

Čj.: 001756/2022/KUSK
SpZn: SZ_061260/2021/KUSK

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

NOVÝ VESTEC

**IČ: 00240541
za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Nový Vestec za rok 2021 bylo zahájeno dne 28.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28. 4. 2022
- 26. 11. 2021

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

**Nový Vestec
Ke Spořilovu 5
250 75 Káraný**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Dana Matějková
Bc. Simona Marková**

Zástupci obce:

**Jiří Lubert - starosta
Ing. Iva Grimová - externí 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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 28.04.2022 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 r. 2021 - 2023 - schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2020, návrh zveřejněn od 28.11.2020 do 17.12.2020, zveřejněn dne 15.1.2021
- na r. 2022 - 2024 - schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2021, návrh zveřejněn od 1.12.2021 do 17.12.2021, zveřejněn dne 10.1.2022

Návrh rozpočtu

- na rok 2021
- zveřejněn dle doložky od 28.11.2020 do 17.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 7.12.2020 jako schodkový přičemž schodek bude krytý finančními prostředky z let minulých závazné ukazatele v odvětvovém členění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 15.1.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 28.1.2021, zveřejněno dne 11.2.2021
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 28.2.2021, zveřejněno dne 1.3.2021
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 31.5.2021, zveřejněno dne 1.4.2021
- č. 4 - schváleno starostou obce dne 30.4.2021, zveřejněno dne 3.5.2021
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 17.5.2021, zveřejněno dne 17.5.2021
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24.6.2021, zveřejněno dne 28.6.2021
- č. 7 - schváleno starostou obce dne 31.8.2021, zveřejněno dne 1.9.2021
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 2.9.2021, zveřejněno dne 6.9.2021
- č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.10. 2021, zveřejněno dne 25.10.2021
- č. 10 - schváleno starostou obce dne 30.11.2021, zveřejněno dne 1.12.2021
- č. 11 - schváleno zastupitelstvem obce dne 17.12.2021, zveřejněno dne 20.12.2021

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 24.6.2021 "bez vyjádření" zveřejněn od 14.7.2021, návrh závěrečného účtu dle doložky zveřejněn ve dnech 8.6.2021 až 24.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2021 odeslán do CSUIS dne 19.10.2021, k 31.10.2021, k 31.12.2021 odeslán do CSUIS dne 27.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2021 odeslán do CSUIS dne 20.10.2021, k 31.12.2021 odeslán do CSUIS dne 18.2.2022

Rozvaha

- k 30.9.2021 odeslána do CSUIS dne 20.10.2021, k 31.12.2021 odeslána do CSUIS dne 18.2.2022

Příloha rozvahy

- k 30.9.2021 odeslána do CSUIS dne 20.10.2021, k 31.12.2021 odeslána do CSUIS dne 18.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- analytická k 31.10.2021, k 31.12.2021

Kniha došlých faktur

- k 31.10.2021 (218 faktur)
- k 31.12.2021 (286 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2021 (626 faktury)

Faktura

- č. 21-001-00089 až č. 21-001-00093, č. 21-001-00094, č. 21-001-00098, č. 21-001-00101 až č. 21-00105, č. 21-001-00108 až č. 21-001-00110, č. 21-001-00159 až č. 21-001-00161, č. 21-001-00170 až č. 21-001-00176, č. 21-001-00234 až č. 21-001-00235, č. 21-001-00276, č. 21-001-00265 až č. 21-001-00275, č. 21-001-00249 až č. 21-001-00263,
- č. 21-002-00030, č. 21-002-00010
- č. 20-009-00428, č. 21-009-00328, č. 21-009-00421, č. 21-009-00516, č. 21-009-00434

Bankovní výpis

- od č. 1 do č. 39 k účtu č. 94-8910201/0710 vedenému u České národní banky
- č. 009, č. 012 k účtu č. 3587405309/0800 vedenému u České Spořitelny a.s.
- od č. 001 do č. 012 k úvěrovému účtu č. 386412429/0800 vedenému u České Spořitelny a.s.
- od č. 53 do č. 59, od č. 76 do č.81, od č. 98 do č. 104 k účtu č. 6325201/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.

