

Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_074005/2017/KUSK
Čj.: 002345/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

NEDRAHOVICE

IČ: 00242802
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Nedrahovice za rok 2017 bylo zahájeno dne 04.08.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.09.2017
- 15.02.2018

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:

Nedrahovice
Nedrahovice 49
264 01 Sedlčany

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolorka:

Cyril Kukla
Ing. Monika Špergerová (15.2.2018)

Zástupci obce:

Mgr. Čestmír Sosnovec - starosta
Jaroslava Kváčová - hlavní 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: 15.2.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2017 - 2018, střednědobý výhled ze dne 13.3.2017 sestaven na roky 2018 - 2020 zveřejněn od 13.3.2017 do 30.3.2017, schválen zastupitelstvem obce dne 26.4.2017 (zveřejněn po schválení od 15.5.2017 - doposud)

Návrh rozpočtu

- na rok 2017 zveřejněn od 5.12.2016 do 21.12.2016

Schválený rozpočet

- na rok 2017 projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 21.12.2016 jako vyrovnaný (závazné ukazatele rozpočtu nebyly stanoveny), zveřejněn na elektronické úřední desce od 13.3.2017 - doposud)

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.1.2017 (zveřejněno do 13.3.2017 - doposud)
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 22.2.2017 (zveřejněno od 13.3.2017 - doposud)
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 22.3.2017 (zveřejněno od 18.4.2017 - doposud)
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 26.4.2017 (zveřejněno od 15.5.2017 - doposud)
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 24.5.2017 (zveřejněno od 9.6.2017 - doposud)
- č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 21.6.2017 (zveřejněno od 11.7.2017 - doposud)
- č. 7 schváleno zastupitelstvem obce dne 30.8.2017 (zveřejněno od 11.9.2017 - doposud)
- č. 8 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.9.2017 (zveřejněno od 11.10.2017 - doposud)
- č. 9 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.10.2017 (zveřejněno od 9.11.2017 - doposud)
- č. 10 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.11.2017 (zveřejněno od 8.12.2017 - doposud)
- č. 11 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2017 (zveřejněno od 19.1.2018 - doposud)

Závěrečný účet

- za rok 2016 zveřejněn od 4.5.2017 do 24.5.2017, projednán a schválen v zastupitelstvu obce spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 24.5.2017 s vyjádřením "bez výhrad" (zveřejněno na elektronické úřední desce umožňující dálkový přístup od 26.5.2017 - doposud)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2 - 12 M sestaven ke dni 31.1.2017, 28.2.2017, 31.3.2017, 30.4.2017, 31.5.2017, 30.6.2017, 31.8.2017, 30.9.2017, 31.10.2017, 30.11.2017, (nepřezkoumáváno, použito podpůrně) ke dni 31.12.2017 ze dne 24.1.2018

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 30.6.2017, 31.12.2017 ze dne 24.1.2018

Rozvaha

- sestavena ke dni 30.6.2017, 31.12.2017 ze dne 24.1.2018

Příloha rozvahy

- ke dni 31.12.2017 ze dne 22.1.2018

Účtový rozvrh

- k využití v roce 2017

Hlavní kniha

- za období 12/2017

Kniha došlých faktur

- ke dni 16.8.2017 do fa č. 126, 31.12.2017 do fa 213 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 15.8.2017 do fa č. 69, 1.12.2017 do fa č. 128 (dle potřeby)

Faktura

- č. 112 ze dne 11.7.2017 ve výši 43.318,- Kč za zemní práce, opravy propustku a čištění komunikací v obci
- č. 115 ze dne 17.7.2017 ve výši 48.037,- Kč za vypracování pasportu místních komunikací

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 94-5119211/0710 vedenému u ČNB, výpisy č. 11 - 16 za období od 20.6.2017 do 31.8.2017, č. 19 - 25 za období od 12.10.2017 do 29.12.2017
- k běžnému účtu č. 51-1885940247/0100 vedenému u KB, výpisy č. 16 - 22 za období od 30.6.2017 do 11.9.2017, č. 30 ke dni 31.12.2017
- k základnímu běžnému účtu č. 12423211/0100 vedenému u KB, výpisy č. 114 - 131 za období od 24.7.2017 do 31.8.2017, č. 182 - 198 za období od 1.12.2017 do 31.12.2017
- k běžnému účtu č. 107-2165110207/0100, vedenému u KB výpisy č. 7 - 9 za období od 31.10.2017 do 31.12.2017

