

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_056090/2017/KUSK
Čj.: 007667/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

NOVÝ VESTEC

IČ: 00240541
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Nový Vestec za rok 2017 bylo zahájeno dne 24.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.02.2018
- 18.09.2017

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:

01.01.2017 - 31.12.2017

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
Jana Bodláková - pokladní, 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 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
19.02.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

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

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 1.12.2016 do 19.12.2016

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 19.12.2016 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 dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 23.2.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1/2017 schválené starostou obce, na vědomí zastupitelstvu obce dne 26.4.2017, zveřejněno dne 27.4.2017
- č. 2/2017 schválené zastupitelstvem obce dne 26.4.2017, zveřejněno dne 27.4.2017
- č. 3/2017 schválené starostou obce, na vědomí zastupitelstvu obce dne 28.6.2017, zveřejněno dne 29.6.2017
- č. 4/2017 schválené zastupitelstvem obce dne 28.6.2017, zveřejněno dne 29.6.2017
- č. 5/2017 schválené zastupitelstvem obce dne 25.9.2017, zveřejněno dne 26.9.2017
- č. 6/2017 schválené starostou obce, na vědomí zastupitelstvu obce dne 13.12.2017 - **nebylo zveřejněno**
- č. 7/2017 schválené zastupitelstvem obce dne 13.12.2017, zveřejněno dne 14.12.2017
- č. 8/2017 schválené starostou obce, na vědomí zastupitelstvu obce dne 13.12.2017 - **nebylo zveřejněno**
- č. 9/2017 schválené zastupitelstvem obce dne 13.12.2017, zveřejněno dne 14.12.2017

Závěrečný účet

- za rok 2016, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.6.2017 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn ve dnech 16.5.2017 do 19.6.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 28.2.2017 ze dne 16.3.2017, k 30.6.2017 ze dne 19.7.2017, k 31.8.2017 ze dne 17.9.2017, k 31.12.2017 odeslán do CSÚIS dne 31.1.2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2017 ze dne 20.7.2017, k 31.12.2017 odeslán do CSÚIS dne 19.2.2018

Rozvaha

- k 30.6.2017 ze dne 20.7.2017, k 31.12.2017 odeslán do CSÚIS dne 19.2.2018

Příloha rozvahy

- k 30.6.2017 ze dne 20.7.2017, k 31.12.2017 odeslán do CSÚIS dne 19.2.2018

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- k 31.8.2017, k 31.12.2017 ze dne 15.2.2018- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO-W, od č. 17-001-00001 do č. 17-001-00274 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO-W, od č. 17-002-00002 do č. 17-002-00645 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-8910201/0710 vedenému u České národní banky od č. 1 ze dne 18.1.2017 do č. 35 ze dne 29.12.2017
- k účtu č. 3587405309/0800 vedenému u České Spořitelny a.s. od č. 007 za měsíc červenec do č. 012 za měsíc prosinec
- k úvěrovému účtu č. 386412429/0800 vedenému u České Spořitelny a.s. od č. 006 za měsíc červen do č. 012 za měsíc prosinec
- k účtu č. 6796891001/5500 vedenému u Raiffeisen Bank od č. 001 za měsíc leden do č. 003 za období 1.3.2017 do 3.5.2017 - konečný zůstatek Kč 0,00
- k účtu č. 6796891028/5500 vedenému u Raiffeisen Bank č. 1 za období 1.1.2017 do 30.4.2017 - konečný zůstatek Kč 0,00
- k účtu č. 6325201/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. od č. 34 ze dne 1.3.2017 do č. 84 ze dne 31.5.2017 a od č. 177 ze dne 5.12.2017 do č. 188 ze dne 31.12.2017

Účetní doklad

- k účtu č. 94-8910201/0710 od č. 17-816-00001 ze dne 18.1.2017 do č. 17-816-00049 ze dne 29.12.2017
- k účtu č. 3587405309/0800 od č. 17-821-00064 ze dne 31.7.2017 do č. 17-821-000120 ze dne 31.12.2017
- k úvěrovému účtu č. 386412429/0800 vedenému u České Spořitelny a.s. od č. 17-820-00006 za období 1.6.2017 - 30.6.2017 do č. 17-820-00012 za období 1.12.2017 - 31.12.2017
- k účtu č. 6796891001/5500 od č. 17-812-00001 ze dne 31.1.2017 do č. 17-812-00020 ze dne 2.5.2017- konečný zůstatek Kč 0,00
- k účtu č. 6796891028/5500 č. 17-813-00001 ze dne 30.4.2017 - konečný zůstatek Kč 0,00
- k účtu č. 6325201/0100 od č. 17-801-00252 ze dne 1.3.2017 do č. 17-801-00554 ze dne 31.5.2017 a od č. 17-801-01114 ze dne 5.12.2017 do č. 17-801-01175 ze dne 31.12.2017

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu KEO za měsíc květen a červenec, prosinec
- stop stav pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 10.19 hod ve výši Kč 11.421,00 souhlasí se stavem uvedeným v pokladní knize (poslední doklad č. 17-701-00566 ze dne 18.9.2017)

