

Čj.: 003624/2021/KUSK
SpZn: SZ_089853/2020/KUSK

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

NEDOMICE

IČ: 00662259

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Nedomice za rok 2020 bylo zahájeno dne 21.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.03.2021
- 07.12.2020

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: 01.01.2020 - 31.12.2020

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Zuzana Svobodová
Alena Zemanová
Ing. Daniela Jeřábková

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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 právními 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 16.03.2021 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 - 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 15. 11. 2017, zveřejněný dne 20. 11. 2017, návrh zveřejněný dne 31. 10. - 20. 11. 2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 22. 11. - 10. 12. 2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2019 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 10. 12. 2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 14. 5. 2020 pro příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Nedomice

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 5. 2020, zveřejněno dne 2. 6. 2020
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2020, zveřejněno dne 1. 7. 2020
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 9. 2020, zveřejněno dne 21. 10. 2020
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2020, zveřejněno dne 1. 12. 2020
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2020

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen dne 15. 6. 2020 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 15. 6. 2020, návrh zveřejněn dle doložky od 19. 5. - 15. 6. 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 9. 2020 ze dne 13. 10. 2020, k 30. 11. 2020 ze dne 4. 12. 2020, k 31. 12. 2020 ze dne 28. 1. 2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2020 (okamžik sestavení dne 16. 10. 2020), k 31. 12. 2020 (okamžik sestavení dne 15. 2. 2021)

Rozvaha

- k 30. 9. 2020 (okamžik sestavení dne 16. 10. 2020), k 31. 12. 2020 (okamžik sestavení dne 15. 2. 2021)

Příloha rozvahy

- k 30. 9. 2020 (okamžik sestavení dne 16. 10. 2020), k 31. 12. 2020 (okamžik sestavení dne 15. 2. 2021)

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2020

Hlavní kniha

- za rok 2020 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2020 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2020 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- č. 002, 008, 009, 012 k bankovnímu účtu č. 3481942309/0800 vedenému u České spořitelny a. s.
- č. 13 - 15 k bankovnímu účtu č. 94-7519171/0710 vedenému u České národní banky

Účetní doklad

- č. 20-001-00010 - 20-001-00018, 20-001-00065 - 20-001-00066, 20-001-00068, 20-001-00072, 20-001-00073, 20-001-00075 - 20-001-00080, 20-001-00083, 20-001-00108 - 20-001-00111, 20-001-00113, 20-001-00115, 20-001-00117 - 20-001-00119, 20-001-00121 k bankovnímu účtu č. 3481942309/0800 vedenému u České spořitelny a. s.
- č. 20-001-00064, 20-001-00067, 20-001-00069 - 20-001-00071, 20-001-00074 k bankovnímu účtu č. 94-7519171/0710 vedenému u České národní banky

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc květen, září a prosinec 2020
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 7. 12. 2020 činil Kč 754,00 (k pokladnímu dokladu č. 20-701-00258), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 20-701-00149 - 20-701-00158, 20-701-00209 - 20-701-00223, 20-701-00259 - 20-701-00276

Evidence poplatků

- vedena v excellových tabulkách - místní poplatky za psy, domovní odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka "Inventarizace majetku a závazků obce Nedomice za rok 2020"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc září a prosinec 2020

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listiny za měsíc září 2020 - uvolněná starostka a neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 (schválena zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2020)

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 21. 8. 2020 uzavřena se zhotovitelem TEWIKO systems, s. r. o. Stráž nad Nisou na akci "Nedomice - dovybavení dětského hřiště" v celkové výši Kč 250 200,00 bez DPH

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

- Smlouva o bezúplatném převodu majetku č. 2020/005 ze dne 7. 7. 2020 uzavřena s nabyvatelem Město Mnichovo Hradiště o převodu speciálního automobilu požárního AVIA DVS 8

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 13. 10. 2020 uzavřena s obdarovaným Maltézská pomoc, o. p. s. Praha o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 5 000,00 na zajištění dopravy postiženého chlapce T. K.
- Darovací smlouva ze dne 19. 2. 2020 uzavřena s obdarovaným BabyBox pro odložené děti - STATIM z. s. o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 1 000,00 na činnost

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 16. 6. 2020 o pronájmu části pozemku p. č. 64 o výměře 70 m² v k. ú. Nedomice za účelem parkování zemědělské techniky, nájemce fyzická osoba

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr pronájmu části pozemku p. č. 64 o výměře 70 m² v k. ú. Nedomice - zveřejněn dne 7. 5. - 25. 5. 2020

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 11/2020 ze dne 13. 10. 2020 uzavřena s příjemcem FC Sokol Ovčáry z. s. o poskytnutí dotace ve výši Kč 10 000,00 na zajištění provozu dětského oddílu

Dohody o provedení práce

- ze dne 20. 2. 2020 uzavřena s pí B. S. ze fotografování akce Vítání občánků 2020, úprava fotografií a vytvoření CD z fotografiemi

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Nedomice - dovybavení dětského hřiště", zejména: písemné výzvy 3 uchazečům, nabídky 3 zhotovitelů, jako nejvhodnější byla vybrána nabídka firmy TEWIKO systems, s. r. o. Stráž nad Nisou ve výši Kč 250 200,00 bez DPH, která je shodná s cenou sjednanou ve Smlouvě o dílo ze dne 21. 8. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 9. 12. 2019, 6. 5. 2020 (schválení výsledku hospodaření za rok 2019 příspěvkové organizace), 15. 6. 2020, 21. 9. 2020, 30. 11. 2020, 21. 12. 2020 (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, 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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Nedomice za rok 2020 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	9,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,89 %
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 0,00 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 16. 03. 2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Daniela Jeřábková

.....
kontrolorka

Alena Zemanová

.....
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. 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

.....
dne 16. 03. 2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Zuzana Svobodová
2	1 x	Obec Nedomice	Ing. Jitka Štyksová

Upozornění:

- **Přesnost a úplnost usnesení zastupitelstva obce** - Upozorňujeme, že při schvalování účetní závěrky příspěvkových organizací je nutné přesně definovat, že se jedná o schválení účetní závěrky za příslušný rok (v usnesení zastupitelstva obce ze dne 6. 5. 2020 bylo uvedeno pouze, že zastupitelstvo obce schválilo výsledek hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Nedomice).

- **Veřejné zakázky malého rozsahu - neexistence směrnice k jejich zadávání -** Vzhledem k tomu, že obec nemá vnitřním předpisem, ani jinak specifikován postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu včetně stanovení odpovědnosti jednotlivých orgánů obce, nelze hodnověrně doložit plnění zákonné povinnosti obce - dodržování zásady transparentnosti, rovného zacházení, zákazu diskriminace a přiměřenosti ve všech obdobných případech.