

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_025645/2016/KUSK

Čj.: 002196/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

NOVÝ VESTEC

IČ: 00240541

za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Nový Vestec za rok 2016 bylo zahájeno dne 03.08.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.03.2017
- 21. 10. 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:

01.01.2016 - 31.12.2016

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:

Martin Šubrt – starosta obce
Jana Bodláková - správce rozpočtu
Kateřina Novotná - externí účetní
Ing. Iva Pokorná - 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/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 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 právnických 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:
23.03.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

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

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 2.12.2015 do 21.12.2015

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 21.12.2015 jako vyrovnaný, (ve skutečnosti je rozpočet přebytkový, neboť splátky úvěru jsou hrazeny ze zůstatku z minulých let uložených na bankovním účtu), závazné ukazatele odvětvového třídění - paragrafy rozpočtové skladby

Rozpočtová opatření

- č. 1/2016 schválené starostou obce, na vědomí zastupitelstvu obce dne 25.5.2016
- č. 2/2016 schválené zastupitelstvem obce dne 25.5.2016
- č. 3/2016 schválené zastupitelstvem obce dne 22.6.2016
- č. 4/2016 schválené starostou obce, na vědomí zastupitelstvu obce dne 21.9.2016
- č. 5/2016 schválené zastupitelstvem obce dne 21.9.2016
- č. 6/2016 schválené starostou obce, na vědomí zastupitelstvu obce dne 30.11.2016
- č. 7/2016 schválené zastupitelstvem obce dne 30.11.2016
- č. 8/2016 schválené zastupitelstvem obce dne 19.12.2016

Závěrečný účet

- za rok 2015, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21.3.2016 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn ve dnech 1.3.2016 – 1.4.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za měsíce březen, duben, květen, září, k 31.12.2016 ze dne 26.1.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2016 ze dne 19.10.2016, k 31.12.2016 ze dne 22.2.2017

Rozvaha

- k 30.9.2016 ze dne 19.10.2016, k 31.12.2016 ze dne 22.2.2017

Příloha rozvahy

- k 30.9.2016 ze dne 19.10.2016, k 31.12.2016 ze dne 15.2.2017

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Hlavní kniha

- k 30.9.2016 ze dne 19.10.2016, k 31.12.2016 ze dne 20.1.2017 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v programu KEO-W, od č. 16-001-00001 do č. 16-001-00232 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu KEO-W, od č. 16-002-00001 do č. 16-002-00605 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 6325201/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č. 4 za měsíc duben - č. 5 za měsíc květen, č. 12 za prosinec
- k účtu č. 3587405309/0800 vedenému u České spořitelny a.s. - č. 003 za měsíc březen - č. 006 za měsíc červen, č. 11 za měsíc listopad a č. 12 za prosinec
- k účtu č. 94-8910201/0710 vedenému u České národní banky - č. 1 ze dne 27.1.2016 - č. 31 ze dne 30.12.2016
- k účtu č. 6796891028/5500 vedenému u Raiffeisen Bank – za období 1.3.2016 - 31.03.2016, 1.8.2016 - 31.8.2016, 1.12.2016 - 31.12.2016

- k účtu č. 6796891001/5500 vedenému u Raiffeisen Bank – za období 1.1.2016 - 31.1.2016, 1.8.2016 - 31.8.2016, 1.12.2016 - 31.12.2016
- k úvěrovému účtu č. 386412429/0800 vedenému u České Spořitelny a.s. - č. 002 za měsíc únor – č. 012 za měsíc prosinec

Účetní doklad

- k účtu č. 6325201/0100 - č. 16-801-00264 ze dne 1.4.2016 - č. 16-801-00450 ze dne 31.5.2016 a č. 16-801-00975 ze dne 5.12.2016 - č. 16-801-01041 ze dne 31.12.2016
- k účtu č. 3587405309/0800 - č. 16-821-00023 ze dne 31.3.2016 - č. 16-821-00058 ze dne 30.6.2016 a č. 16-821-00095 ze dne 30.11.2016 - č. 16-821-00115 ze dne 31.12.2016
- k účtu č. 94-8910201/0710 - č. 16-816-00001 ze dne 27.1.2016 - č. 16-816-00046 ze dne 30.12.2016
- k účtu č. 6796891028/5500 - č. 16-813-00003 ze dne 31.3.2016
- k účtu č. 6796891001/5500 – č. 16-812-00001 ze dne 31.1.2016 - č. 16-812-00015 ze dne 31.8.2016 a č. 16-812-00023 ze dne 31.12.2016 - č. 16-812-00024 ze dne 31.12.2016
- k úvěrovému účtu č. 386412429/0800 vedenému u České Spořitelny a.s. - č. 16-820-00002 ze dne 29.2.2016 - č. 16-820-00012 ze dne 31.12.2016