Pokladní doklad

- od č. 17-701-00429 ze dne 2.5.2017 do č. 17-701-00480 ze dne 26.7.2017 a od č. 17-701-00629 ze dne 4.12.2017 do č. 17-701-00654 ze dne 20.12.2017

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách Excel - poplatek za komunální odpad

Evidence pohledávek

- za komunální odpad - vedena v tabulkách Excel
- za stočené - vedena v modulu KEO

Evidence majetku

- vedena v modulu KEO k 31.12.2017, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 - Plán inventur ze dne 30.12.2017 včetně protokolu o proškolení inventarizační komise dne 2.1.2018, inventurní soupisy k 31.12.2017, Inventarizační zpráva ze dne 9.2.2018, výpisy z LV se stavem k 31.12.2017 - namátkově dle potřeby

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady navýšené od 1.1.2017, schválené zastupitelstvem obce dne 19.12.2016 (neuvolněný starosta obce, neuvolněná místostarostka obce a neuvolněných zastupitelů obce) za období leden až srpen

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 28.6.2017.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 1.4.2017 se zhotovitelem Milanem Linkou, Nový Vestec. Předmětem smlouvy je sekání parků před OÚ a u Jizery spolu s protilehlým chodníkem, sekání příkopů od "křížku" pod spodní zatačkou pod "Hájovnou". Průběžný úklid drobného odpadu z výše uvedených ploch od 1.4.2017 do 31.11.2017 za dohodnutou cenu Kč 56.000,00.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6017051/1 Nový Vestec, Ovocná - kNN, NN (obec povinná) ze dne 26.9.2017. Věcné břemeno se zřizuje za jednorázovou náhradu ve výši Kč 10.000,00. Zřízení věcného břemena bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 25.9.2017.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na činnost příjemce "TJ Jizera Káraný," ze dne 10.4.2017 ve výši Kč 10.000,00. Na základě žádosti ze dne 10.3.2017, zastupitelstvo obce dne 27.3.2017 rozhodlo o poskytnutí dotace.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na činnost příjemce "ČČK Mělník" ze dne 10.4.2017 ve výši Kč 2.000,00. Na základě žádosti ze dne 6.3.2017, zastupitelstvo obce dne 27.3.2017 rozhodlo o poskytnutí dotace.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na činnost příjemce "Školka Bolka CZ s.r.o. Praha 10," ze dne 27.3.2017 ve výši Kč 2.5000,00 /měsíčně (na poskytování předškolního vzdělávání každého jednotlivého dítěte s trvalým bydlištěm v obci Nový Vestec). Na základě žádosti ze dne 10.3.2017, zastupitelstvo obce dne 27.3.2017 rozhodlo o poskytnutí dotace.

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.5.2017, v rozsahu 14 hodin od 15.4.2017 do 31.5.2017, celkový úklid kulturního sálu OU, práce s čisticím strojem atd.
- ze dne 30.6.2017, v rozsahu 50 hodin od 1.7.2017 do 30.7.2017, odečítání a kontrola vodoměrů v novém Vestci

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Obec v roce 2017 uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (do 499. 999,00 Kč), při jejich zadání postupovala v souladu s vnitřní Směrnicí k veřejným zakázkám malého rozsahu 1/2017.

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 19.12.2016 (schválený rozpočet), 27.3.2017, 26.4.2017, 28.6.2017 (schválení účetní závěrky a obce a závěrečného účtu), 25.9.2017, 13.12.2017 - nepřežkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Nový Vestec, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, 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 poskytnutí 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.

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Nový Vestec za rok 2017 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	7,72 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,21 %
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 9 624 992,00 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 31.12.2017 činil Kč 9 624 992,00, což je 81 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Nový Vestec 19.02.2018



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.

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

Martin Šubrt
starosta obce Nový Vestec

.....
dne 19.02.2018

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 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 50.000,00.

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:

- **K novele zákona č. 250/2000 Sb. (nedodržen termín zveřejnění do 23.3.2017)** - Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, s účinností od 21.2.2017, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění ustanovení některých zákonů v souvislosti s přijetím právní úpravy č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Dle uvedené novely byla obec povinna k datu 23.3.2017 zveřejnit na úřední desce schválený rozpočtový výhled.

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. 7 k 31.10.2017 schváleného zastupitelstvem obce až dne 13.12.2017). Podotýkáme, že zastupitelstvo obce zmocnilo starostu obce k provádění rozpočtových opatření v závazných ukazatelích rozpočtu v předem stanoveném rozsahu a výši.

Upozornění:

- **K novele zákona č. 250/2000 Sb. (zveřejňování po schválení orgánem obce)** - Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, s účinností od 21.2.2017, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění ustanovení některých zákonů v souvislosti s přijetím právní úpravy č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Dle uvedené novely obec byla povinna zveřejnit na úřední desce schválený závěrečný účet za rok 2016 do 30 dnů od jeho schválení v zastupitelstvu obce, schválený střednědobý výhled rozpočtu a veškerá rozpočtová opatření. Porušení těchto nových povinností je definováno jako správní delikt, po datu 13.7.2017 jsou definovány jako přestupek, za který lze uložit pokutu do Kč 1.000.000,00.

VYVĚŠENO

19. 2. 2018

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

SVĚŠENO

7. 3. 2018

