Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_075605/2018/KUSK
Čj.: 001478/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

NEVEKLOVICE

IČ: 00509167

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Neveklovice za rok 2018 bylo zahájeno dne 8. 1. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 20. 5. 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: **1. 1. 2018 - 31. 12. 2018**

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: Neveklovice
Neveklovice 19
294 13 Mohelnice nad Jizerou

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Simona Marková**
- kontroloři: **Bc. Dana Matějková**

Zástupci obce:

Jan Růta - starosta
Šárka Růtová - hospodářka obce
Jana Veselá, DiS. - 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 právnickými 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 20. 5. 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 roky 2018 - 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 5.11.2017, zveřejněn dne 6.11.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 6.11.2017 do 10.12.2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 26.11.2017 jako vyrovnaný, závazné ukazatele odvětvového třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy), schválený rozpočet zveřejněn dne 28.11.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1/2018 schválené starostou obce dne 31.1.2018, zveřejněno dne 2.3.2018
- č. 2/2018 schválené starostou obce dne 31.3.2018, zveřejněno dne 1.4.2018
- č. 3/2018 schválené starostou obce dne 30.4.2018, zveřejněno dne 1.5.2018
- č. 4/2018 schválené starostou obce dne 31.8.2018, zveřejněno dne 1.9.2018
- č. 5/2018 schválené starostou obce dne 30.9.2018, zveřejněno dne 22.10. 2018
- č. 6/2018 schválené starostkou obce dne 31.10.2018, zveřejněno dne 27.11.2018
- č. 7/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 31.12.2018, zveřejněno dne 1.1.2019

Závěrečný účet

- roku 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 17.6.2018 s vyjádřením "bez výhrad", návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 29.5.2018 do 17.6.2018. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 18.6.2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2018 - odeslán do CSÚIS dne 28.1.2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2018 ze dne 15.2.2019 odeslán do CSÚIS dne 17.2.2019

Rozvaha

- k 31.12.2018 ze dne 15.2.2019 odeslána do CSÚIS dne 17.2.2019

Příloha rozvahy

- k 31.12.2018 ze dne 15.2.2019 - odeslána do CSÚIS dne 19.2.2019

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- k 31.12.2018 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO došlé faktury od č. 18-001-00001 do č. 18-001-00139 - dle potřeby
- ostatní závazky: od č. 18-003-00001 do č. 18-003-000009 - dle potřeby
- došlé zálohové faktury: od č. 18-010-00001 do č. 18-010-00002 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO vydané faktury od č. 18-002-00001 do č. 18-002-00002 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k bankovnímu účtu č. 94-4112181/0710 vedenému u České národní banky, od č. 24 ze dne 9.10.2018 do č. 30 ze dne 31.12.2018
- k bankovnímu účtu č. 32623181/0100 vedenému u Komerční banky a.s., od č. 10 za měsíc říjen do č. 12 za měsíc prosinec

-

Účetní doklad

- k bankovnímu účtu č. 32623181/0100 vedenému u KB a.s. - od č. 18-801-00382 ze dne 4.10.2018 do č. 18-801-00501 ze dne 31.12.2018
- k bankovnímu účtu č. 94-4112181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 18-802-00035 ze dne 9.10.2018 do č. 18-802-00045 ze dne 31.12.2018

Pokladní kniha (deník)

- za období říjen až prosinec

Pokladní doklad

- od č. 18-701-00114 ze dne 3.10.2018 do č. 18-701-00129 ze dne 31.12.2018

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách Excel k 31.12.2018 - poplatek za komunální odpad, poplatek ze psa

Evidence majetku

- vedena v modulu KEO k 31.12.2018, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2018 - Plán inventur ze dne 18.12.2018, prezenční listina o proškolení inventarizační komise ze dne 20.12.2018, inventurní soupisy ke dni 31.12.2018, výpisy z listů vlastnictví pro obec a příslušná katastrální území k 31.12.2018 - namátkově dle potřeby, Inventarizační zpráva za dne 27.1.2019

Odměňování členů zastupitelstva

- stanovení výše odměna neuvolněných zastupitelů obce dne 31.10..2018 ode dne 1.11.2018.
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce za rok 2018.

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 17.6.2018.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem Zoubek s.r.o., Sadská ze dne 30.6.2018. Předmětem smlouvy je "Oprava místní komunikace" v hodnotě Kč 227.927,00 bez DPH.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva - finanční dar pro MŠ Březina ze dne 20.3.2018. Předmětem daru je finanční částka ve výši Kč 5.000,00. Zastupitelstvo obce schválilo dar dne 18.3.2018.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí 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 Dopravní infrastruktura ze dne 11.10.2018. Předmětem smlouvy je investiční dotace s názvem "Oprava komunikace" FOV/OBV/036074/2018 v maximální výši Kč 100.000,00. Zastupitelstvo obce schválilo přijetí dotace dne 23.9.2018. Závěrečné vyhodnocení akce ze dne 17.11.2018. -použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2018, v rozsahu 10 hodin měsíčně, topení na OU

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu s názvem "Oprava části místní komunikace 618 v k.ú. Neveklovice" - zejména: výzva k podání nabídek ze dne 29.5.2018, oslovení dodavatelé výzvou (Správa komunikací s.r.o., Ml. Boleslav, Oprava komunikací Zoubek s.r.o.,), 1 nabídka (Opravy komunikace Zoubek), jmenování hodnotící komise a protokol otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 17.6.2018, zastupitelstvo obce schválilo Smlouvu o dílo dne 17.6.2018. Smlouva o dílo ze dne 30.6.2018.

Vnitřní předpis a směrnice

- podpisové vzory pro účetnictví ze dne 31.10.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 26.11.2017, 7.1.2018, 18.3.2018, 27.5.2018, 17.6.2018 (schválení účetní závěrky a závěrečného účtu obce), 29.7.2018, 2.9.2018, 23.9.2018, 31.10.2018 (ustavující zasedání), 21.12.2018 (určení pravomocí k rozpočtovým opatřením) - nepřezkoumáváno, použito, podpůrně

V kontrolovaném období obec Neveklovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 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 Neveklovice:

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

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizační evidencí k účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek. V této souvislosti upozorňujeme, že obec v důsledku neověřeného zůstatku neuplatnila své nároky na vyplacení ceny těchto akcií o nuceném výkupu provedeném majoritním vlastníkem (viz Oznámení z října 2018 o přijetí usnesení valné hromady České spořitelny, a.s. o nuceném přechodu všech akcií vlastněných ostatními akcionáři na Erste Group Bank AG).

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 72, odst. 5 neboť:

Obec vyplatila chybně poměrnou část výplaty odměny členovi zastupitelstva obce za období říjen 2018 (za tento měsíc mu náleží odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

<u>při přezkoumání hospodaření za předchozí roky</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Neveklovice 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.)

- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizační evidencí k účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek.
- Obec vyplatila chybně poměrnou část výplaty odměny členovi zastupitelstva obce za období říjen 2018

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	**11,21 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**3,34 %**
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 0,00 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.

Neveklovice 20. 5. 2019

KRAJSKÝ ÚŘAD ④
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

Bc. Simona Marková ……
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Dana Matějková ……
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 interního auditu a 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 zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Neveklovice o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jan Růta, starosta obce.

Obec Neveklovice • IČO: 00509167

Jan Růta
starosta obce Neveklovice

.....
dne 20. 5. 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 50.000,00.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Simona Marková
2	1 x	obec Neveklovice	Jan Růta