Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_067415/2019/KUSK Stejnopis č.
Čj.: 002617/2020/KUSK

# Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

# NEBOVIDY

**IČ: 00235571**

## za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Nebovidy za rok 2019 bylo zahájeno dne 29.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 18.12.2019
- 18. 2. 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:** **01.01.2019 - 31.12.2019**

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

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Marie Milanovičová**
- kontroloři: **Bc. Jana Jechová**

**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 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 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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 18.02.2020 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**

- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2018, zveřejněn dne 7.1.2019
- návrh zveřejněn od 28.11.2018 do 31.1.2019

**Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 28.11.2018 do 31.1.2019

**Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 17.12.2018 jako "schodkový", závazné ukazatele - paragrafové znění, schodek rozpočtu krytý z finančních prostředků z minulých let a bude použit i na splácená úvěrů, zveřejněn dne 7.1.2019

**Rozpočtová opatření**

- schvalovaná zastupitelstvem obce
  č. 2 dne 25.2.2019 zveřejněno dne 11.3.2019
  č. 3 dne 20.5.2019 zveřejněno dne 5.6.2019
  č. 4 dne 29.7.2019 zveřejněno dne 26.8.2019
  č. 5 dne 14.10.2019 zveřejněno dne 31.10.2019

**Závěrečný účet**

- projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, schválen zastupitelstvem obce dne 20.5.2019 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 22.5.2019
- návrh zveřejněn od 13.2.2019 do 20.5.2019

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- za období 9/2019 datum odeslání 9.10.2019
- za období 11/2019 datum odeslání 10.12.2019
- za období 12/2019 datum odeslání 28.1.2020

**Výkaz zisku a ztráty**

- za období 9/2019 datum odeslání 17.10.2019
- za období 12/2019 datum odeslání 13.2.2020

**Rozvaha**

- za období 9/2019 datum odeslání 17.10.2019
- za období 12/2019 datum odeslání 13.2.2020

**Příloha rozvahy**

- za období 9/2019 datum odeslání 17.10.2019
- za období 12/2019 datum odeslání 13.2.2020

**Hlavní kniha**

- za období 12/2019 ze dne 3.2.2020

**Kniha došlých faktur**

- počítačově vedená od č. 1 do č. 163 (kontrolované období 6,7/2019 a 12/2019)

**Faktura**

- faktury došlé: č. 75 - č. 96, č. 148 - č. 161

**Bankovní výpis**

- k účtu č. 43-8283770297/0100, Komerční banka, a.s., (úvěr): č. 3 ze dne 30.6.201 až č. 4 ze dne 9.7.2019, č. 6 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 35-1483441517/0100, Komerční banka, a.s., (úvěr): č. 6 ze dne 17.6.2019 až č. 8 ze dne 15.8.2019
- k účtu č. 35-1424601517/0100, Komerční banka, a.s., (úvěr): č. 6 ze dne 15.6.2019 až č.8 ze dne 15.8.2019

- k účtu č. 10828151/0100, Komerční banka, a.s.,:č. 88 ze dne 3.6.2019 až č. 113 ze dne 31.7.2019, č. 178 ze dne 2.12.2019 až č. 193 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 94-312151/0710, Česká národní banka : č. 12 ze dne 14.6.2019 až č. 16 ze dne 31.7.2019, č. 24 ze dne 6.12.2019 až č. 25 ze dne 31.12.2019

**Účetní doklad**

- k účtu č. 43-8283770297/0100 č. 1000004 až č. 1000004, č. 1000006
- k účtu č. 10828151/0100 č. 88 až č. 113, č. 178 až č. 193
- k účtu č. 94-312151/0710 č- 160000012 až č. 160000016, 16000024 až č. 16000025
- k účtu č. 35-1424601517/0100 č. 002000006 až č. 002000008
- k účtu č. 35-1483441517/0100 č. 004000006 až č. 004000008
- k pokladně č. 50375 až č. 50429, č. 50541 až č. 50551
- k fakturám došlým: č. 320075 až č. 320096, č. 320148 až č. 320161

**Pokladní kniha (deník)**

- počítačově vedená (kontrolované období 5,6/2019)
- kontrola pokladní hotovosti ke dni 18.12.2019 činí Kč 7.395,00 (pokladní doklad č. 549 ze dne 17.12.2019 v 9:10 hod) - souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

**Pokladní doklad**

- č. 375 ze dne 3.5.2019 až č. 429 ze dne 27.6.2019, č. 541 ze dne 3.12.2019 až č. 551 ze dne 30.12.2019

**Evidence majetku**

- počítačově vedená v majetkovém programu Gordic

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- plán inventur ze dne 16.12.2019
- zápis o proškolení inventarizační komise ze dne 19.12.2019
- inventurní soupisy majetku k 31.12.2019
- inventarizační zpráva ze dne 22.1.2020, včetně přílohy - seznam a značení inventurních soupisů

**Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové lístky za období 09- 10/2019
- uvolněný starosta

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

- Kupní smlouva (bez data) na prodej pozemku p.č. 505/31 o výměře 96 m2 (odděleno z pozemku p.č. 505/1) v k.ú. Nebovidy - schváleno zastupitelstvem obce dne 14.10.2019

**Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- Záměr obce prodat část pozemku p.č. 505/1 v k.ú. Nebovidy - zveřejněn od 29.8.2019 do 20.9.2019

**Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 20.5.2019 (obec poskytovatel) uzavřená se spolkem Tělovýchovná jednota Nebovidy v částce Kč 60.000,00 na "celoroční činnost spolku - pokrytí provozních nákladů". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 17.12.2018 na základě žádosti ze dne 19.11.2018. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce (bez data zveřejnění)

**Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.10.2019 uzavřená s p. T.K. údržba zeleně v Nebovidech - v rozsahu 20 hodin
- ze dne 1.8.2019 uzavřená s pí M.K. příprava kulturní akce v Nebovidech - v rozsahu 10 hodin
- ze dne 1.7.2019 uzavřená s pí Z.P. údržba veřejné zeleně v Nebovidech - v rozsahu 11 hodin

**Vnitřní předpis a směrnice**

- č. 1/2019 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2019

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 25.2., 20.5. (závěrečný účet, účetní závěrka za rok 2018), 29.7., 14.10., 16.12.2019 a 17.12.2018 (střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Nebovidy, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, 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 přijetí dotace, 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 Nebovidy:

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky**.

## *C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:*

### a) <u>při dílčím přezkoumání</u>

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### b) <u>při přezkoumání hospodaření za předchozí roky</u>

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## *D) Závěr*

Při přezkoumání hospodaření obce Nebovidy za rok 2019 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 | **0,53 %** |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | **22,47 %** |
| 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 15 889 680,00 Kč.

**Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2019 činil Kč 15.889.680,00 , což je 74 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Nebovidy 18.02.2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marie Milanovičová ……...
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová .....
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 Nebovidy o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Ing. Jaromír Kašpar, starosta obce.

Ing. Jaromír Kašpar
starosta obce Nebovidy ……

dne 18.02.2020

**Rozdělovník:**

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|---|---|---|---|
| 1 | 1 x | Krajský úřad Středočeského kraje | Bc. Marie Milanovičová |
| 2 | 1 x | obec Nebovidy | Ing. Jaromír Kašpar |