

Závěrečný účet obce Nová Ves u Bakova za rok 2019

(§17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platných předpisů)

1) Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2019

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění k 31.12.2019	% plnění k upravenému rozpočtu
Daňové příjmy	4374,3	4196,539	4202,88561	100,15
Nedaňové příjmy	346	482,165	480,72383	99,70
Kapitálové příjmy	0	265,6	265,6	100
Přijaté transfery	52,3	79,615	79,615	100
Příjmy celkem	4772,6	5023,973	5028,82444	100,10
Běžné výdaje	3642,14	2410,307	2384,64506	98,94
Kapitálové výdaje	1100	434,506	415,728	95,68
Výdaje celkem	4742,14	2844,813	2800,37306	98,44
Saldo: Příjmy - výdaje	30,460	2348,066	2378,57938	101,3
Financování	30,460	2348,066	2378,57938	101,3
Financování celkem	30,460	2348,066	2378,57938	101,3

2) Údaje o hospodaření s majetkem

- byla vybudována 3 místa na kontejnery na tříděný odpad, dokončení v roce 2020
- byla zakoupena hasičská cisterna (110. 000 Kč)
- byla upravena cesta pro pěší („na hrázi)
- byly opraveny a vyvložkovány komíny na budově místního obchodu (128.000 Kč)
- byl dokončen a schválen územní plán obce (142.780 Kč)
- byla provedena směna pozemků s panem Jaroměřským - směna části pozemků p.č. 342/2 a p.č. 342/42 v k. ú. Nová Ves u Bakova nad Jizerou o celkové výměře 354 m2, z pozemku č. 342/2 bylo směněno 145 m2 a z pozemku 342/42 bylo směněno 209 m2, část pozemku p. č. 342/41 o výměře 23 m2 obec odkoupila za cenu 100,- Kč/ m2.

3) Stav účtů

	Stav k 1. 1. 2019	Stav k 31. 12. 2019
Běžný účet	5.649.305,63 Kč	7.226.811,21 Kč
Podúčet	739.000,00 Kč	947.000 Kč
Úvěrový účet	-2.742.970,00 Kč	-2.400.130 Kč
Účet u ČNB	425.762,45 Kč	517.669,25 Kč

4) Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ostatním rozpočtům veřejné úrovně

poskytovatel	účel	čerpání
KÚSK	volby	16.457 Kč
KÚSK	správa	27.315 Kč
HZS ČR	školení hasičů	10.858 Kč
Nadace Agrofert	zásahové obleky	50.000 Kč

5) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce provedl Krajský úřad Středočeského kraje dne 21. 5. 2020.

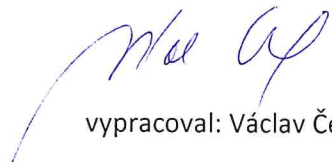
Závěr zprávy:

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c).

- Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v Příloze sestavené ke dni 31.12.2019.
- Žádost o poskytnutí finančního příspěvku na činnost na rok 2020 ze dne 13.11.2019 (žadatel SDH Nová Ves z. s.) a Žádost o schválení finančního daru ze dne 4.12.2019 (žadatel TJ Sokol Nová Ves z. s.), na základě nichž byly uzavřeny Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2019 - příjemce SDH Nová Ves z. s. - Kč 100.000,00 a č. 2/2019 - příjemce TJ Sokol Nová Ves z. s. - Kč 60.000,00, neobsahovaly účel, na který žadatel chce dotaci nebo návratnou finanční výpomoc použít a odůvodnění žádosti.

Plné znění zprávy o provedeném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 je součástí závěrečného účtu.

