

SpZn: SZ_070071/2018/KUSK
Čj.: 004488/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

NELAHOZEVES

IČ: 00237094
za rok 2018

OBČASNÍ ÚŘAD NELAHOZEVES		Ukl. znak
Došlo	17. 05. 2019	
Č.j.:	540/2019	
Přílohy:	Zahájeno dne 02.08.2018	

Přezkoumání hospodaření obce Nelahozeves za rok 2018 bylo doručeno oznámením o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.12.2018
- 16.05.2019

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:

Nelahozeves
Školní 3
277 51 Nelahozeves

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Alena Zemanová

Bc. Zuzana Svobodová
Ing. Zdenka Zavřelová (dne 16. 5. 2019)

Zástupci obce:

Jakub Brynda - starosta obce
Zdeněk Schneider - místostarosta
Kristýna Ocásková - 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 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 16.05.2019 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 období roku 2017 - 2019
- na období roku 2019 - 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2017, zveřejněný dne 21. 12. 2017, návrh zveřejněný dne 29. 11. - 21. 12. 2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 29. 11. - 21. 12. 2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2017 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, ke dni 20. 12. 2018 zveřejněn na webových stránkách obce - datum zveřejnění nelze doložit, neboť schválený rozpočet je zveřejněn mimo sekci "úřední deska"

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisy ze dne 15. 1. 2018 pro příspěvkové organizace Základní škola Nelahozeves a Mateřská škola Nelahozeves

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 1. 2018
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 4. 2018
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2018
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 9. 2018
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 11. 2018
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018
- Rozpočtová opatření zveřejněna na webových stránkách obce - datum zveřejnění nelze doložit, neboť dokument je zveřejněn mimo sekci "úřední deska".

Závěrečný účet

- za rok 2017, projednán a schválen dne 25. 6. 2018 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 25. 6. 2018, návrh zveřejněn od 11. 6. do 25. 6. 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 9. 2018 ze dne 16. 10. 2018, k 30. 11. 2018 ze dne 19. 12. 2018, 31. 12. 2018 ze dne 4. 2. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2018 - okamžik sestavení dne 23. 10. 2018, k 31. 12. 2018 - okamžik sestavení dne 20. 2. 2019

Rozvaha

- k 30. 9. 2018 - okamžik sestavení dne 23. 10. 2018, k 31. 12. 2018 - okamžik sestavení dne 20. 2. 2019

Příloha rozvahy

- k 30. 9. 2018 - okamžik sestavení dne 23. 10. 2018, k 31. 12. 2018 - okamžik sestavení dne 20. 2. 2019

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- za měsíc září 2018

Knih došlých faktur

- za rok 2018

Knih odeslaných faktur

- za rok 2018

Bankovní výpis

- č. 169, 173, 187 k bankovnímu účtu č. 460045349/0800 vedenému u České spořitelny a. s.

Účetní doklad

- č. 1811-000086, 1811-000087, 1811-000089 - 1811-000099, 1811-000165, 1811-000166, 1812-000116 - 1812-000152 k bankovnímu účtu č. 460045349/0800 vedenému u České spořitelny a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září, listopad a prosinec 2018
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 20. 12. 2018 činil Kč 242,00 (k pokladnímu dokladu č. 18-701-01703), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize
- Skonto cenin - zůstatek stravenek k 20. 12. 2018 činil 771 ks/Kč 90,00

Pokladní doklad

- č. 18-701-01403 - č. 18-701-01478, 18-701-01558 - č. 18-701-01637, 18-701-01638 - č. 18-701-01706

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 16. 10. 2018, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 28. 11. 2018, inventurní soupisy k 31. 12. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 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 2018 - neuvolněný starosta obce, uvolněný místostarosta obce, p. F. Š. - neuvolněný zastupitel obce
- Výplatní listina za měsíc říjen a listopad 2018 - uvolnění a neuvolnění zastupitelé obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 (schválena zastupitelstvem obce dne 21. 5. 2018)