Účetní doklad

- k pokladně č. 420210 - 420214, č. 430049 - 430055, č. 430077 - 430081, č. 420265 - 420270
- k běžnému účtu č. 94-5119211/0710 vedenému u ČNB, č. 170011 - 170016, č. 170019 - 170025
- k běžnému účtu č. 51-1885940247/0100 vedenému u KB, č. 140016 - 140022
- k základnímu běžnému účtu č. 12423211/0100 vedenému u KB, č. 110114 - 110131, č. 110182 - 110198
- k běžnému účtu č. 107-2165110207/0100, vedenému u KB, č. 160007 - 160009

Pokladní kniha (deník)

- ke dni 20.9.2017, skonto pokladní hotovosti ve výši 10.596,- Kč souhlasilo se zůstatkem v pokladní knize v 8.10 hod., ke dni 29.12.2017 zůstatek činil 0,- Kč

Pokladní doklad

- příjmové č. 207 - 2014 za období od 3.7.2017 do 30.8.2017, č. 264 - 270 za období od 1.12.2017 do 28.12.2017
- výdajové č. 49 - 55 za období od 7.7.2017 do 31.8.2017, č. 77 - 81 za období od 7.12.2017 do 29.12.2017

Evidence poplatků

- ke dni 31.12.2017 (za psy, TKO)

Evidence pohledávek

- ke dni 31.12.2017

Evidence závazků

- ke dni 31.12.2017

Evidence majetku

- ke dni 31.12.2017 vedena v PC obce

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace za rok 2017 svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventarizaci majetku a závazků ke dni 31.12.2017 (Plán inventarizace ze dne 20.12.2017, Proškolení inventarizační komise ze dne 21.12.2017, Inventarizační zpráva ze dne 20.1.2018), inventurní soupisy ke dni 31.12.2017, 10001, 34, 38, 39, 40, 41, 42, 290, 291, 439, 506, 519 katastrální území Nedrahovice, LV č. 10001 k.ú. Nedrahovské Podhájí, LV č. 10001 k.ú. Kamenice u Nedrahovic, LV č. 182 k.ú. Rovina, LV č. 10001 k.ú. Radeč u Nedrahovic, LV č. 179,509,535 k.ú. Jesenice u Sedlčan, LV č. 10001, 448 k.ú. Bor u Sedlčan.

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, ostatní zastupitelé za období měsíců září - prosinec 2017 (ze mzdových listů za 2017)

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka obce Nedrahovice za rok 2016 včetně protokolu schválena zastupitelstvem obce dne 24.5.2017

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 21.2.2017 uzavřená s firmou HPN projekt s.r.o. Obrataň na realizaci díla "Pasport místních komunikací do 30.6.2017" (cena díla ve výši 45.000,- Kč bez DPH), schválena zastupitelstvem obce dne 23.11.2016.

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

- Kupní smlouva ze dne 28.6.2017 o prodeji pozemků z majetku obce parc. č. 354/2 - ostatní plocha, parc. č. 371/2 - ostatní plocha, parc. č. 372 - ostatní plocha, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 26.4.2017.
- Kupní smlouva ze dne 31.5.2017 na prodej motorového vozidla zn. AVIA A 30 N z majetku obce fyzické osobě M.B. - Rudíkov, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 24.5.2017.
- Kupní smlouva o nákupu pozemku do majetku obce parc. č. 482/3- ostatní plocha, parc. č. 482/9 - ostatní plocha, nákup schválen v zastupitelstvu obce dne 21.9.2016.
- Směnná smlouva ze dne 21.7.2017 o směně pozemků obce Nedrahovice parc. č. 482/4 - ostatní plocha za pozemek ve vlastnictví fyzické osoby J.V. bytem Kamenice parc. č. 293/1 - travní porost, směna schválena zastupitelstvem obce dne 21.6.2017.

