

Čj.: 002310/2021/KUSK
SpZn: SZ_061819/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

NEBOVIDY

IČ: 00235571

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Nebovidy za rok 2020 bylo zahájeno dne 29. 7. 2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.02.2021
- 15.12.2020

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:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Nebovidy
Nebovidy 75
280 02 Kolín 2

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Petr Venclovský
Bc. Jaroslav Petrák

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 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 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 16. 2. 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 roky 2020 - 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2019, zveřejněn dne 7.1.2020
- návrh zveřejněn od 2.12.2019 do 16.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 2.12.2019 do 16.12.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 16.12.2019 jako "schodkový", závazné ukazatele - odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), schodek rozpočtu krytý z finančních prostředků z minulých let a bude použit i na splácená úvěry, zveřejněn dne 7.1.2020

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce
- č. 2 dne 1.6.2020, zveřejněno dne 16.6.2020
- č. 3 dne 22.6.2020, zveřejněno dne 9.7.2020
- č. 4 dne 31.8.2020, zveřejněno dne 8.9.2020
- č. 6 dne 16.12.2020, zveřejněno dne 16.12.2020

Závěrečný účet

- projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, schválen zastupitelstvem obce dne 9.3.2020 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 10.3.2020
- návrh zveřejněn od 18.2.2020 do 10.3.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 9/2020 (odeslán 12.10.2020)
- za období 11/2020 (odeslán 8.12.2020)
- za období 12/2020 (odeslán 28.1.2021)

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2020 (odeslán 15.10.2020)
- za období 12/2020 (odeslán 11.2.2021)

Rozvaha

- za období 9/2020 (odeslána 15.10.2020)
- za období 12/2020 (odeslána 11.2.2021)

Příloha rozvahy

- za období 9/2020 (odeslána 15.10.2020)
- za období 12/2020 (odeslána 11.2.2021)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- analytická za období 12/2020 (elektronicky)

Kniha došlých faktur

- vedena v programu Gordic, poř. č. 1 až č. 185

Faktura

- došlé - č. 113 až č. 122, č. 163 až č. 179

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-312151/0710, Česká národní banka, č. 12 ze dne 30.6.2020 až č. 20 ze dne 30.9.2020, č. 23 ze dne 18.11.2020 až č. 27 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 10828151/0100, Komerční banka, a.s., č. 137 ze dne 2.9.2020 až č. 151 ze dne 30.9.2020, č. 181 ze dne 1.12.2020 až č. 198 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 35-1424601517/0100, Komerční banka, a.s., (úvěr), č. 11 ze dne 16.11.2020 až č. 12 ze dne 15.12.2020

- k účtu č. 35-1420311547/0100, Komerční banka, a.s., (úvěr), č. 11 ze dne 16.11.2020 až č. 12 ze dne 15.12.2020
- k účtu č. 35-1483441517/0100, Komerční banka, a.s., (úvěr), č. 11 ze dne 16.11.2020 až č. 12 ze dne 15.12.2020
- k účtu č. 43-8283770297/0100, Komerční banka, a.s., č. 6 ze dne 31.12.2020

Účetní doklad

- k pokladně - č. 50371 až č. 50402, č. 50450 až č. 50460
- k účtu č. 10828151/0100 - č. 137 až č. 151, č. 181 až č. 198
- k účtu č. 35-1424601517/0100 - č. 2000011 až č. 2000012
- k účtu č. 35-1420311547/0100 - č. 3000011 až č. 3000012
- k účtu č. 35-1483441517/0100 - č. 4000011 až č. 4000012
- k účtu č. 43-8283770297/0100 - č. 1000006
- předpisy faktur došlých - č. 320113 až č. 320122, č. 310163 až č. 310179

Pokladní kniha (deník)

- za období září, prosinec 2020
- skonto pokladní hotovosti dne 15.12.2020 v 10 hodin 15 minut činilo Kč 5.015,- shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. V456 ze dne 15.12.2020

Pokladní doklad

- č. P371 ze dne 1.9.2020 až č. V402 ze dne 29.9.2020, č. V450 ze dne 2.12.2020 až č. P460 ze dne 17.12.2020

Evidence poplatků

- vedena v programu Gordic (poplatky ze psů, komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Ema Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace: Plán inventur ze dne 16.12.2020, proškolení členů inventarizační komise ze dne 17.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, Inventarizační zpráva ze dne 29.1.2021

Mzdová agenda

- mzdové lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 6 - 9/2020 (uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Smlouvy o dílo

- ze dne 20.6.2020 uzavřená se zhotovitelem VPP Group, a.s., na realizaci projektu "Oprava střechy objektu OÚ" v ceně díla Kč 1.123.629,- bez DPH (tj. Kč 1.359.591,- vč. DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.6.2020. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 8.7.2020.

