

Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_072451/2019/KUSK
Čj.: 002093/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

NEVEKLOVICE

IČ: 00509167

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Neveklovice za rok 2019 bylo zahájeno dne 01.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.05.2020
- 13. 9. 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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Neveklovice
Neveklovice 19
294 13 Mohelnice nad Jizerou

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Dana Matějková
Bc. Simona Marková
Ing. Zdenka Zavřelová (13.9.2019)

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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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,
- 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 25.05.2020 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. 2018 - 2020 - schválen zastupitelstvem obce dne 5.11.2017, zveřejněn dne 16.11.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 6.12.2019 do 22.12.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 21.12.2018 jako vyrovnaný, závazné ukazatele ve výdajích v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 22.12.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 28.2.2019, zveřejněno dne 28.2.2019
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 30.4.2019, zveřejněno dne 20.5.2019
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 31.5.2019, zveřejněno dne 31.5.2019
- č. 4 - schváleno starostou obce dne 31.7.2019, zveřejněno dne 15.8.2019
- č. 5 - schváleno starostou obce dne 31.8.2019, zveřejněno dne 19.9.2019
- č. 6 - schváleno starostou obce dne 31.10.2019, zveřejněno dne 22.11.2019
- č. 7 - schváleno starostou obce dne 31.12.2019, zveřejněno dne 29.1.2020

Závěrečný účet

- za r. 2018, projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 20.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 16.7.2019, návrh zveřejněn ve dnech 4.6. - 20.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2019 ze dne 13.7.2019, k 31.8.2019 ze dne 9.9.2019, k 31.12.2019 ze dne 28.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2019 ze dne 19.7.2019, k 31.12.2019 ze dne 23.2.2020

Rozvaha

- k 30.6.2019 ze dne 19.7.2019, k 31.12.2019 ze dne 23.2.2020

Příloha rozvahy

- k 30.6.2019 ze dne 19.7.2019, k 31.12.2019 ze dne 23.2.2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- k 31.8.2019, k 31.12.2019 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO došlé faktury od č. 19-001-00001 do č. 19-001-00135 - dle potřeby
- ostatní závazky: č. 19-003-00003 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO vydané faktury od č. 19-002-00001 do č. 19-002-00003 - dle potřeby
- ostatní pohledávky od č. 19-004-00001 do č. 19-004-00002 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k bankovnímu účtu č. 32623181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (základní běžný účet) od č. 1 za měsíc leden do č. 6 za měsíc červen, č. 12 za měsíc prosinec
- k bankovnímu účtu č. 94-4112181/0710 vedenému u ČNB od č. 1 ze dne 17.1.2019 do č. 15 ze dne 31.7.2019, od č. 24 ze dne 6.12.2019 do č. 26 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k účtu č. 32623181/0100 - č. 19-801-00001 ze dne 1.1.2019 - č. 19-801-00250 ze dne 30.6.2019, č. 19-801-00450 ze dne 5.12.2019 - č. 19-801-00489 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 94-4112181/0710 - č. 19-802-00001 ze dne 17.1.2019 - č. 19-802-00022 ze dne 31.7.2019, č. 19-802-00035 ze dne 6.12.2019 - č. 19-802-00037 ze dne 31.12.2019
- předpisy faktur došlých – od č. 1901-000001 do č. 1906-000070
- předpisy mezd – od č. 19-008-00001 do č. 19-008-00006
- č. 19-701-00054, č. 19-801-00229, č. 19-007-00006, 19-003-00003, č. 19-007-00012 - č. 19-007-00022

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce leden - srpen, listopad - prosinec 2019
- skonto pokladní hotovosti ke dni 13.9.2019 v 8.45 hod, činilo Kč 11.923,00 shodně se záznamem v pokladní knize k dokladu č. 19-701-0080 ze dne 26.8.2019

Pokladní doklad

- od 19-701-00001 ze dne 7.1.2019 do č. 19-701-00080 ze dne 26.8.2019, od 19-701-00116 ze dne 4.11.2019 do č. 19-701-00131 ze dne 20.12.2019

Evidence pohledávek

- vedena v tabulkách Excel k 31.8.2019:
- poplatek za odpad - předložen jmenný soupis, včetně výše poplatku, souhrnné částky, výše nedoplatku Kč 500,00, k 31.12. Kč 0,00
- poplatek ze psa - předložen jmenný soupis, včetně výše poplatku, souhrnné částky, výše nedoplatku Kč 0,00

Evidence majetku

- vedena v modulu KEO k 31.12.2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 - plán inventur ze dne 1.12.2019 (s platností od 1.12.2019 do 31.1.2020), prezenční listina o proškolení inventarizační komise ze dne 17.12.2019, inventurní soupisy ke dni 31.12.2019, Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 27.1.2020, výpisy z listů vlastnictví pro obec Neveklovice a příslušná katastrální území k datu 31.12.2019 - namátkově, dle potřeby.

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové náklady neuvolněných zastupitelů obce za období leden až červen.

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválené účetní závěrky obce za rok 2018 (schválena zastupitelstvem obce dne 20.6.2019)

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva - finanční dar pro MŠ Březina ze dne 21.12.2018 pro rok 2019. Předmětem daru je finanční částka ve výši Kč 5.000,00. Zastupitelstvo obce schválilo dar dne 21.12.2018.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva ev. č. 22019001-037 ze dne 21.8.2019 o poskytnutí nadačního příspěvku obci od Nadace rozvoje občanské společnosti na realizaci grantového projektu: Cestička k domovu ve výši Kč 37.500,00, přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 20.6.2019.
- Rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku od Středočeského kraje na zajištění lesních porostů Kč 20.520,00 ze dne 14.1.2020. Finanční prostředky byly připsány na účet obce dne 19.12.2019

Dohody o provedení práce

- ze dne 19.5.2019, v rozsahu 2 hodin od 19.5.2019 do 26.5.2019, příprava volební místnosti, pí H.M.
- ze dne 19.5.2019, v rozsahu 2 hodin od 19.5.2019 do 26.5.2019, příprava volební místnosti, pí G.T.

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

- dopisem přezkoumávajícímu orgánu ze dne 8.7.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 21.12.2018 (schválení rozpočtu), 15.3., 20.6. (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2018), 8.8., 22.8.2019, 10.11.2019, 15.12.2019, 23.12.2019 - (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 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 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, neuskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Neveklovice:

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

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).

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost byla ověřena v souvislosti s provedeném inventarizace majetku a závazků obce za rok 2019. Podotýkáme, že obec správně uplatnila svůj nárok a úhrada za vykoupené akcie byla převedena na bankovní účet obce.

- 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).

NAPRAVENO

Doplaceno v měsíci červnu 2019 - ověřeno na bankovním výpisu č. 6 ze dne 30.6.2019.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Neveklovice za rok 2019 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	4,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
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:

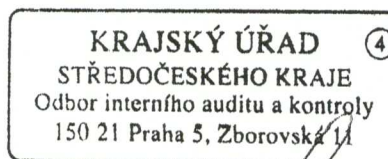
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Neveklovice 25.05.2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Dana Matějková

Bc. Simona Marková



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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

- 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Neveklovice o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jan Růta, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Neveklovice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jan Růta
starosta obce Neveklovice


.....
dne 25.05.2020

Rozdělovník:

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