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 7. 6. 2018 uzavřena se zhotovitelem STRABAG, a. s. Praha 5 na akci Oprava místní komunikace v ulici Příčná, bezejmenná Nelahozeves a ulic v Lešanech v celkové výši Kč 3 940 000,00 (zveřejněna dne 20. 6. 2018)
- Dodatek č. 1 ze dne 18. 7. 2018 ke Smlouvě o dílo ze dne 7. 6. 2018 - zvýšení ceny o Kč 983 417,46 bez DPH (zveřejněn dne 4. 9. 2018)
- Dodatek č. 2 ze dne 20. 9. 2018 ke Smlouvě o dílo ze dne 7. 6. 2018 - zvýšení ceny o Kč 273 958,68 bez DPH

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

- Kupní smlouva ze dne 19. 7. 2018 o koupi pozemku p. č. 256/16 k. ú. Nelahozeves, zastupitelstvo obce schválilo dne 25. 6. 2018
- Kupní smlouva ze dne 9. 7. 2018 o koupi pozemku p. č. 311/3 k. ú. Nelahozeves, zastupitelstvo obce schválilo dne 25. 6. 2018
- Směnná smlouva ze dne 9. 7. 2018 - obec pozbyla pozemek p. č. 301/14 k. ú. Nelahozeves a nabyla pozemek p. č. 86/47 k. ú. Nelahozeves, zastupitelstvo obce schválilo dne 21. 5. 2018
- Kupní smlouva ze dne 7. 12. 2018 o koupi pozemků p. č. 80/34 a st. p. č. 92/2 k. ú. Nelahozeves, zastupitelstvo obce schválilo dne 27. 11. 2018

- Kupní smlouva ze dne 18. 12. 2018 o koupi pozemku p. č. 256/22 k. ú. Nelahozeves, zastupitelstvo obce schválilo dne 17. 12. 2018

Darovací smlouvy

- Sponzorská smlouva o podpoře sportu ze dne 20. 8. 2018 uzavřena s pořadatelem Česká asociace Sport pro všechny, z. s. Praha 5 o poskytnutí sponzorského daru ve výši Kč 50 000,00 na krytí nákladů spojených s účastí cvičenců na Světové gymnastradě
- Darovací smlouva ze dne 1. 8. 2018 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 60 000,00 jako výpomoc v důsledku požáru v domácnosti, zastupitelstvo obce schválilo dne 16. 7. 2018

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Směna pozemku p. č. 301/14 k. ú. Nelahozeves - záměr zveřejněn dne 11. 4. - 25. 4. 2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2018 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu kultury a obnovy památek v rámci Tematického zadání Obecní knihovny ze dne 9. 8. 2018 o poskytnutí neinvestiční dotace v maximální výši Kč 70 000,00 na projekt Dovybavení prostor knihovny v Nelahozevsi mobiliářem (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 31. 5. 2018 uzavřena s příjemcem TJ Dynamo Nelahozeves, spolek o poskytnutí dotace ve výši Kč 132 000,00 na sportovní aktivity, zastupitelstvo obce schválilo dne 15. 1. 2018
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 31. 5. 2018 uzavřena s příjemcem TJ PTZ Viktorie Nelahozeves, spolek o poskytnutí dotace ve výši Kč 88 000,00 na sportovní aktivity, zastupitelstvo obce schválilo dne 15. 1. 2018
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 29. 6. 2018 uzavřena s příjemcem SH ČMS Sbor dobrovolných hasičů Nelahozeves o poskytnutí dotace ve výši Kč 60 000,00 na podporu dobrovolných hasičů a jejich aktivit, zastupitelstvo obce schválilo dne 15. 1. 2018
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 31. 5. 2018 uzavřena s příjemcem Klub seniorů Nelahozeves, z. s. o poskytnutí dotace ve výši Kč 99 000,00 na podporu zájmových aktivity seniorů, zastupitelstvo obce schválilo dne 15. 1. 2018
- Smlouvy zveřejněny dne 5. 9. 2018