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

- Kupní smlouva ze dne 15.10.2020 uzavřená s prodávajícími - fyzické osoby, předmět smlouvy - pořízení pozemku p.č. 413/13 a st. 244 vše v k.ú. Nebovidy. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 1.6.2020.
- Kupní smlouva č. SP0120NPH0030 ze dne 1.9.2020 uzavřená s prodávajícím - Dvořák - svahové sekačky, s.r.o., Pohled, předmět smlouvy - 1 ks dálkově řízené sekačky Spider ILD01 s navijákem včetně příslušenství, pořizovací cena Kč 419.120,- bez DPH (tj. Kč 507.135,20 vč. DPH). uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 31.8.2020.
- Smlouva kupní ze dne 16.1.2020 uzavřená s kupujícím - fyzickou osobou, předmět smlouvy - prodej pozemku p.č. 505/32. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.10.2019.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 2.1.2020 uzavřená s nájemcem - fyzická osoba, předmět nájmu - místnost v domě čp. 75 na pozemku p.č. st. 105/1 v k.ú. Nebovidy za účelem podnikání - masérské, rekondiční a regenerační služby a to na dobu neurčitou.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat části pozemků p.č. 505/1 a 506/1 (z nich odděleny pozemky sloučené v p.č. 505/32 - předmět prodeje), zveřejněn ve dnech 29.8.2019 - 19.9.2019
- pronajmout část nebytových prostor v objektu občanské vybavenosti čp. 75 na pozemku 105/1 v k.ú. Nebovidy, zveřejněn ve dnech 15.10.2019 - 16.12.2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6022294/VB01 ze dne 2.11.2020 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., k pozemku p.č. 486/3 v k.ú. Nebovidy, zřízeno úplatně Kč 1.000,-. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 29.10.2020.
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. 9900103519_1/2019 ze dne 14.1.2020 uzavřená s oprávněným - GasNet s.r.o., Ústí nad Labem k pozemku p.č. KN 152/35 a p.č. 875 vše v k.ú. Nebovidy, zřízeno úplatně, Kč 1.000,- bez DPH. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 - 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory občanská vybavenost ev. č. smlouvy poskytovatele S-6612/ŘDP/2020 v maximální výši Kč 698.000,- (neinvestiční, UZ 812) na realizaci projektu "Oprava střechy objektu OÚ". Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 31.8.2020.
- Smlouva č. 1518/B1/2020 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2020 ze dne 22.9.2020 v maximální výši Kč 714.133,- (investiční, UZ 91628) na realizaci projektu "Bezbariérové chodníky - Hluboký Důl - I. etapa" (použito podpůrně). Přijetí dotačních prostředků schváleno zastupitelstvem obce dne 1.6.2020. – nepřezkoumáno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 9.3.2020 uzavřená s příjemcem - spolek Tělovýchovná jednota Nebovidy v částce Kč 60.000,- na "celoroční činnost spolku - pokrytí provozních nákladů". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2019 na základě žádosti ze dne 4.11.2019. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce (bez data zveřejnění). Vyúčtování ze dne 14.12.2020.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 11.9.2020 uzavřená s příjemcem - Honební společnost Libenice, sídlo Nebovidy v částce Kč 9.000,- na " Poslední leč, nákup materiálu na opravu a údržbu nemovitosti a celoroční činnost příjemce". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2019 na základě žádosti ze dne 4.12.2019. Vyúčtování dotace ze dne 4.9.2020.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.9.2020 - p. R.P. (kompletace a vkládání hlasovacích lístků do obálek (544 ks), distribuce lístků, zajištění úklidu a příprava volební místnosti)
- ze dne 2.11.2020 - p. J.L. v rozsahu 39,5 hodin (údržba zeleně v Nebovidech)
- ze dne 3.8.2020 - p. S.Č. v rozsahu 35 hodin (zednické práce na opravě přístřešku na separované odpady)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Oprava střechy objektu OÚ", zejména: Výzva a zadávací dokumentace ze dne 26.5.2020 (zveřejněním dne 26.5.2020), zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 22.6.2020 (výběr zhotovitele, uzavření SOD), Rozhodnutí o výběru zhotovitele ze dne 22.6.2020. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD ze dne 20.6.2020). Obec při zadávání veřejné zakázky postupovala dle pravidel stanovených vnitřním předpisem - Směrnice č. 1/2019 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 6.12.2019.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 16.12.2019 (střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet), 9.3. (závěrečný účet, účetní závěrka za rok 2019), 1.6., 22.6., 31.8., 29.10., 16.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Nebovidy, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnňou, darovací, 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, 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 ručitélského 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) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Obec chybně schválila rozpočet na rok 2020 jako "schodkový", ačkoliv sestaven byl jako přebytkový a to v celkových příjmech Kč 10.071.132,- a celkových výdajích Kč 9.743.832,-.

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření, účinnost ověřena schválením rozpočtu obce na rok 2021, chyba neopakuje.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Nebovidy za rok 2020 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	0,35 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	21,79 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 1 000,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 13 404 627,00 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 31.12.2020 činil Kč 13.404.627,-, což je 62 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Nebovidy 16. 2. 2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor

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 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Ing. Jaromír Kašpar, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nebovidy ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Jaromír Kašpar
starosta obce Nebovidy

.....
dne 16. 2. 2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Petr Venclovský
2	1 x	obec Nebovidy	Ing. Jaromír Kašpar

Upozornění:

- **Zveřejňování uzavřených smluv na profilu zadavatele** - Upozorňujeme na povinnost obce jako zadavatele zveřejňovat uzavření smluv o dílo včetně dodatků v částce vyšší než 500.000,- bez DPH v zákonném termínu tj. do 15 dnů od uzavření smlouvy resp. dodatků. (SOD ze dne 20.6.2020, zhotovitel VPP Group, a.s., projekt "Oprava střechy objektu OÚ", cena díla Kč 1.123.629,- bez DPH, zveřejněna až dne 8.7.2020).