



Zborovská 11
150 21 Praha 5

Obecní úřad Nový Vestec	
došlo dne: 08-02-2016	zpracoval:
č.j.: 91/16	
přílohy:	ukládací znak:

SpZn: SZ_062973/2015/KUSK
Čj.: 008019/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

NOVÝ VESTEC

IČ: 00240541
za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Nový Vestec za rok 2015 bylo zahájeno dne 12. 1. 2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 5. 2. 2016

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. 2015 - 31. 12. 2015.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Nový Vestec
Ke Spořilovu 5
250 75 Káraný

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Dana Matějková
Ing. Zdenka Zavřelová

Zástupci obce:

Martin Šubrt - starosta
Drahomíra Komárková - 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 dne 17.8.2015 na základě pověření ředitele Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 2.4.2015.

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 právníky 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 právníků 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:
5. 2. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na r. 2015 - 2017, projednán zastupitelstvem obce dne 17.12.2015

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 30.11. do 17.12.2014

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 17.12.2014 jako schodkový, závazné ukazatele paragrafy rozpočtové skladby, krytí schodku zajištěno úvěrem a z vlastních zdrojů na bankovním účtu

Rozpočtová opatření

- č. 1/2015 schválené zastupitelstvem obce dne 22.7.2015
- č. 2/2015 schválené zastupitelstvem obce dne 18.11.2015
- č. 3/2015 schválené zastupitelstvem obce dne 21.12.2015
- č. 4/2015 schválené zastupitelstvem obce dne 20.1.2016

Závěrečný účet

- za rok 2014, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.4.2015 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata
- návrh zveřejněn od 13.4. do 29.4.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2015 ze dne 2.2.2016

Rozvaha

- k 31.12.2015 ze dne 2.2.2016

Příloha rozvahy

- k 31.12.2015 ze dne 2.2.2016

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2015

Hlavní kniha

- k 31.12.2015 ze dne 29.1.2016

Kniha došlých faktur

- vedena v programu KEO k 31.12.2015, evidence a úhrady od č. 15-001-00001 do č. 15-001-00233 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu KEO k 31.12.2015, evidence a úhrady od č. 15-002-00001 do č. 15-002-00008 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 6325201/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č. 129 ze dne 2.11.2015 - č. 157 ze dne 31.12.2015
- k účtu č. 3587405309/0800 vedenému u České spořitelny a.s. - č. 063 ze dne 2.11.2015 - č. 073 ze dne 31.12.2015
- k účtu č. 94-8910201/0710 vedenému u České národní banky - č. 33 ze dne 6.11.2015 - č. 38 ze dne 31.12.2015
- k účtu č. 6796891028/5500 vedenému u Raiffeisen Bank - za období 1.11.2015 - 30.11.2015, 1.12.2015 - 31.12.2015
- k účtu č. 6796891001/5500 vedenému u Raiffeisen Bank - za období 1.11.2015 - 30.11.2015, 1.12.2015 - 31.12.2015
- k běžnému účtu č. 386412429/0800 vedenému u České spořitelny a.s. - č. 013 za měsíc listopad

Účetní doklad

- k účtu č. 6325201/0100 - č. 15-801-00696 ze dne 2.11.2015 - č. 15-801-00875 ze dne 31.12.2015
- k účtu č. 3587405309/0800 - č. 15-821-00115 ze dne 2.11.2015 - č. 15-821-00135 ze dne 31.12.2015
- k účtu č. 94-8910201/0710 - č. 15-816-00034 ze dne 6.11.2015 - č. 15-816-00040 ze dne 31.12.2015
- k účtu č. 6796891028/5500 - č. 15-813-00013 ze dne 30.11.2015 - č. 15-813-00014 ze dne 31.12.2015
- k účtu č. 6796891001/5500 - č. 15-812-00011 ze dne 30.11.2015 - č. 15-812-00012 ze dne 31.12.2015

Pokladní kniha (deník)

- vedena v programu KEO - za měsíc listopad a prosinec

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové doklady od č. 15-701-00598 ze dne 2.11.2015 do č. 15-701-00664 ze dne 21.12.2015

Evidence pohledávek

- vedena 31.12.2015 - poplatek za komunální odpad, vodné

Evidence majetku

- vedena v programu KEO k 31.12.2015, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2015 - Plán inventur ze dne 17.12.2015, příkaz k provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015, proškolení členů inventarizační komise ze dne 17.12.2015, jmenování předsedy a členů inventarizačních komise ze dne 18.12.2015, inventurní soupisy ke dni 31.12.2015, přehled inventarizačních identifikátorů a vedení jejich seznamu, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2016, výpisy z katastru nemovitostí - LV č. 10001 pro obec a k.ú. Nový Vestec k 31.12.2015

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc listopad a prosinec 2015

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 29.4.2015

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

- Smlouva o směně nemovitostí ze dne 14.1.2015, obec směňuje pozemek p.č. 460 – lesní pozemek, p.č. 461 – ostatní plocha v k.ú. Nový Vestec za p.č. 640/3 – ostatní plocha v k.ú. Nový Vestec. Zastupitelstvo obce rozhodlo a směnné smlouvě svým usnesením č. 3/7/2014 ze dne 17.12.2014.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Smlouva o směně nemovitostí ze dne 14.1.2015 – záměr zveřejněn od 25.11.2014 do 17.12.2014