Dohody o provedení práce

- ze dne 12. 6. 2018 uzavřena s p. V. N. za údržbu veřejné zeleně, drobné řemeslné práce - natírání apod. (rozsah 300 hodin)
- ze dne 2. 1. 2018 uzavřena s pí K. O. za administrativní práce (rozsah 300 hodin)
- ze dne 3. 7. 2018 uzavřena s p. S. K. za úklid OÚ (rozsah 300 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce "Oprava místní komunikace v ulici Příčná, bezejmenná Nelahozeves a ulic v Lešanech" - zejména výzva k podání nabídky ze dne 14.5.2018 zaslaná 3 uchazečům, nabídky 2 zájemců, Zpráva z výběrového řízení ze dne 28.5.2018 (v této zprávě chybně uvedeno datum otvírání obálek dne 18.5.2018), Rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky (jediné kritérium cena díla) - STRABAG a.s. - Kč 3.940.000,00 bez DPH

Vnitřní předpis a směrnice

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

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

- dopisem zaslaným přezkoumávacímu orgánu dne 11. 6. 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 21. 12. 2017, 15. 1. 2018, 29. 1. 2018, 19. 3. 2018, 23. 4. 2018, 21. 5. 2018 (schválení účetní závěrky za rok 2017 příspěvkových organizací Základní škola Nelahozeves, Mateřská škola Nelahozeves), 25. 6. 2018, 16. 7. 2018, 17. 9. 2018, 29. 10. 2018 (ustavují zasedání), 27. 11. 2018, 17. 12. 2018 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis ze dne 30. 4. 2019 z veřejnosprávní kontroly za období od 1. 1. do 31. 12. 2018 provedené u Mateřské školy Nelahozeves

V kontrolovaném období obec Nelahozeves, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 Nelahozeves:

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

- ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 4.2., neboť:

V průběhu kontroly inventury k 31. 12. 2018, respektivě při porovnání účetnictví a evidence majetku obce, byla zjištěna dvojí analytika některých syntetických účtů, např.: účet 018, 021, 028.

- 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 neuvedla v Příloze sestavené k 31.12.2019 doplňující informace na položkách C.1., C.2. (snížení, zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Hospodářský výsledek za rok 2017 nebyl k 30. 11. 2018 přeúčtován z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období, i když účetní závěrka obce za rok 2017 byla schválena zastupitelstvem obce dne 21. 5. 2018 a k tomu to datu mělo být proveden příslušný účetní zápis.

NAPRAVENO

Hospodářský výsledek byl zaúčtován dodatečně k 31. 12. 2018 a současně bylo přijato systémové nápravné opatření, kterým má být zajištěno včasné účtování.

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Obec koupila na základě Kupní smlouvy ze dne 19. 7. 2018 pozemek p. č. 256/16 v k. ú. Nelahozeves a na základě Kupní smlouva ze dne 9. 7. 2018 o koupi pozemku pozemek p. č. 311/3 v k. ú. Nelahozeves. Na základě Směnné smlouvy ze dne 9. 7. 2018 pozbyla pozemek p. č. 301/14 v k. ú. Nelahozeves a nabyla pozemek p. č. 86/47 v k. ú. Nelahozeves. Nabytí a pozbytí těchto pozemků nebylo k 30. 11. 2018 účtováno na účtu 031 Pozemky, jak mělo být provedeno v den podání návrhu na zápis (vklad) práva vlastnického příslušnému katastrálnímu úřadu.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že obec bude účtovat o pohybu na účtu 031 v den podání návrhu na zápis (vklad) práva vlastnického příslušnému katastrálnímu úřadu.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 4 odst. 8, neboť:

Zůstatky účtů 331 Zaměstnanci, 336 Sociální zabezpečení, 337 Zdravotní pojištění a 342 Ostatní dně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění uvedené ve výkazu Rozvaha sestaveném k 30. 9. 2018 nesouhlasí s Rekapitulací mezd za měsíc září 2018. Dále je v tomto výkazu vykázán chybně minusový zůstatek účtu 321 Dodavatelé.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že zůstatky účtů 331, 336, 337 a 342 ve výkazu Rozvaha sestaveném k 31. 12. 2018 souhlasí s Rekapitulací mezd za měsíc prosinec 2018 a zůstatek účtu 321 není v minusové hodnotě.

§ 7 odst. 1 a 2, neboť:

Ve výkazu Rozvaha sestaveném k 30. 9. 2018 je vykázán zůstatek účtu 261 Pokladna ve výši Kč 29 988,00, ale v hlavní knize sestavené ke stejnému datu ve výši Kč 33 628,00, přičemž v pokladní knize je zaznamenán zůstatek ve výši Kč 56 678,00; současně byla ve Výkazu pro hodnocení Fin 2-12M na položce 5182 - Zálohy vlastní pokladně vykázána částka Kč 152 246,00. Obdobné nesrovnalosti se vyskytují i ve výkazech sestavených k 30. 11. 2018. Lze tedy konstatovat, že obec tedy nezajistila průkaznost při nakládání s finanční hotovostí.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že zůstatek účtu 261 souhlasí s vykazanými zůstatky k 31. 12. 2018 ve výkazu Rozvaha, v pokladní knize i ve Výkazu pro hodnocení Fin 2-12M.

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů**

§ 219 odst. 1, neboť:

Obec nezveřejnila na profilu zadavatele do 15 dnů od jeho uzavření Dodatek č. 1 ze dne 18. 7. 2018 ke Smlouvě o dílo ze dne 7. 6. 2018 uzavřené se zhotovitelem STRABAG, a. s. Praha 5 na akci "Oprava místní komunikace v ulice Příčná, bezejmenná Nelahozeves a ulic v Lešanech". Tento dodatek byl zveřejněn až dne 4. 9. 2018.

NENAPRAVENO

Nedostatek přetrvává, neboť Dodatek č. 2 ze dne 20. 9. 2018 ke Smlouvě o dílo ze dne 7. 6. 2018 - zvýšení ceny o Kč 273 958,68 bez DPH nebyl zveřejněn na profilu zadavatele.

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

§ 10d odst. 1,2, neboť:

Obec nezveřejnila v termínu stanoveném zákonem Smlouvu o poskytnutí dotace ze dne 31. 5. 2018 uzavřenou s příjemcem TJ Dynamo Nelahozeves, spolek o poskytnutí dotace ve výši Kč 132 000,00, Smlouvu o poskytnutí dotace ze dne 31. 5. 2018 uzavřenou s příjemcem TJ PTZ Viktorie Nelahozeves, spolek o poskytnutí dotace ve výši Kč 88 000,00, Smlouvu o poskytnutí dotace ze dne 29. 6. 2018 uzavřenou s příjemcem SH ČMS Sbor dobrovolných hasičů Nelahozeves o poskytnutí dotace ve výši Kč 60 000,00 a Smlouvu o poskytnutí dotace ze dne 31. 5. 2018 uzavřenou s příjemcem Klub seniorů Nelahozeves, z. s. o poskytnutí dotace ve výši Kč 99 000,00. Tyto smlouvy byly zveřejněny až dne 5. 9. 2018, nikoliv do 30 dnů od jejich uzavření.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného opatření tak, že Veřejnoprávní smlouva ze dne 3. 4. 2019 uzavřena s příjemcem TJ Viktorie Nelahozeves ve výši Kč 75 000,00 byla zveřejněna dne 24. 4. 2018 a Veřejnoprávní smlouva ze dne 26. 4. 2019 uzavřena s příjemcem TJ Dynamo Nelahozeves ve výši Kč 75 000,00 byla zveřejněna dne 13. 5. 2018.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 evidenční č. S-2430/OBŘ/2017 ze dne 26. 9. 2017, článek 2 a 3**