V Nové Vsi u Bakova dne 27. 5. 2020



vypracoval: Václav Čech

OBEC
NOVÁ VES U BAKOVA
294 01 Bakov n. Jizerou

SpZn: SZ_035892/2019/KUSK
Čj.: 003532/2020/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

NOVÁ VES U BAKOVA

**IČ: 00508918
za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření obce Nová Ves u Bakova za rok 2019 bylo zahájeno dne 05.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.10.2019
- 21.05.2020

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:

Nová Ves u Bakova
Nová Ves u Bakova 85
294 01 Bakov nad Jizerou

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová
Ing. Zdenka Zavřelová (dne 21.5.2020)

Zástupci obce:

Mgr. Václav Čech - starosta
Radka Žďánská - 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 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 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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 21.05.2020 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 roky 2019 - 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2018, zveřejněn dne 16.12.2018, návrh zveřejněn od 25.11.2018 do 12.12.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněno do 25.11.2018 do 12.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 12.12.2018 jako přebytkový, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 13.12.2018

Rozpočtová opatření

- č. 4/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 17.4.2019, zveřejněno dne 22.4.2019
- č. 5/2019 schváleno starostou obce dne 30.4.2019, zveřejněno dne 5.5.2019
- č. 8/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 24.6.2019, zveřejněno dne 30.6.2019
- č. 9/2019 schváleno starostou obce dne 30.6.2019, zveřejněno dne 30.6.2019
- č. 13/2019 schváleno starostou obce dne 30.9.2019, zveřejněno dne 20.10.2019
- č. 15/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 13.11.2019, zveřejněno dne 17.11.2019
- č. 18/2019 schváleno starostou obce dne 31.12.2019, zveřejněno dne 31.12.2019

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 22.5.2019 s vyjádřením "s výhradou" a přijata nápravná opatření, návrh zveřejněn od 30.4.2019 do 22.5.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2019, 30.4.2019 ze dne 13.5.2019, 30.6.2019 ze dne 12.7.2019, 30.9.2019 ze dne 10.10.2019, 31.12.2019 ze dne 27.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2019 ze dne 15.10.2019, 31.12.2019 ze dne 12.2.2020

Rozvaha

- k 31.3.2019 ze dne 16.4.2019, 30.6.2019 ze dne 15.7.2019, 30.9.2019 ze dne 15.10.2019, 31.12.2019 ze dne 12.2.2020

Příloha rozvahy

- k 30.9.2019 ze dne 15.10.2019, 31.12.2019 ze dne 12.2.2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- k 30.9.2019, 31.12.2019 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v sešitě - od č. 1 ze dne 2.1.2019 do č. 129 ze dne 31.12.2019 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v Knize odeslaných faktur - od č. 1/2019 ze dne 9.1.2019 do č. 11/2019 ze dne 20.11.2019 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 2663426319/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - od č. 035 za období 10.8.2019 - 13.8.2019 do č. 40 za období 21.8.2019 - 22.8.2019, od č. 49 za období 19.9.2019 - 20.9.2019 do č. 52 za období 27.9.2019 - 30.9.2019, od č. 74 za období 1.12.2019 - 6.12.2019 do č. 84 za období 31.12.2019
- k účtu č. 94-12315181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 16 ze dne 14.8.2019 do č. 19 ze dne 30.9.2019, od č. 25 ze dne 6.12.2019 do č. 26 ze dne 31.12.2019

- k účtu č. 54204439/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - od č. 017 za období 1.9.2019 - 20.9.2019 do č. 018 za období 21.9.2019 - 30.9.2019, od č. 023 za období 1.12.2019 - 20.12.2019 do č. 024 za období 21.12.2019 - 31.12.2019
- k účtu č. 19-2663426319/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - č. 005 za období 1.9.2019 - 30.9.2019, č. 008 za období 1.12.2019 - 31.12.2019

Účetní doklad

- k č. 94-12315181/0710 - od č. 400030 ze dne 14.8.2019 do č. 400037 ze dne 30.9.2019, od č. 400047 ze dne 6.12.2019 do č. 400050 ze dne 31.12.2019
- k č. 2663426319/0800 – č. 100121 ze dne 7.3.2019, od č. 100424 ze dne 13.8.2019 do č. 100447 ze dne 22.8.2019, od č. 100488 ze dne 20.9.2019 do č. 100519 ze dne 30.9.2019, od č. 100634 ze dne 6.12.2019 do č. 100708 ze dne 31.12.2019
- k č. 54204439/0800 - č. 200009 ze dne 20.9.2019, č. 200012 ze dne 20.12.2019
- k č. 19-2663426319/0800 - č. 500009 ze dne 13.9.2019, č. 500012 ze dne 13.12.2019
- předpisy došlých faktur - od č. 4400085 do č.4400089, č.4400095, č.4400096, č.4400098, od č. 4400123 do č.4400128, od č. 4400132 do č.4400138
- předpis odeslané faktury - č. 8800009 ze dne 5.8.2019, č. 8800011 ze dne 20.11.2019
- k pokladně - č. 1100219 ze dne 1.7.2019, od č. 1100286 ze dne 4.9.2019 do č. 1100305 ze dne 25.9.2019, od č. 1100358 ze dne 10.12.2019 do č. 1100400 ze dne 31.12.2019
- vnitřní doklad o přeúčtování výsledku hospodaření - č. 20007 ze dne 30.6.2019
- vnitřní doklad o předpisu závazku a pohledávky dle směnné smlouvy - č. 20010 ze dne 1.7.2019
- vnitřní doklad o pohybu majetku dle směnné smlouvy - č. 7700014 ze dne 5.8.2019