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o uzavření budoucí smlouvy o zřízení věcného břemene a smlouva o právu provést stavbu na p.p.č. 219/25 v k.ú. Nový Vestec, obec jako povinný, ČEZ Distribuce a.s. jako oprávněný, zřízeno úplatně - Kč. 10.000,00, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18.11.2015

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 30.9.2015, uzavřená s p. B.B. - od 1.10.2015 na dobu neurčitou (80 hod. měsíčně) - obsluha ČOV

Dohody o provedení práce

- ze dne 9.2.2015 uzavřená s p. M.S. - do 5 hodin v období od 1.7. do 2.8.2015, celkový úklid kulturního sálu
- ze dne 30.6.2015 uzavřená s pí L.K. - do 29 hodin v období od 3.2. do 20.2.2015, odečítání vodoměrů

Dokumentace k veřejným zakázkám

- poptávkové řízení na nákup židlí - výzva k podání nabídky, nabídky, o výběru rozhodl starosta - kritérium nejnižší cena

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

- dopis přezkoumávajícímu orgánu ze dne 6.5.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.12.2014 (schválení rozpočtu), 21.1., 20.4., 29.4. (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky obce za rok 2014), 22.7., 12.8., 31.8., 18.11., 12.12.2015, 21.1.2016 (schválení rozpočtového opatření č. 4) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Nový Vestec, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, darovací, 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 poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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 (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

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

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 2, neboť:

Členovi zastupitelstva byla vyplacena měsíční odměna i za dny, kdy na tuto odměnu již zanikl nárok, a to ode dne voleb 10.10.2014 do dne ustavujícího zasedání 22.10.2014, na kterém byly odměny neuvolněným členům zastupitelstva schváleny. Jedná se o funkce předsedy komisí a výborů, členů komisí a výborů.

NAPRAVENO

Dle účetního dokladu č. 1503-000197 ze dne 31.3.2015 byly částky vráceny do rozpočtu obce.

- 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

§ 45, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací, neboť ve výkazu Příloha rozvahy k 31.12.2014 je v části C.1 vykázáno Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období ve výši Kč 21.411.022,34 což je konečný stav účtu uvedený ve výkazu Rozvaha sestavená ke dni 31.12.2014 část C.I.3. a v části C.2 není vykázáno Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti, tj. oprávký k majetku pořízeného z transferů.

Dále v příloze N.Doplňující informace k položce výkazu zisku a ztráty "A.I.13. Mzdové náklady" je uvedena v části N.II.1. částka Kč 882.848,-, která není rozepsána do jednotlivých kolonek položek N.II.x.

NAPRAVENO

Opravným účetním dokladem č. 15-005-00101 ze dne 31.3.2015.

§5 odst 2 písm b), neboť:

Obec ve Výkazu zisku a ztráty k 31.12.2014 uvádí na účtu 603 u hospodářské činnosti Kč 500,-. Tuto činnost obec neprovádí.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že chyba se v roce 2015 dle předloženého Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2015 již neopakovala.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Nový Vestec za rok 2015 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	0,67 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,87 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

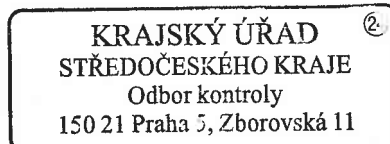
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 11 000 000,00 Kč.

Nový Vestec 5. 2. 2016

Podpisy kontrolorů:



Bc. Dana Matějková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se na zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nový Vestec o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Martin Šubrt, starosta obce.

OBEC NOVÝ VESTEC
Ke Spořilovu 5
250 75 NOVÝ VESTEC
IČO 00240541

Martin Šubrt
starosta obce Nový Vestec

.....
dne 5. 2. 2016

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 územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,00.

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 50.000,00.

Rozdělovník:

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

Upozornění:

- **Veřejné zakázky malého rozsahu** - Vzhledem k tomu, že obec nemá vnitřním předpisem, ani jinak specifikován postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu včetně stanovení odpovědnosti jednotlivých orgánů obce, nelze hodnověrně doložit plnění zákonné povinnosti obce - dodržování zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace ve všech obdobných případech.

Upozornění:

- **Uzavírání veřejnoprávních smluv** - Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů účinnou od 1.1.2015, zejména pak na ustanovení § 10a - 10d, které upravují povinnosti obce v oblasti poskytování dotací (dříve "příspěvky na činnost" a pod.) jiným subjektům z rozpočtu obce.

Upozornění:

- **Včasnost schvalování rozpočtových opatření** - Důrazně upozorňujeme na povinnost zastupitelstva obce schvalovat jemu příslušná rozpočtová opatření před uskutečněním rozpočtových výdajů (týká se rozpočtového opatření č. 4 schváleného zastupitelstvem obce v lednu následujícího roku). Poznáváme, že je možno, aby zastupitelstvo obce zmocnilo starostu obce k provádění rozpočtových opatření v závazných ukazatelích rozpočtu v předem stanoveném rozsahu a výši, přičemž bude informováno o takto provedeném rozpočtovém opatření na nejbližším příštím zasedání.