článek 2 a 3, neboť:

Výdaje týkající se projektu "Nákup 4 ks izolovaných dýchacích přístrojů" byly dle výkazu Fin 2-12-M k 31. 12. 2017 účtovány na neinvestiční položku 5137 Drobný dlouhodobý hmotný majetek (a na účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek), přestože dle článku 2 Smlouvy č. S-2430/OBŘ/2017 je předmětem smlouvy poskytnutí investiční dotace.

NAPRAVENO

Majetek byl přeúčtován na investiční účet 022 Samostatné hmot. movité věci a soubory hmot. movitých věcí dokladem č. 1804-000268 ze dne 23. 4. 2018.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 30 odst. 1 písm. b), neboť:

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru, k 31. 12. 2017 u těchto účtů: 032, 419, 345, 374 a 383.

NENAPRAVENO

Obdobná chyba se opakuje i v roce 2018, kdy nebyl provedena prokazatelným způsobem inventura účtů 403, 406 a 905.

§ 30 odst. 11, neboť:

Inventarizační komisí při inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2017 nebyly zjištěny a proúčtovány inventarizační rozdíly do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. Jedná se o inventarizační rozdíly u těchto účtů: 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 905 Vyřazené pohledávky a 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek, na který bylo zaúčtováno 5 kusů dýchacích přístrojů DRAEGER, i když dle faktury č. 170102095 ze dne 20. 10. 2017 obec zakoupila 4 kusy dýchacích přístrojů.

NENAPRAVENO

Vzhledem k typu chyby bylo odstranění nedostatku posouzeno při konečném přezkoumání - kontrola inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018, přičemž bylo zjištěno, že chyba se opakuje, a sice v případě účtů 019, 231, kdy nebyly zjištěny a následně zaúčtovány inventarizační rozdíly - stav těchto účtů nebyl tedy důsledně ověřen podle inventarizačních evidencí.

§ 30 odst. 11, neboť:

Inventarizační komisí při inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2016 nebyly zjištěny a proúčtovány inventarizační rozdíly do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. Jedná se o inventarizační rozdíly u těchto účtů: 021 Stavby, 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 401 Jmení účetní jednotky, 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků, 901 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, 331 Zaměstnanci, 336 Sociální zabezpečení, 337 Zdravotní pojištění.

NAPRAVENO

K 31. 12. 2018 zůstatky účtů 021, 022, 901, 902 souhlasí.

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

§ 22 odst. 1, 3, neboť:

Obec nedodržela podmínky článku 2 a 3 Smlouvy č. S-2430/OBŘ/2017 vydané poskytovatelem Středočeský kraj Praha 5 o poskytnutí investiční dotace tím, že celkové skutečně uznatelné finanční náklady na realizaci projektu byly o Kč 2 329,00 nižší než předpokládané finanční náklady uvedené ve Smlouvě. Část poskytnuté dotace měla obec dle článku 3 odst. 6 vrátit poskytovateli do 60 dnů od ukončení akce. Vratka dotace nebyla ke dni 19. 4. 2018 vrácena na účet poskytovatele (konec akce prosinec 2017).

NAPRAVENO

Vratka dotace byla zaslána poskytovateli dotace dle výpisu č. 97 dne 11. 6. 2018 (bankovní účet č. 460045349 vedený u České spořitelny, a. s.).

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. Obec prodala na základě Kupní smlouvy ze dne 16. 5. 2017 pozemek p. č. 187/78 k. ú. Nelahozeves a na základě Kupní smlouvy ze dne 3. 7. 2017 pozemek p. č. 187/79 k. ú. Nelahozeves. Tyto pozemky nebyly k 31. 12. 2017 odúčtovány z účtu 031 Pozemky.