Pokladní kniha (deník)

- za období září a prosinec
- skonto pokladní hotovosti 29.10.2019 v 9:00 hodin činí Kč 46.793,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize k dokladu č. V 186 ze dne 27.10.2019

Pokladní doklad

- příjmový pokladní doklad - č. P70 ze dne 4.9.2019, č. P79 ze dne 18.12.2019
- výdajový pokladní doklad - od č. V154 ze dne 4.9.2019 do č. V168 ze dne 25.9.2019, od č. V200 ze dne 10.12.2019 do č. V233 ze dne 31.12.2019

Evidence poplatků

- vedena ručně v pomocném sešitě - Knize pohledávek - místní poplatky za TKO, psy, nájemné za byt a prodejnu

Evidence majetku

- vedena v exelových tabulkách, dle jednotlivých syntetických účtů, účetnictví zpracovává MID v programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2019 - Plán inventur ze dne 15.11.2019, Školení inventarizační komise - prezenční listina ze dne 15.11.2019, inventurní soupisy k 31.12.2019, výpisy z katastru nemovitostí se stavem k 31.12.2019 za obec a příslušná katastrální území - namátkově dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 27.1.2020

Mzdová agenda

- dokument Výkaz práce sezónního pracovníka ke kontrolovaným dohodám o provedení práce
- mzdový a osobní list na rok 2019 ke kontrolované dohodě o provedení práce p. J.Ž.

Odměňování členů zastupitelstva

- dokument „výplatní lístky“ za období duben, mzdový list 2019 – všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 20.3.2019

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

- Kupní smlouva ze dne 20.6.2019 prodávající obec Senetářov, Jedovnice a kupující obec Nová Ves u Bakova, na "prodej požárního automobilu - ŠKODA CAS 25" za kupní cenu ve výši Kč 100.010,00, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.6.2019
- Směnná smlouva ze dne 1.7.2019 mezi obcí (první směňující) a p. J.J. (druhý směňující), druhý směňující přijímá pozemek p.č. 342/50 o výměře 354 m2 a první směňující přijímá pozemky p.č. 342/45 o výměře 170 m2, p.č. 342/46 o výměře 17 m2 a p.č. 342/47 o výměře 190 m2 s doplatkem ceny p. J.J. ve výši Kč 2.300,00, uzavření smlouvy schváleno 12.6.2019

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 13.2.2019, obdarovaný Knihovna města Mladá Boleslav, na poskytnutí daru ve výši Kč 3.000,00 pro regionální činnosti v roce 2019
- Darovací smlouva Hasiči 193/2018 ze dne 23.1.2019, dárce Nadace AGROFERT, Praha 4, kterou poskytne účelově vázanou peněžní částku ve výši Kč 50.000,00 z programu "Hasičský fond Nadace AGROFERT" na pořízení zásahových obleků, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 16.1.2019

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva ze dne 22.3.2019, pachtýř Zemědělské družstvo Sever Loukovec, na pozemky p.č. 180/24, p. č. 180/25, p.č. 216/4 a p.č. 222/22 o celkové výměře 0,4407 ha, nájemné ve výši Kč 984,00 ročně, uzavřena na dobu neurčitou, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 20.3.2019