Darovací smlouvy

- ze dne 4.5.2017 uzavřená mezi dárce - obec Nedrahovice a obdarovaným TOULAVA, o.p.s. Tábor, finanční dar od obce ve výši 2.000,- Kč, schválen zastupitelstvem obce dne 21.9.2016.

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva ze dne 10.5.2017 na propachtování pozemku parc. č. 515/3 - trvalý travní porost pro fyzickou osobu M.Š. z Nedrahovic pro účely zemědělské výroby, schválena v zastupitelstvu obce dne 26.4.2017.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodej pozemků z majetku obce parc. č. 354/2 - ostatní plocha, parc. č. 371/2 - ostatní plocha, parc. č. 372 - ostatní plocha, zveřejněn od 9.3.2017 do 26.3.2017
- směna pozemků parc. č. 482/4 - ostatní plocha za pozemek parc. č. 293/1 - travní porost zveřejněna od 1.6.2017 do 16.6.2017

Smlouvy o věcných břemenech

- ze dne 29.5.2017 uzavřená mezi obcí Nedrahovice a ČEZ Distribuce a.s. Děčín na pozemek v majetku obce prac. č. 561/30 pro uložení kabelového vedení jako součást distribuční sítě, schválena zastupitelstvem obce dne 24.5.2017.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 3.5.2017 pro Základní školu a Mateřskou školu Jesenice u Sedlčan ve výši 8.048,- Kč pro účely podpory ZŠ a MŠ Jesenice u Sedlčan. Schválena zastupitelstvem obce dne 26.4.2017.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 18.9.2017 pro SDH Bor u Sedlčan ve výši 15.000,- Kč na podporu sportovní, kulturní a společenské činnosti SDH Bor u Sedlčan, schválena zastupitelstvem obce dne 30.8.2017.

Smlouvy ostatní

- Smlouva o právu na umístění a provedení stavby ze dne 27.7.2017, "Krčínova cyklostezka" na pozemcích v majetku obce Nedrahovice, schválena zastupitelstvem obce 26.7.2017.

Vnitřní předpis a směrnice

- k využití v roce 2017 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 21.12.2016 - schválený rozpočet, 25.1.2017, 22.2.2017, 22.3.2017, 26.4.2017, 24.5.2017- závěrečný účet, 21.6.2017, 26.7.2017, 30.8.2017 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Nedrahovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu nájemní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu, ani jinou smlouvu o nabytí 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 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Nedrahovice:

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

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 30 odst. 7 písm. a), neboť:

Inventurní soupis k účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek neobsahoval přílohu, která by umožňovala jednoznačné určení majetku uvedeném na tomto účtu, zůstatek ke dni 31.12.2017 činil 483.550,- Kč.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 12 odst. 2, neboť:

Rozpočet nebyl projednán při jeho schvalování v třídění podle rozpočtové skladby tak, aby schválený rozpočet vyjadřoval závazné ukazatele. Obec při schvalování rozpočtu na rok 2017 nestanovila závazné ukazatele rozpočtu, jimiž se musí povinně řídit.

NENAPRAVENO

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Nedrahovice za rok 2017 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.)

- Inventurní soupis k účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek neobsahoval přílohu, která by umožňovala jednoznačné určení majetku uvedeném na tomto účtu, zůstatek ke dni 31.12.2017 činil 483.550,- Kč.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a) .

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	1,34 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,41 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

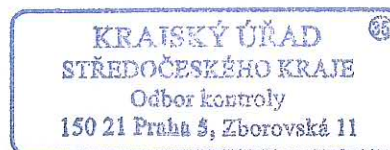
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

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.

Nedrahovice 15.02.2018



Podpisy kontrolorů:

Cyril Kukla

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Špergerová

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 Nedrahovice o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Mgr. Čestmír Sosnovec, starosta obce.

Mgr. Čestmír Sosnovec
starosta obce Nedrahovice



Obec Nedrahovice

Nedrahovice č.p. 49
264 01 Sedlčany

dne 15.2.2018