NAPRAVENO

Pozemky byly dodatečně vyřazeny z účtu 031 Pozemky účetním dokladem č. 1804-000270 ze dne 23. 4. 2018.

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

§ 16 odst. 2, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. Dle výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2017 na straně příjmů nebyla provedena povinná úprava rozpočtu na položce 4222 Investiční přijaté transfery od krajů. Jedná se o dotaci ve výši Kč 919 303,00.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že dle výkazu Fin 2-12M k 30. 11. 2018 na straně příjmů byla provedena povinná úprava rozpočtu na položkách 4xxx, které se týkají přijatých transferů.

§ 16 odst. 4, neboť:

Dle výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2017 bylo zjištěno překročení výdajů u paragrafu 2212 o Kč 774 123,51, 3312 o Kč 4 296,89 a 3631 o Kč 32 389,32.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že dle výkazu Fin 2-12M k 30. 11. 2018 nebylo zjištěno překročení výdajů u žádných závazných ukazatelů (paragrafů).

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Nelahozeves za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec neuvedla v Příloze sestavené k 31.12.2019 doplňující informace na položkách C.1., C.2. (snížení, zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku).
- V průběhu kontroly inventury k 31. 12. 2018, resp. při porovnání účetnictví s evidencí majetku obce byla zjištěna dvojitá analytika některých syntetických účtů, např. účet 018, 021, 028.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a) a b).

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	0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,08 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,51 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 7 931,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1 140 000,00 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.

Nelahozeves 16. 05. 2019

Podpisy kontrolorů:

KRAJSKÝ ÚŘAD ⁷
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Alena Zemanová

.....
Alena Zemanová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zuzana Svobodová

.....
Zuzana Svobodová

kontrolorka

Ing. Zdenka Zavřelová

.....
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 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 Nelahozeves o počtu 13 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Jakub Brynda, starosta obce.

Jakub Brynda
starosta obce Nelahozeves

.....
Jakub Brynda
dne 16. 05. 2019



Poučení:

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 interního auditu a 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 přestupku 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	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Nelahozeves	Jakub Brynda

Upozornění:

- **Postup obce při zadání veřejné zakázky malého rozsahu - uzavření smlouvy o dílo** - Důrazně upozorňujeme, že o výběru zhotovitele a o uzavření smlouvy o dílo - Smlouva o dílo ze dne 7. 6. 2018 uzavřená se zhotovitelem STRABAG, a. s. Praha 5 na akci "Oprava místní komunikace v ulice Příčná, bezejmenná Nelahozeves a ulice v Lešanech" v ceně díla Kč 3 940 000,00 bez DPH nerozhodlo zastupitelstvo obce, a ani nebylo prokazatelným způsobem informováno o návrhu výběrové komise o výběru nejvhodnějšího dodavatele. Podotýkáme, že Dodatkem č. 1 ze dne 18. 7. 2018 ke této smlouvě byla zvýšena cena díla o Kč 983 417,46 bez DPH, aniž by byl zhotovitel vyzván k podání nabídky na zřejmě vzniklé vícepráce.
- **Kontrola příspěvkových organizací - postup, výstup** - Upozorňujeme, že při kontrole hospodaření zřízené příspěvkové organizace dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, je nutno současně procesně postupovat v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole - kontrolní řád (zejména - kontrola na základě pověření, výstup z kontroly Protokol apod.)
- **Veřejné zakázky malého rozsahu - neaktuálnost směrnice k jejich zadávání** - Vzhledem k tomu, že obec má vnitřním předpisem z roku 2014 specifikován postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu včetně stanovení povinností a odpovědnosti jednotlivých orgánů obce velmi obecně a neúplně, nelze hodnověrně doložit plnění zákonné povinnosti obce - dodržování zásady transparentnosti, rovného zacházení, zákazu diskriminace a přiměřenosti ve všech obdobných případech.