

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

NEDOMICE

IČ: 00662259
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Nedomice za rok 2018 bylo zahájeno dne 03.08.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.10.2018
- 20.03.2019

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: 01.01.2018 - 31.12.2018

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Alena Zemanová
- kontroloři: 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, 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 právníckými 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 právníckých 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 20.03.2019 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 rok 2018
- 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 dne 25. 10. - 16. 11. 2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 15. 11. 2017 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let - závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněný dne 16. 11. 2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 12. 2. 2018 pro příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Nedomice

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 1. 2018 (zveřejněno dne 22. 1. 2018)
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 5. 2018 (zveřejněno dne 2. 5. 2018)
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 8. 2018 (zveřejněno dne 15. 8. 2018)
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 9. 2018 (zveřejněno dne 26. 9. 2018)
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2018

Závěrečný účet

- za rok 2017, projednán a schválen dne 2. 5. 2018 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 2. 5. 2018, návrh zveřejněn od 3. 4. - 2. 5. 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 9. 2018 ze dne 10. 10. 2018, k 31. 12. 2018 ze dne 29. 1. 2019

Výkaz zisku a ztráty

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

Rozvaha

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

Příloha rozvahy

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

Účtový rozvrh

- sestavený pro rok 2018

Hlavní kniha

- za rok 2018 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2018 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2018 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- č. 003, 008, 009, 012 k bankovnímu účtu č. 3481942309/0800 vedenému u České spořitelny a. s.

Účetní doklad

- č. 1803-000003, 1803-000027, 1803-000028, 1808-000004 - 1808-000007, 1809-000006 - 1809-000013, 1809-000038, 1811-000020, 1811-000030, 1811-000093, 1812-000001 - 1812-000003, 1812-000019 - 1812-000021, 1812-000046 - 1812-000050 k bankovnímu účtu č. 3481942309/0800 vedenému u České spořitelny a. s.
- vnitřní doklad č. 1805-000037 ze dne 2. 5. 2018 (převod výsledku hospodaření za rok 2017)

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc duben, září a prosinec 2018
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 22. 10. 2018 činil Kč 4 274,00 (k pokladnímu dokladu č. 18-701-00227), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 18-701-00134 - 18-701-00153, 18-701-00198 - 18-701-00207, 18-701-00262 - 18-701-00276

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 2018 - zejména: Plán inventur ze dne 29. 10. 2018, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 29. 10. 2018, inventurní soupisy k 31. 12. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 25. 2. 2019, výpisy z LV za obec a příslušná katastrální území se stavem k 31. 12. 2018 - namátkově dle potřeby

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc září a prosinec 2018

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc září až listopad 2018 - uvolněná starostka obce a neuvolnění zastupitelé obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 (schválena zastupitelstvem obce dne 2. 5. 2018) odeslán do centrálního systému účetních informací dne 10. 7. 2018 za obec Nedomice

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 16. 8. 2018 uzavřena se zhotovitelem Stavební firma STRABAG a. s. Praha 5 na akci Nedomice - oprava místních komunikací lokalita "ul. Na Ohradu" v celkové výši Kč 2 610 128,26 včetně DPH (zveřejněna dne 22. 10. 2018), zastupitelstvo obce schválilo dne 15. 8. 2018

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č. 20/2018 ze dne 16. 10. 2018 uzavřena s obdarovaným FC Sokol Ovčáry o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 10 000,00 na nákup nového osvětlení v roce 2018, zastupitelstvo obce schválilo dne 26. 9. 2018
- Darovací smlouva č. 17/2018 ze dne 27. 9. 2018 uzavřena s obdarovaným Myslivecké sdružení Dřísy - Ovčáry o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 6 000,00 na financování chovu zajíců - nákup chovných jedinců a krmiva, zastupitelstvo obce schválilo dne 15. 8. 2018
- Darovací smlouva ze dne 13. 6. 2018 uzavřena s dárcem Středočeské vodárny, a. s. Kladno o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 3 000,00 za účelem financování kulturních akcí obce

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 23. 1. 2018 o pronájmu nebytových prostor v části domu obce č. p. 12 za účelem provozování prodejny potravin a smíšeného zboží nebo rozšíření cukrárny

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Pronájem nebytových prostor v části domu obce č. p. 12 - záměr zveřejněn dne 23. 10. - 20. 11. 2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 26. 10. 2018 vydané poskytovatelem Ministerstvo pro místní rozvoj Praha 1 o poskytnutí dotace ve výši Kč 822 800,00 na akci Nedomice - oprava místních komunikací lokalita "ul. Na Ohradu" (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2018 ze dne 29. 10. 2018 uzavřena s příjemcem SDH Ovčáry - Nedomice o poskytnutí dotace ve výši Kč 10 000,00 na dovybavení členů sboru a financování soutěží kroužku mladých hasičů.

Dohody o provedení práce

- ze dne 25. 1. 2018 uzavřena s pí B. S. za fotografování akce Vítání občánků 2017, úprava fotografií, vytvoření CD s fotografiemi (rozsah 10 hodin)
- ze dne 2. 1. 2018 uzavřena s p. L. S. za odklizení sněhu z chodníků hrablem či smetákem, solení chodníků, místních komunikací (rozsah 50 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci Nedomice - oprava místních komunikací lokalita "ul. Na Ohradu", zejména: Výzva zveřejněna na profilu zadavatele, Seznam podaných nabídek (dvě nabídky), Protokol o otevírání nabídek, Protokol o jednání hodnotící komise, Oznámení o výběru dodavatele, jako nejvhodnější byla vybrána nabídka firmy Stavební firma STRABAG a. s. Praha 5 ve výši Kč 2 610 128,26 včetně DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2018 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15. 11. 2017, 22. 1. 2018, 7. 2. 2018, 2. 5. 2018 (schválení účetní závěrky za rok 2017 příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Nedomice), 15. 8. 2018, 26. 9. 2018, 29. 10. 2018 (ustavující zasedání), 10. 12. 2018 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Nedomice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, 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, nehospoďařila 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:

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).

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:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku v souladu se zákonem. Jedná se o Smlouvu o dílo ze dne 16. 8. 2018 uzavřenou se zhotovitelem Stavební firma STRABAG a. s. Praha 5 na akci Nedomice - oprava místních komunikací lokalita "ul. Na Ohradu" v celkové výši Kč 2 610 128,26 včetně DPH. Tato smlouva o dílo byla zveřejněna až dne 22. 10. 2018.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že Smlouvy o dílo nad Kč 500 000,00 bez DPH obec bude zveřejňovat na profilu zadavatele dle zákona (k 31. 12. 2018 obec neuzavřela již žádnou smlouvu o dílo).

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