Pokladní kniha (deník)

- vedena v programu KEO za měsíc duben, květen, prosinec
- stop stav pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání ve výši Kč 15.811,00 souhlasí se stavem uvedeným v pokladní knize (poslední doklad č. 16-701-00631 ze dne 20.10.2016)

Pokladní doklad

- od č. 16-701-00388 ze dne 4.4.2016 do č. 16-701-00485 ze dne 30.5.2016 a od č. 16-701-00658 ze dne 1.12.2016 do č. 16-701-00681 ze dne 22.12.2016

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách Excel k 31.12.2016 - poplatek za komunální odpad

Evidence pohledávek

- vedena 31.12.2016 - poplatek za komunální odpad, vodné a stočné

Evidence majetku

- vedena v programu KEO k 31.12.2016, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2016 - Plán inventur ze dne 30.11.2016, protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 2.1.2017, inventurní soupisy ke dni 31.12.2016, Inventarizační Zpráva ze dne 31.1.2017, výpis z listů vlastnictví pro obec Nový Vestec a příslušná katastrální území k 29.1.2017

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců (neuvolněný starosta obce, neuvolněná místostarostka obce a zastupitelů obce) za období červenec až září 2016

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 21.3.2016

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo s p. J.P., na vypracování "Podkladů pro digitální povodňový plán obce Nový Vestec" za cenu Kč 68.500,00 ze dne 19.12.2016.

Darovací smlouvy

- Dvě darovací smlouvy (obec obdarovaná) ze dne 20.4.2016. Předmětem daru jsou finanční částky 2x Kč 100.000,00 na vybudování asfaltového povrchu v ulici Pod lesem v obci Nový Vestec. Přijetí darů schváleno zastupitelstvem obce dne 25.5.2016.
- Darovací smlouva (obec obdarovaná) ze dne 20.4.2016. Předmětem daru je finanční částka ve výši Kč 86.522,00 na vybudování asfaltového povrchu v ulici Pod lesem v obci Nový Vestec. Přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 25.5.2016.
- Darovací smlouva (obec obdarovaná) ze dne 25.5.2016. Předmětem daru je vodovodní řád v délce 30,21 m , materiál PVC DN 80 na pozemku par.č. 116/7 v k.ú. Nový Vestec. Přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 25.5.2016.
- Darovací smlouva (obec obdarovaná) ze dne 2.5.2016 pozemku p.č. 770/1 - orná půda a pozemku p.č. 770/8 - ostatní plocha pro obec a k.ú. Nový Vestec, včetně veřejné infrastruktury, která je uvedena v čl. II. odst. 3. darovací smlouvy. Smlouva je uzavřena na základě unesení zastupitelstva obce ze dne 21.12.2015.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání č.p. 5 na st.p.č. 142/1 ze dne 31.8.2016 (obec pronajímatel). Doba nájmu se sjednává na dobu určitou od 1.9.2016 a to jednoho roku.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání č.p. 5 na st.p.č. 142/1 ze dne 31.8.2016 - záměr pronájmu zveřejněn od 23.6.2016 do 18.7.2016.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6001063/1001 stavba: Nový Vestec, Hlavní ul. kNN pro parc. Dč.k. 516 - Altman Miloš. Obec jako povinná, ČEZ Distribuce a.s. jako oprávněná, zřízeno úplatně - Kč. 10.000,00, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21.9.2016.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Dvě veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na činnost příjemce "MŠ Brandýský Matýsek" ze dne 15.9.2016 ve výši Kč 2.500,00/měsíčně. Na základě žádosti ze dne 15.9.2016, zastupitelstvo obce dne 21.9.2016 rozhodlo o poskytnutí dotace.