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k Pachtovní smlouvě ze dne 22.3.2019 - zveřejněn od 1.3.2019 do 20.3.2019
- k Směnné smlouvě ze dne 1.7.2019 - zveřejněn od 27.5.2019 do 12.6.2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IZ-12-6000796/VB/002 (obec povinná) uzavřená s ČEZ Distribuce, a.s., ze dne 13.11.2019 - dotčený pozemek p.č. 412/1 v k.ú. Nová Ves u Bakova nad Jizerou. Věcné břemeno se sjednává na dobu neurčitou a zřizuje za jednorázovou náhradu Kč 1.000,00. Schváleno zastupitelstvem obce dne 13.11.2019, návrh na vklad práva do katastru nemovitostí podán dne 28.11.2019, vklad proveden 6.1.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu HZS ČR prostřednictvím kraje na výdaje za odbornou přípravu, za uskutečněný zásah jednotky SDH obce ze dne 22.11.2019 v celkové výši Kč 10.858,00 . Vyúčtování nejpozději do 31.12.2019 – použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 2/2019 ze dne 18.12.2019, příjemce TJ Sokol Nová Ves z.s. - Kč 60.000,00 na činnost sdružení v roce 2020. Poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18.12.2019, žádost ze dne 4.12.2019, zveřejněna dne 21.12.2019
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2019 ze dne 18.12.2019, příjemce SDH Nová Ves z.s. - Kč 100.000,00 na činnost sdružení v roce 2020. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 18.12.2019, žádost ze dne 13.11.2019, zveřejněna dne 21.12.2019

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2018 ze dne 12.12.2018, příjemce TJ Sokol Nová Ves z. s. - Kč 60.000,00 na činnost sdružení v roce 2019. Poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.12.2018, žádost ze dne 26.11.2018, čerpání poskytnutého příspěvku doložit do 31.1.2020, vypořádání předloženo ke dni 31.12.2019
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 2/2018 ze dne 12.12.2018, příjemce SDH Nová Ves z. s. - Kč 100.000,00 na činnost sdružení v roce 2019. Poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.12.2018, žádost ze dne 7.11.2018, čerpání poskytnutého příspěvku doložit do 31.1.2020, vypořádání předloženo ke dni 27.12.2019

Dohody o provedení práce

- ze dne 29.12.2018 uzavřená s p. J.Ž. na období od 1.1.2019 do 31.12.2019 v rozsahu do 300hod. - dle náplně práce např. zametání a úklid chodníků, okolo obecního úřadu, plenění a údržba okrasných ploch, zálivka nových stromů, sekání zeleně
- ze dne 25.2.2019 uzavřená s p. J.K. na období od 1.3.2019 do 30.11.2019 v rozsahu do 300hod. – správce sběrného dvora

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2019 pro zadávání zakázek malého rozsahu

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

- dopisem č. j.083548/2019/KUSK ze dne 20.6.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12.12.2018 (schválení střednědobého výhledu rozpočtu a rozpočtu obce), 16.1., 13.2., 20.3. (schválení účetní závěrky), 17.4., 22.5. (schválení závěrečného účtu), 12.6., 24.6., 4.7., 29.4., 28.8., 25.9., 16.10., 13.11., 18.12.2019, 13.5.2020 (k nápravě chyby z r. 2019) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Nová Ves u Bakova, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu nájemní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehosponařila 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 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 Nová Ves u Bakova:

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

- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 45, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v Příloze sestavené ke dni 31.12.2019, neboť neuvedla v oddíle B.1. doplňující informaci o podání návrhu na vklad ze dne 28.11.2019, vklad proveden dne 6.1.2020 - týká se Smlouvy o zřízení věcného břemene ze dne 13.11.2019.

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

§ 10a odst. 3, neboť:

Žádost o poskytnutí finančního příspěvku na činnost na rok 2020 ze dne 13.11.2019 (žadatel SDH Nová Ves z.s.) a Žádost o schválení finančního daru ze dne 4.12.2019 (žadatel TJ Sokol Nová Ves z.s.), na základě nichž byly uzavřeny Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2019 - příjemce SDH Nová Ves z.s. - Kč 100.000,00 a č. 2/2019 - příjemce TJ Sokol Nová Ves z.s. - Kč 60.000,00, neobsahovaly účel, na který žadatel chce dotaci nebo návratnou finanční výpomoc použít a odůvodnění žádosti. V žádostech se odkazuje na "dohodnutý seznam prací", který obsahuje výčet činností, které by měly tyto organizace provést pro obec, ale které nesouvisí s činnostmi zajišťovanými těmito spolky.

