

SpZn: SZ_040734/2017/KUSK
Čj.: 002123/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

NEDOMICICE

IČ: 00662259
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Nedomice za rok 2017 bylo zahájeno dne 24.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.03.2018
- 12.10.2017

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:

01.01.2017 - 31.12.2017

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 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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 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,
- 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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
26.03.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období roku 2016 - 2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 1. 12. - 20. 12. 2016

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2016 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný bez uvedení data

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 12. 4. 2017 pro příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Nedomice

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 2. 2017 (zveřejněno dne 7. 2. 2017)
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 4. 2017 (zveřejněno dne 27. 4. 2017)
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2017 (zveřejněno dne 30. 6. 2017)
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 8. 2017 (zveřejněno dne 30. 8. 2017)
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 11. 2017 (zveřejněno dne 16. 11. 2017)

Závěrečný účet

- za rok 2016, projednán a schválen dne 26. 4. 2017 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, návrh zveřejněn od 11. 3. do 27. 4. 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 9. 2017 ze dne 11. 10. 2017, k 31. 12. 2017 ze dne 19. 1. 2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2017 - okamžik sestavení dne 11. 10. 2017, k 31. 12. 2017 - okamžik sestavení dne 13. 2. 2018

Rozvaha

- k 31. 12. 2016 - okamžik sestavení dne 15. 2. 2017, k 30. 9. 2017 - okamžik sestavení dne 11. 10. 2017, k 31. 12. 2017 - okamžik sestavení dne 13. 2. 2018

Příloha rozvahy

- k 30. 9. 2017 - okamžik sestavení dne 11. 10. 2017, k 31. 12. 2017 - okamžik sestavení dne 13. 2. 2018

Účtový rozvrh

- na rok 2017

Hlavní kniha

- za rok (namátkově dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2017

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2017

Bankovní výpis

- č. 2017/1, 2017/2, 2017/4, 2017/7, 2017/ k bankovnímu účtu č. 243281900/0300 vedenému u Poštovní spořitelny (éra) a. s.
- č. 012 k bankovnímu účtu č. 3481942309/0800 vedenému u České spořitelny a. s.

Účetní doklad

- č. 1701-000036 - 1701-000045, 1702-000003 - 1702-000006, 1702-000025, 1704-0000013, 1704-0000016, 1704-000026, 1704-000027, 1707-000024 k bankovnímu účtu č. 243281900/0300 vedenému u Poštovní spořitelny (éra) a. s.

- vnitřní doklad č. 1704-000030
- č. 1712-000007 - 1712-000014, 1712-000049, 1712-000075 k bankovnímu účtu č. 3481942309/0800 vedenému u České spořitelny a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc duben a září 2017
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 12. 10. 2017 činil Kč 17.875,00 (k pokladnímu dokladu č. 17-701-00167), hotovost souhlasí ze zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 17-701-00066 - 17-701-00086, 17-701-00140 - 17-701-00161

Evidence poplatků

- vedena v počítači (excellové tabulky) - místní poplatky za psy, domovní odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce za rok 2017 - zejména: Plán inventur ze dne 23. 10. 2017, doklad o proškození inventarizační komise ze dne 23. 10. 2017, inventurní soupisy k 31. 12. 2017, Inventarizační zpráva ze dne 20. 2. 2018, výpisy z LV k 5. 1. 2018 - namátkově dle potřeby

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc září a prosinec 2017

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc září 2017 - uvolněná starostka obce, neuvolněný místostarosta obce, neuvolnění zastupitelé obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2016 (schválena zastupitelstvem obce dne 26. 4. 2017) odeslán do centrálního systému účetních informací dne 18. 7. 2017 za obec Nedomice

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 18. 2. 2017 uzavřena se zhotovitelem Ing. L. K. projektové a zaměřovací práce Kněžmost na akce "Nedomice - oprava místních komunikací - projektová dokumentace" ve celkové výši Kč 95 000,00 bez DPH

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 25. 5. 2017 uzavřena s obdarovaným Copánek, o. s. Nedomice o poskytnutí daru ve výši Kč 6 000,00 na úhradu výdajů spojených s pořádáním Dětského dne v roce 2017
- Darovací smlouva ze dne 28. 4. 2017 uzavřena s obdarovaným Český svaz chovatelů, Základní organizace Ovčáry - Nedomice o poskytnutí daru ve výši Kč 5 000,00 na úhradu výdajů spojených s pořádáním výstavy drobného zvířectva v roce 2017
- Darovací smlouva ze dne 19. 9. 2017 uzavřena s dárce Střebožské vodárny, a. s. Kladno o poskytnutí daru ve výši Kč 3 000,00 za účelem financování kulturních akcí obce

Dohody o provedení práce

- ze dne 29. 5. 2017 uzavřena s p. O. J. za péči o obecní zeleň - pletí záhonů v parku (rozsah do 300 hodin)
- ze dne 1. 4. 2017 uzavřena s p. T. V. za péči o obecní zeleň, údržba a servis techniky, drobné řemeslné opravy, zodpovědnost za garáž a její vybavení (rozsah do 300 hodin)
- ze dne 2. 1. 2017 uzavřena s p. L. S. za odklizení sněhu z chodníků hrablem či smetákem, solení chodníků, místních komunikací (rozsah 50 hodin)

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2017 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 27. 4. 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19. 12. 2016, 6. 2. 2017, 26. 4. 2017, 29. 6. 2017 (schválení účetní závěrky za rok 2016 příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Nedomice), 29. 8. 2017, 15. 11. 2017 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1 o výsledku kontroly hospodaření s veřejnými prostředky ze dne 1. 6. 2017 příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Nedomice (kontrolované období - rok 2016)

V kontrolovaném období obec Nedomice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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 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 ručitého 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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že hospodářský výsledek za rok 2016 byl přeúčtován z účtu 431 na účet 432 účetním dokladem č. 1704-000030 dne 27. 4. 2017 (účetní závěrka obce za rok 2016 byla schválena zastupitelstvem obce dne 26. 4. 2017).

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Nedomice za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§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	0,25 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,16 %
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 1 257 598,88 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 26. 03. 2018

Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová

Bc. Zuzana Svobodová



[Signature]
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

[Signature]
.....
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 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 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Ing. Jitka Štyksová, starostka obce.

Ing. Jitka Štyksová
starostka obce Nedomice


dne 26. 03. 2018



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 interního auditu a 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 přestupku 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