Účetní doklad

- od č. 21-818-00001 do č. 21-818-00039 k účtu č. 94-8910201/0710 vedenému u České národní banky
- od č. 21-816-00151 do č. 21-816-00128, od č. 21-816-00200 do č. 21-816-00212 k účtu č. 3587405309/0800 vedenému u České Spořitelny a.s.
- od č. 21-810-00001 do č. 21-810-00012 k úvěrovému účtu č. 386412429/0800 vedenému u České Spořitelny a.s.
- od č. 21-801-00053 do č.21-801-00059, od č. 21-801-00076 do č. 21-801-00081, od č. 21-801-00098 do č. 21-801-00104 k účtu č. 6325201/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.
- č. 21-007-00038
- č. 21-008-00019

Pokladní kniha (deník)

- za období měsíce září, prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni 26.11.2021 činilo Kč 13.556,00 shodně se zůstatkem v pokladní knize (k dokladu č. 21-701-00664 ze dne 26.11.2021)

Pokladní doklad

- od č. 21-701-00506 do č. 21-701-00565, od č. 21-701-00665 do č. 21-701-00691

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách excel – poplatek za tuhý komunální odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021"

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady uvolněného starosty obce a neuvolněných zastupitelů obce za září a říjen
- mzdové listy uvolněného starosty obce a neuvolněných zastupitelů obce za rok 2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2020, účetní závěrka schválena dne 24.6.2021.
- Daňové přiznání ze dne 2.6.2021, účetní doklad č. 21-007-00013 ze dne 2.6.2021.

Smlouvy o dílo

- Příkazní smlouva uzavřená dne 14.12.2021 s Ing.S.Z. IČ 12605875 DIČ CZ5912040299 na výkon činnosti odborného zástupce při provozování vodovodu a kanalizace, včetně ČOV za měsíční odměna Kč 9.900,00 bez DPH.

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

- Smlouva o koupi nemovitosti uzavřená dne 21.4.2021 na nákup pozemku p.č. 142/3 a stavbu č.p. 5 v k.ú. Nový Vestec s fyzickou osobou (prodávající). Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 17.12.2014 a dne 31.3.2021.
- Smlouva o koupi nemovitosti ze dne 18.12.2019 uzavřená s fyzickou osobou (prodávající). Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 219/1 v k.ú. Nový Vestec. Zastupitelstvo obce schválilo koupi pozemku dne 13.12.2019. Dodatek č. 1 uzavřený dne 13.12.2021 (změna úhrady kupní ceny, v důsledku změny prodávajícího).

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená dne 1.3.2021 pro MS ČČK Jizera (příjemce) na výdaje spojené s pořádáním činnosti spolku ve výši Kč 4.000,00. Dar schválilo zastupitelstvo obce dle doložky dne 17.12.2020.
- Darovací smlouva uzavřená dne 11.1.2021 pro TJ Jizera Káraný spolek (příjemce) na činnost a sportovní aktivity v roce 2021 ve výši Kč 20.000,00. Dar schválilo zastupitelstvo obce dle doložky dne 17.12.2020.
- Darovací smlouva uzavřená dne 15.2.2021 pro TJ Jizera Káraný spolek (příjemce) na rekolaudaci klubovny s občerstvením ve výši Kč 15.000,00. Dar schválilo zastupitelstvo obce dle doložky dne 28.1.2021.
- Darovací smlouva uzavřená dne 22.2.2021 se SKOL s.r.o. (dárce) pro obec Nový Vestec na opravu svého majetku a vybavení Kanceláří OU ve výši Kč 10.000,00.
- Darovací smlouva uzavřená dne 6.9.2021 pro fyzickou osobu (obdarovaný) na pořádání akce "Káranská tisícovka" ve výši Kč 5.000,00. Dar schválilo zastupitelstvo obce dle doložky dne 2.9.2021.
- Darovací smlouvy uzavřené dne 30.7.2021 s fyzickými osobami (dárce) pro obec Nový Vestec (veřejná infrastruktura na pozemcích v k.ú. Nový Vestec - vodovodní řád, tlaková kanalizace, STL plynovod). Smlouvu schválilo zastupitelstvo obce dne 24.6.2021.