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 neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu. Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku za rok 2018 dne 20.3.2019, ale výsledek hospodaření byl přeúčtován až dne 30.6.2019 dokladem č. 20007.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, které bylo ověřeno v souvislosti se schválením účetní závěrky za rok 2019 - zastupitelstvem obce dne 13.5.2020 - hospodářský výsledek přeúčtován účetním dokladem č. 20009 ze dne 13.5.2020.

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu, ale opožděně. Závěrečný účet obce za rok 2018 projednalo zastupitelstvo obce 22.5.2019, informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byla zaslána i doručena přezkoumávajícímu orgánu až dne 20.6.2019.

NENAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření, jehož účinnost bude možno ověřit až v souvislosti s projednáním závěrečného účtu za rok 2019.

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

§ 84 odst. 2 písm. p), neboť:

Zastupitelstvo obce nevysloвило souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva v případě Dohody o provedení práce uzavřené s p. J.Ž. dne 29.12.2018 na období od 1.1.2019 do 31.12.2019 v rozsahu do 300 hod. (dle náplně práce např. – sekání a úklid zeleně u silnice ve správě SÚS, zametání a úklid chodníků.....).

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost byla ověřena v případě dohody o provedení práce uzavřené se zastupitelem p. J.Ž. dne 1.1.2020 na základě usnesení zastupitelstva obce ze dne 18.12.2019.

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

§ 10d odst. 1,2, neboť:

Obec nezveřejnila na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem, tedy do 30 dnů od jejich uzavření (ke dni dílčího přezkoumání hospodaření dne 29.10.2019 zveřejněny nebyly), a sice Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2018 ze dne 12.12.2018, příjemce TJ Sokol Nová Ves z.s. - Kč 60.000,00 na činnost sdružení v roce 2019 a Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace č. 2/2018 ze dne 12.12.2018, příjemce SDH Nová Ves z.s. - Kč 100.000,00 na činnost sdružení v roce 2019.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření - chyba se neopakuje, ověřeno v případě Veřejnoprávních smluv č. 1/2019 a č. 2/2019 ze dne 18.12.2019 zveřejněných v souladu se zákonem dne 21.12.2019.

§ 6 odst. 1, neboť:

Dle předloženého výkazu Fin 2-12M sestaveného k 30.9.2019 ze dne 10.10.2019 obec nerozpočtovala ani neupravila v průběhu roku výši uhrazených splátek dlouhodobých přijatých půjček - část Financování, pol. 8124, i když obec dlouhodobě splácí jistiny úvěru. Při konečném přezkoumání byl znovu vyžádán a předložen dokument "Rozpočet na rok 2019", který obsahoval položku financování 8124 ve výši Kč 275.000,00, přičemž sjednané splátky úvěru činí skutečně Kč 342.840,00. Vzhledem k tomu, že v průběhu roku došlo k instalaci nové verze webových stránek obce, nelze již dohledat zveřejněnou verzi rozpočtu na rok 2019.

NAPRAVENO

Rozpočtovým opatřením č. 15 ze dne 13.11.2019, ověřeno ve výkazu Fin2-12M sestaveném k 31.12.2019.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

▪ ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701, neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhali zápisu do katastru nemovitostí. Jedná se o Smlouvu kupní ze dne 15.3.2018, návrh na zápis dne 4.4.2018. O předpisu účtovala současně s úhradou kupní ceny dokladem č. 1100176 ze dne 30.5.2018, o vyřazení pozemku dokladem č. 7700003 ze dne 30.5.2018.

NAPRAVENO

Chyba se do doby dílčího přezkoumání již neopakovala.

ČÚS č. 701 bod 4.2., neboť:

Obec nezajistila členění analytickými účty majetek zatížený věcným břemenem - např. pozemek p.č. 343/3 v k.ú. Malá Bělá, p.č. 246, p.č. 339, p.č. 343/102, p.č. 343/107, p.č. 222/22 v k.ú. Nová ves u Bakova nad Jizerou.

