Středočeský kraj
ODBOR KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_089112/2016/KUSK
Čj.: 002419/2017/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

NEBOVIDY

IČ: 00235571

za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Nebovidy za rok 2016 bylo zahájeno dne 26. 7. 2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 6.12.2016
- 7.3.2017

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: **1. 1. 2016 - 31. 12. 2016**

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: **Nebovidy**
Nebovidy 75
280 02 Kolín 2

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Jaroslav Petrák**
- kontroloři: **Bc. Marie Milanovičová** (dne 6.12.2016)
Bc. Jana Hurtíková
Bc. Petr Venclovský
Ing. Zdenka Zavřelová (dne 7.3.2017)

Zástupci obce: **Ing. Jaromír Kašpar** - starosta
Romana Panicová - 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 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.

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 7. 3. 2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2016 - 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 3.12.2015

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 16.11.2015 - 3.12.2015

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 3.12.2015 jako přebytkový, přebytek určen na splátky úvěrů, závazné ukazatele - dle odvětvového členění rozpočtové skladby

Rozpočtová opatření

- č. 1, 2, 4, 8, 9 schválena starostou obce dne 27.1.2016, 3.3.2016, 1.4.2016, 1.9.2016, 4.10.2016
- č. 3, 5, 6, 7, 10, 11 schválena zastupitelstvem obce dne 10.3.2016, 24.5.2016, 23.6.2016, 25.8.2016, 24.11.2016, 20.12.2016

Závěrečný účet

- za rok 2015, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 24.5.2016 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijato, návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 14.4.2016 - 2.5.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 11/2016 (ze dne 5.12.2016) 27.1.2017

Výkaz zisku a ztráty

- za období 11/2016 ze dne 6.12.2016, 12/2016 ze dne 14.2.2017

Rozvaha

- za období 11/2016 ze dne 6.12.2016, 12/2016 ze dne 14.2.2017

Příloha rozvahy

- za období 11/2016 ze dne 6.12.2016, 12/2016 ze dne 14.2.2017

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Hlavní kniha

- k 31.12.2016 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- č. 1 - č. 177 - dle potřeby

Faktura

- faktury došlé č. 69 - 73, 78 - 82, č. 160 - 165, 167 - 175

Bankovní výpis

- k účtu č. 10828151/0100, Komerční banka, a.s. - č. 78 ze dne 19.5.2016 až č. 96 ze dne 28.6.2016, č. 171 ze dne 2.12.2016 - č. 186 ze dne 31.12.2016
- k účtu č. 94-312151/0710, Česká národní banka - č. 16 ze dne 31.8.2016 až č. 22 ze dne 30.10.2016, 24 ze dne 30.11.2016 - č. 26 ze dne 30.12.2016
- k úvěrovému účtu č. 376368479/0800, ČS a.s. - č. 23 ze dne 15.12.2016, č. 24 ze dne 31.12.2014
- k účtu č. 2565718369/0800, ČS a.s. - č. 12 ze dne 31.12.2016

Účetní doklad

- k pokladně - č. 50166 až č. 50399, č. 50594 až č. 50621
- k účtu č. 10828151/0100 - č. 78 až č. 96, č. 171 - č. 186 ze dne 31.12.2016
- k účtu č. 94-312151/0710 - č. 160000016 až č. 160000022, č. 160000026 až č. 160000026
- k účtu č. 2565718369/0800, ČS a.s. - č. 02000012
- k úvěrovému účtu č. 376368479/0800, ČS a.s. - č. 030000023, č. 030000024

Pokladní kniha (deník)

- za období březen, duben, prosinec 2016
- stop stav pokladní hotovosti dne 6.12.2016 v 11:40 hod. činil Kč 1.902,- a souhlasil se zůstatkem uvedeným v pokladní knize - k dokladu č. P601 ze dne 5.12.2016

Pokladní kniha (deník)

- za období březen - duben 2016
- stop stav pokladní hotovosti dne 6.12.2016 v 11:40 hod. činil Kč 1.902,- a souhlasil se zůstatkem uvedeným v pokladní knize - k dokladu č. P601 ze dne 5.12.2016

Pokladní doklad

- č. 166 ze dne 1.3.2016 - č. 319 ze dne 29.4.2016, č. 594 ze dne 1.12.2016 - č. 621 ze dne 30.12.2016

Evidence poplatků

- vedena v modulu poplatků Gordic

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2016 - Plán inventur ze dne 20.12.2016, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 21.12.2016, inventurní soupisy k 31.12.2016, výpisy z listů vlastnictví pro obec a příslušná katastrální území k 31.12.2016 - dle potřeby, Inventarizační zpráva ze dne 20.1.2017

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 9 - 11/2016 (výše stanovených měsíčních odměn - uvolněný starosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2015 ze dne 24.5.2016

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 6.10.2016 uzavřená se zhotovitelem V.P. s.r.o., Velim, předmětem díla "Výstavba vodovodu Nebovidy", cena díla 12.900.154,22 Kč bez DPH, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 20.10.2016.
- Smlouva o dílo ze dne 5.4.2016 uzavřená se zhotovitelem Sdružení Nebovidy, Velim, předmětem díla "Výstavba kanalizace v obci Nebovidy" cena díla Kč 40.892.957,65 bez DPH. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 15.4.2016.