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva pro umístění Z-Boxu a spolupráci při jeho provozování ze dne 12.8.2021 uzavřená se Zásilkovna s.r.o. (provozovatel - forma užívání - výpůjčka) za měsíční poplatek Kč 500,00 plochy o výměře 2,04 m² na pozemku č. 142/1 v k.ú. Nový Vestec.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr pronájmu plochy o výměře 2,04 m² na pozemku č. 142/1 v k.ú. Nový Vestec - zveřejněn od 21.7.2021 do 6.8.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení věcného č. 1025C20/66 uzavřená dne 15.1.2021 s Českou republikou - Státním pozemkovým úřadem (budoucí povinný) (p.č. 275/12 v k.ú. Otradovice).
- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohodu o umístění stavby č. IV-12-6027253/VB/01 "Nový Vestec, ul Dubová, č.p. 770/23" uzavřená dne 26.1.2021 s ČEZ Distribucí, a.s. (budoucí oprávněná).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční 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 ve výši Kč 433.000,00 "Výměna střešní krytiny č.p.5 v obci Nový Vestec" uzavřená dne 2.2.2021. -nepřezkoumáváno použito podpůrně.
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MMR IČ 117D8210A7913 uzavřené dne 7.12.2021 s názvem "Obnova místních komunikací v obci Nový Vestec" s účastí státního rozpočtu Kč 1.741.954,00 a předložením dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 30.4.2022. - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.10.2021, v rozsahu max. 25 hodin/měsíčně, od 1.10.2021 do 31.12.2021, archivace a skartace dokumentů, odpracováno 75 hodin (od 1.10.2021 do 31.12.2021) dle mzdového listy

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva uzavřená dne 20.4.2021 na nákup kompostérů a 1 kontejneru na textil od dodavatele MEVA-TEC s.r.o. v hodnotě Kč 1.147.900,00 bez DPH. Smlouva byla uveřejněna na profilu zadavatel dne 26.4.2021.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu s názvem "Pořízení kompostérů pro občany obce Nový Vestec" zejména: výzva ze dne 23.2.2021, jedna nabídka pro kompostéry - MEVA-TEC s.r.o., zápis zastupitelstva obce ze dne 31.3.2021 "Zastupitelstvo obce schvaluje předložené návrhy Výběrové komise na Pořízení kompostérů pro občany obce Nový Vestec" - dodávky kompostérů MEVA-TEC s.r.o. Kč 1.147.900,00 bez DPH. Cena nabídková souhlasí s cenou uvedenou v Kupní smlouvě ze dne 20.4.2021.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2017 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválená zastupitelstvem obce dne 25.9.2017.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.12.2020, 2.1.2021, 31.3.2021, 13.5.2021, 24.6.2021, 2.9.2021, 21.10.2021, 17.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Nový Vestec, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výprose, 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 poskytnutí 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 Nový Vestec:

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:

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Ke dni doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu dne 17.8.2021 nebylo účtováno na majetkových účtech o Darovací smlouvě uzavřené dne 30.7.2021 s fyzickými osobami (dárce) - veřejná infrastruktura na pozemcích v k.ú. Nový Vestec - vodovodní řád, tlaková kanalizace, STL plynovod.

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 21-008-00019.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Nový Vestec za rok 2021 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	2,45 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,45 %
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 9 677 976,02 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 31.12.2021 činil Kč 6.749.976,00, což je 63,62 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Nový Vestec 28.04.2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Dana Matějková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Simona Marková

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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 návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jiří Lubert, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nový Vestec ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jiří Lubert
starosta obce Nový Vestec

.....
dne 28.04.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Dana Matějková
2	1 x	obec Nový Vestec	Jiří Lubert

Upozornění:

- **Uzavírání veřejnoprávních smluv** - Upozorňujeme na nutnost uzavírání veřejnoprávních smluv dle § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., v případě poskytování dotací - peněžních prostředků - na stanovený účel z rozpočtu obce jiným subjektům, než jí zřízeným příspěvkovým organizacím vždy, pokud se jedná o prostředky použité k plnění úkolů obce v samostatné působnosti a tudíž vázaných k tomuto účelu (Do samostatné působnosti obce náleží podle § 35 zákona č. 128/2000 Sb. záležitosti, které jsou v zájmu obce a jejich občanů. Obec v samostatné působnosti ve svém územním obvodu dále pečuje v souladu s místními předpoklady a s místními zvyklostmi o vytváření podmínek pro rozvoj sociální péče, a pro uspokojování potřeb svých občanů, zejména o uspokojování potřeby bydlení, ochrany a rozvoje zdraví, dopravy

a spojů, potřeby informací, výchovy a vzdělávání, celkového kulturního rozvoje a ochrany veřejného pořádku.) – viz Stanovisko Ministerstva financí k některým dotazům územních samosprávných celků k novele zákona č. 250/2000 Sb. zveřejněné ve Zprávách Ministerstva financí České republiky pro finanční orgány obcí a krajů č. 3 z roku 2015.

- **Schválení závěrečného účtu** - Upozorňujeme, že projednání závěrečného účtu obce se uzavírá vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to "bez výhrad" nebo souhlasu "s výhradami". Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2020 obce Nový Vestec dne 24.6.2021 bez tohoto vyjádření.