NAPRAVENO

Účetními doklady č. 7700006 a č. 7700007 ze dne 20.3.2019.

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

§ 7 odst. 2, neboť:

Obec neověřila zůstatek účtu 069 k rozvahovému dni - výpisem z akciového účtu České spořitelny.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost bude ověřena v souvislosti s provedením 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 dne 7.3.2019, bankovní výpis č.021.

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

§ 84 odst. 2 písm. b), neboť:

Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2017 nebyla schválena zastupitelstvem obce.

NAPRAVENO

Účetní závěrka za rok 2018 byla schválena zastupitelstvem obce dne 20.3.2019.

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

§ 17 odst. 8, neboť:

Obec nezveřejnila schválený závěrečný účet za r. 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

NAPRAVENO

Chyba se již neopakuje, obec zveřejnila schválený závěrečný účet za r. 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Nová Ves u Bakova za rok 2019 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.)

- Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v Příloze sestavené ke dni 31.12.2019.
- Žádost o poskytnutí finančního příspěvku na činnost na rok 2020 ze dne 13.11.2019 (žadatel SDH Nová Ves z. s.) a Žádost o schválení finančního daru ze dne 4.12.2019 (žadatel TJ Sokol Nová Ves z. s.), na základě nichž byly uzavřeny Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2019 - příjemce SDH Nová Ves z. s. - Kč 100.000,00 a č. 2/2019 - příjemce TJ Sokol Nová Ves z. s. - Kč 60.000,00, neobsahovaly účel, na který žadatel chce dotaci nebo návratnou finanční výpomoc použít a odůvodnění žádosti.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

- 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	0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,59 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

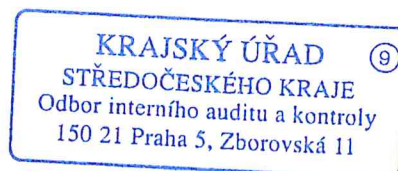
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 2 650 130,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

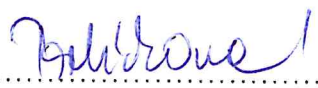
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Nová Ves u Bakova 21.05.2020

Podpisy kontrolorů:



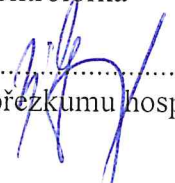
Marcela Pavlíčková


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová


.....
kontrolorka

Ing. Zdenka Zavřelová


.....
vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

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 zjištění 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 Nová Ves u Bakova o počtu 13 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Mgr. Václav Čech, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nová Ves u Bakova ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Mgr. Václav Čech
starosta obce Nová Ves u Bakova


.....
dne 21.05.2020

OBEC
NOVÁ VES U BAKOVA
294 01 Bakov n. Jizerou

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,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Nová Ves u Bakova	Mgr. Václav Čech

Upozornění:

- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků). O této rezervě je nutno účtovat na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.
- **Veřejnoprávní smlouvy - obsah, náležitosti, neprůkazná kontrola poskytnutých prostředků** - Důrazně upozorňujeme, že obec poskytuje významné finanční prostředky na základě uzavřených veřejnoprávních smluv, ale bez řádné a úplné kontroly jejich čerpání a účelného využití. Předložená "Čerpání rozpočtu SDH Nová Ves u Bakov za rok 2019 ze dne 27.12.2019" a "Vyúčtování finančního daru od obce Nová Ves u Bakova pro TJ Sokol Nová Ves za rok 2019 ze dne 31.12.2019" neobsahují konkrétní podklady (např. faktury, paragony a pod.) pro vypořádávané částky, které jsou většinou pouze obecně popsány - např.: "Papírnické potřeby, Údržba a skladování traktůrku, "Členství", "Sekání" a pod. Současně obec zřejmě takto hradí práce, které spolky pro obec, nikoliv pro svou činnost vykonávají (viz přílohy ke smlouvám "Podmínky pro poskytování finančních prostředků na činnost neziskovým organizacím z rozpočtu obce ..). Lze konstatovat, že veřejné prostředky poskytované obcí nelze bez důsledné a průkazné kontroly jejich využití na stanovený účel a bez doložení skutečně uhrazených částek považovat a hospodárně použít.

- **Příloha se skládá z textových a číselných částí** - Obec musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.