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

- Směnná smlouva ze dne 7.4.2016 uzavřená s p. A.T. a pí M.T. na směnu pozemků p.č. 500/15 (ostatní plocha) o výměře 129 m^2 a p.č. 500/16 (ostatní plocha) o výměře 26 m^2 vše v k.ú. Nebovidy (z majetku obce) za pozemky p.č. 160/128 (ostatní plocha) o výměře 3 m^2 a p.č. 160/127 (ostatní plocha) o výměře 143 m^2 vše v k.ú. Nebovidy (do majetku obce) s doplatkem ve výši Kč 90,- z rozpočtu obce. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 3.12.2015.
- Směnná smlouva ze dne 21.1.2016 uzavřená s p. J.Č. a pí J.Č. na směnu pozemku p.č. st. 4/2 (zastavěná plocha a nádvoří) o výměře 457 m^2 v k.ú. Nebovidy (z majetku obce) za pozemek p.č. 505/4 (ostatní plocha) o výměře 4 m^2 v k.ú. Nebovidy s doplatkem ve výši Kč 18.300,- do rozpočtu obce. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 3.12.2015.

Darovací smlouvy

- ze dne 25.1.2016 uzavřená s darujícím, firmou Nykos, a.s., Kostelec nad Černými lesy, kterou obec obdržela finanční dar ve výši Kč 1.000,- na podporu kulturních akcí

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr směnit pozemky p.č. 4/1 o výměře 159 m^2 a p.č. 505/4 o výměře 780 m^2 v k.ú. Nebovidy, zveřejněn ve dnech 15.10.2016 - 2.11.2015 (ke směnné Smlouvě ze dne 21.1.2016)
- záměr směnit pozemky p.č. 500/15 o výměře 129 m^2 a p.č. 500/16 o výměře 26 m^2 v k.ú. Nebovidy, zveřejněn ve dnech 6.10.2016 - 22.10.2016 (ke Směnné smlouvě ze dne 7.4.2016)

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 26.8-2016 - kNN pro p.č. 9, obec jako povinná, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s. - zřízeno na p.č. 500/1 a č. 500/10 v k.ú. Nebovidy za jednorázovou náhradu Kč 1.000,-. Zřízení věcného břemene a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 25.8.2016.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje na vodohospodářskou infrastrukturu ev. č. smlouvy poskytovatele S-15555/OŽP/2016 ze dne 5.10.2016 na realizaci projektu "Splašková kanalizace Nebovidy - Hluboký důl" v maximální výši Kč 4.000.000,- (investiční dotace). Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem sobce dne 25.8.2016 – použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 10.3.2016, příjemce Spolek Tělovýchovná jednota Nebovidy - Kč 60.000,- na pokrytí celoroční činnosti spolku, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 3.12.2015, smlouva zveřejněna na webových stránkách obce dne 10.3.2016

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.5.2016 uzavřená s p. J.M. - 57 hodin (sečení trávy na pozemcích obce, včetně úklidu)
- ze dne 25.4.2016 uzavřená s p. J.M. - 32 hodin (sečení trávy na hřbitově, včetně úklidu)
- ze dne 21.3.2016 uzavřená s p. A.K. - 25 hodin (kácení stromu v Hlubokém dole včetně úklidu)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka podlimitní veřejné zakázky - otevřené řízení - na akci "Výstavba vodovodu Nebovidy" - výzva k podání nabídky zveřejněná ve Věstníku veřejných zakázek dne 1.7.2016 včetně odůvodnění veřejné zakázky, nabídky 6 zájemců, Protokol o jednání hodnotící komise - posouzení a hodnocení nabídek ze dne 16.8.2016, usnesení zastupitelstva obce ze dne 25.8.2016 o schválení výsledku výběrového řízení a uzavření smlouvy o dílo s vybraných uchazečem, Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 29.8.2016 - dodavatele firma V.P. Procházka s.r.o., nabídková cena Kč 12.900.154,22 bez DPH, Písemná zpráva zadavatele ze dne 20.10.2016, cena nabídková je shodná s cenou díla sjednanou ve Smlouvě o dílo ze dne 6.10.2016

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

- dopisem přezkoumávajícímu orgánu ze dne 25.5.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 3.12.2015 (schválen rozpočtový výhled, rozpočet r. 2016), 10.3., 24.5. (schválení účetní závěrky a závěrečného účtu obce za r. 2015), 23.6., 25.8., 24.11., 20.12.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Nebovidy, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Nebovidy:

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:

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 3, neboť:

Obec účetním dokladem č. 50331 ze dne 30.3.2016 chybně zaúčtovala výdaje za cestovné ve výši Kč 3.518,- na paragraf 6171, namísto správně na paragraf 6112.

NAPRAVENO

Opravný účetním dokladem č. 400000010 ze dne 6.12.2016.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 45, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací, neboť v Příloze sestavené ke dni 31.12.2015 je v části C.1 - Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období vykázána chybně záporná částka, přičemž správný údaj měl být vykázán v části C.2.

NAPRAVENO

Chyba se v roce 2016 neopakuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Nebovidy za rok 2016 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	**2,09 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**13,32 %**
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 4 644 851,00 Kč.

Nebovidy 7. 3. 2017

KRAJSKÝ ÚŘAD 37
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Hurtíková ..... kontrolor

Bc. Petr Venclovský ..... kontrolor

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 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 Nebovidy o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Ing. Jaromír Kašpar, starosta obce.

Ing. Jaromír Kašpar
starosta obce Nebovidy

.....
dne 7. 3. 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 územního 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	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Nebovidy	Ing. Jaromír Kašpar