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.3.2016, p M.S., celkový úklid kulturního sálu OU, v rozsahu do 25 hodin, v době od 1.2.2016 do 29.2.2016
- ze dne 30.6.2016, pí. K.L., odečet vodoměrů v Novém Vestci, v rozsahu do 50 hodin, v době od 1.7.2016 do 18.7.2016

Smlouvy ostatní

- Smlouva o možnosti provést stavbu na cizím pozemku (Středočeský kraj - stavebník), obec Nový Vestec - vlastník. ze dne 22.9.2016. Předmětem smlouvy je umožnění realizace na pozemku par. č. 671 o výměře 4077 m² v k.ú. Nový Vestec stavbu v rámci stavby "III/2451 Nový Vestec - odvodnění". Stavba bude provedena na dotčeném pozemku v rozsahu cca 215 m². Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 21.9.2016.

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č. 1/2016 - soubor vnitřních majetkových a kontrolních směrnice
- Směrnice pro vedení účetnictví - Dodatek č. 1

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 21.12.2015, 20.1.2016, 21.3.2016 (delegování pravomoce starosty obce k provádění rozpočtových opatření v závazných kazatelích do výše Kč 500.000,00), 25.5.2016, 22.6.2016, 21.9.2016, 30.11.2016, 19.12.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Nový Vestec, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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 (§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

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:

Obec účtovala o převodu hospodářského výsledku za rok 2015 účetním dokladem č. 16-010-00010 až dne 30.9.2016, správně mělo být účtováno k datu schválení účetní závěrky zastupitelstvem obce dne 21.3.2016.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření - obec bude současně se schválením účetní závěrky, účtovat i převod hospodářského výsledku.

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Ke dni dílčího přezkoumání nebylo účtováno na účtu 031 - Pozemky a 021 - Stavby (o p.č. 770/1 a p.č. 770/8 v k.ú. Nový Vestec, a o veřejné infrastrukturu), které obci byly darovány na základě uzavřené Darovací smlouvy ze dne 2.5.2016. Při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Právní účinky vkladu práva jsou ke dni 5.5.2016.

NAPRAVENO

Opravným dokladem č. 1612-000152 ze dne 31.12.2016.

▪ Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

§ 2 odst. 2, neboť:

Účetní doklady např. č. 16-701-00131, č. 16-701-00318 (za vrták na čističku, lapač listí) byly chybně zaúčtovány s položkou 5139 - Nákup materiálu jinde nezařazený, správně má být použita položka dle rozpočtové skladby 5137 - Drobný hmotný dlouhodobý majetek.

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 1610-000008 ze dne 31.10.2016.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Nový Vestec za rok 2016 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	5,71 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,69 %
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 10 312 496,00 Kč.

Nový Vestec 23.03.2017

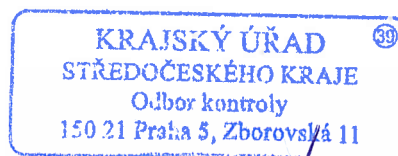
Podpisy kontrolorů:

Bc. Dana Matějková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Simona Marková

.....
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 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nový Vestec o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Martin Šubrt, starosta obce.

Martin Šubrt
starosta obce Nový Vestec

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

.....
dne 23.03.2017

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 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 - neexistence směrnice k jejich zadávání -** 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, zákazu diskriminace a přiměřenosti ve všech obdobných případech.

Upozornění:

- **Doložka podle zákona o obcích -** Upozorňujeme, že podmiňuje-li zákon platnost právního úkonu obce předchozím zveřejněním záměru (např. prodat, směnit, darovat, pronajmout nebo poskytnout jako výpůjčku nemovitý majetek), schválením nebo souhlasem zastupitelstva obce, opatří se listina osvědčující tento právní úkon doložkou, již bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny.

Upozornění:

- **Obsah zápisů a usnesení zastupitelstva obce -** Ze zápisu z jednání zastupitelstva obce ze dne 21.3.2016 bod 2 - "Starosta a místostarostka obce předkládají zastupitelstvu obce ke schválení: a) "Návrh závěrečného účtu obce za rok 2015," b)Účetní závěrku obce za rok 2015." Zastupitelé jednomyslně souhlasí a bez výhrad schvalují návrhy.." - formulace usnesení plně nevystihuje obsah pojednávaného bodu, bylo rozhodováno hromadně o několika odlišných záležitostech (účetní závěrce obce a závěrečném účtu obce). V každém případě je nutno vždy dbát na jasný, srozumitelný a jednoznačný text usnesení, který nedovoluje různý výklad jeho obsahu, tedy v tomto případě schvalovat závěrečný účet a účetní závěrky obce vždy odděleně - ve dvou různých usneseních.