zhotovitelem STAVEBNÍ FIRMA NEUMANN, s. r. o. Mělník ke Smlouvě o dílo ze dne 28. 8. 2019 - navýšení ceny díla na Kč 684 876,35 bez DPH

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

- Kupní smlouva ze dne 30. 12. 2019, kterou obec prodává p. č. 34/3 o výměře 5 m2, kupující fyzická osoba, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2019

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 22. 8. 2019 uzavřena s dárcem Copánek, z. s. Nedomice o poskytnutí finančního daru ve výši 100 000,00 na pořízení fitness prvků v Nedomicích u rybníka, zastupitelstvo obce schválilo dne 22. 8. 2019
- Darovací smlouva č. 1/2019 ze dne 15. 4. 2019 uzavřena s obdarovaným Český svaz chovatelů, Základní organizace Ovčáry-Nedomice o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 5 000,00 na pořádání výstavy drobného zvířectva v roce 2019

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva ze dne 2. 4. 2019 o propachtování pozemku p. č. 7502/8 k. ú. Nedomice k provozování zemědělské výroby - rostlinné výroby

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 30. 12. 2019, kterou obec prodává p. č. 34/3 o výměře 5 m² - zveřejněn od 18. 11. do 10. 12. 2019
- k pacht pozemku p. č. 7502/8 k. ú. Nedomice - zveřejněn od 13. 3. do 2. 4. 2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 2. 4. 2019 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 1050/10 k. ú. Nedomice za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 1. 4. 2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 24. 9. 2019 vydané poskytovatelem Ministerstvo pro místní rozvoj Praha 1 o poskytnutí dotace ve výši Kč 596 552,50 na akci Nedomice - zajištění bezpečnosti podél komunikace III. třídy (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)
- Rozhodnutí č. 02111921 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 15. 11. 2019 o poskytnutí dotace ve výši Kč 20 000,00 akci Elektrotříkolka pro Nedomice, Nedomice, okres Mělník

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 7/2019 ze dne 1. 11. 2019 uzavřena s příjemcem Myslivecké sdružení Dřísy-Ovčáry o poskytnutí investiční dotace ve výši Kč 20 000,00 na výstavbu kanalizační přípojky v areálu Mysliveckého sdružení, zastupitelstvo obce schválilo dne 30. 10. 2019

Dohody o provedení práce

- ze dne 15. 2. 2019 uzavřena s pí B. S. za fotografování akce Vítání občánků 2019, úpravu fotografií a vytvoření CD s fotografiemi (rozsah 10 hodin)
- ze dne 17. 5. 2019 uzavřena s pí L. L. za péči o veřejnou zeleň v katastru Obce Nedomice (rozsah 20 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Nedomice - zajištění bezpečnosti podél komunikace III. třídy", zejména: písemné výzvy 5 uchazečům, Jmenování komise k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek, nabídky 2 zájemců, Protokol o otevírání nabídek, posouzení a hodnocení nabídek, jako nejvhodnější byla vybrána nabídka firmy STAVEBNÍ FIRMA NEUMANN, s. r. o. Mělník ve výši Kč 828 455,59 včetně DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2019 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 22. 7. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 10. 12. 2018, 6. 2. 2019, 1. 4. 2019, 15. 4. 2019, 27. 5. 2019, 24. 6. 2019 (schválení účetní závěrky obce za rok 2019, schválení účetní závěrky za rok 2018 příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Nedomice), 22. 8. 2019, 30. 10. 2019, 9. 12. 2019 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Nedomice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu, směnnou, nájemní, 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 úvěru nebo zápůjčky, 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.

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. 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. Informace o přijetí k nápravě nedostatků vyplývajících z přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byly zaslány přezkoumávacímu orgánu dne 22. 7. 2019. Závěrečný účet obce za rok 2018 byl schválen zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2019.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost je možno vzhledem k typu chyby posoudit při přezkoumání hospodaření obce v budoucích letech, pokud nastane nutnost nápravná opatření přijímat.

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

§ 219 odst. 1, neboť:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku v souladu se zákonem. Jedná se o Smlouvu o dílo ze dne 28. 8. 2019 uzavřenou se zhotovitelem STAVEBNÍ FIRMA NEUMANN, s. r. o. Mělník na akci "Nedomice - zajištění bezpečnosti podél komunikací III. třídy" v celkové výši Kč 684 674,04 bez DPH a Dodatek č. 1 ze dne 11. 11. 2019 uzavřený se zhotovitelem STAVEBNÍ FIRMA NEUMANN, s. r. o. Mělník ke Smlouvě o dílo ze dne 28. 8. 2019.

NAPRAVENO

Obec uveřejnila na profilu zadavatele Smlouvu o dílo ze dne 28. 8. 2019 uzavřenou se zhotovitelem STAVEBNÍ FIRMA NEUMANN, s. r. o. Mělník a Dodatek č. 1 ze dne 11. 11. 2019 k této Smlouvě o dílo opožděně, a to až dne 4. 12. 2019. Současně bylo přijato systémové nápravné opatření, jehož účinnost bude možno ověřit až v souvislosti se smlouvou o dílo uzavřenou v roce 2020.

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 inventarizační evidence k účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek. V této souvislosti důrazně upozorňujeme, že obec v důsledku neověřeného zůstatku (výpisem z účtu cenných papírů) nezjistila, že zřejmě již žádné akcie České spořitelny nevlastní a neuplatnila tudíž své nároky na vyplacení ceny těchto akcií po nuceném výkupu provedeném majoritním vlastníkem (viz Oznámení o přijetí usnesení valné hromady České spořitelny, a. s. o nuceném přechodu všech akcií vlastněných ostatními akcionáři na Erste Group Bank AG ze dne 8. 10. 2018 doručené obci).

NAPRAVENO

Vnitřním dokladem č. 1903-000073 ze dne 20. 3. 2019 (vyřazení akcií z majetku obce).

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Nedomice za rok 2019 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	0,48 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,89 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

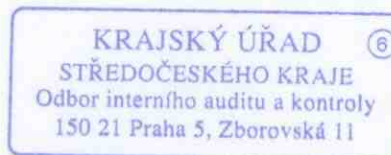
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 346 750,88 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.

Nedomice 18. 05. 2020



Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zuzana Svobodová


.....
kontrolorka

Ing. Zdenka Zavřelová


.....
vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

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 Nedomice o počtu 11 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Ing. Jitka Štyksová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nedomice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Jitka Štyksová
starostka obce Nedomice



Jitka Štyksová

dne 18. 05. 2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Nedomice	Ing. Jitka Štyksová

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