

Čj.: 000542/2021/KUSK
SpZn: SZ_089834/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

NELAHOZEVES

IČ: 00237094

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Nelahozeves za rok 2020 bylo zahájeno dne 21.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31.03.2021 - 01.04.2021
- 05.10.2020 a 07.10.2020

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Nelahozeves
Školní 3
277 51 Nelahozeves

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Zuzana Svobodová
Ing. Daniela Jeřábková
Alena Zemanová

Zástupci obce:

Jakub Brynda - starosta obce
Kristýna Janurová - 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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 01.04.2021 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 období roku 2020 - 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019, zveřejněn doposud pouze jako návrh střednědobého výhledu dne 27. 11. 2019, po schválení zřejmě znovu nezveřejněn

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 27. 11. - 16. 12. 2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, datum zveřejnění nelze doložit, neboť schválený rozpočet je zveřejněn mimo sekci "úřední deska"

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisy ze dne 17. 1. 2020 pro příspěvkové organizace Základní škola Nelahozeves a Mateřská škola Nelahozeves

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 1. 2020
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2020
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 9. 2020
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2020
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020
- č. 7 k 31. 12. 2020 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 30. 11. 2020
- Datum zveřejnění nelze doložit, neboť schválená rozpočtová opatření jsou zveřejněna mimo sekci "úřední deska".

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen dne 29. 6. 2020 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření bez vyjádření, zveřejněn doposud pouze jako návrh závěrečného účtu dne 8. 6. 2020, po schválení zřejmě znovu nezveřejněn

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 6. 2020 ze dne 18. 8. 2020, k 31. 8. 2020 ze dne 12. 9. 2020, k 31. 12. 2020 ze dne 3. 2. 2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 6. 2020 - okamžik sestavení dne 23. 7. 2020, k 31. 12. 2020 - okamžik sestavení dne 19. 2. 2021

Rozvaha

- k 30. 6. 2020 - okamžik sestavení dne 23. 7. 2020, k 31. 12. 2020 - okamžik sestavení dne 19. 2. 2021

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2020 - okamžik sestavení dne 23. 7. 2020, k 31. 12. 2020 - okamžik sestavení dne 19. 2. 2021

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2020

Hlavní kniha

- za měsíc červen a prosinec 2020

Kniha došlých faktur

- za rok 2020 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2020 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- č. 133, 134, 140, 146, 212, 216 k bankovnímu účtu č. 460045349/0800 vedenému u České spořitelny a. s.

Účetní doklad

- č. 20-001-00386 - 20-001-00424, 20-001-00428, 20-001-00432 - 20-001-00442, 20-001-00790 - 20-001-00812 k bankovnímu účtu č. 460045349/0800 vedenému u České spořitelny a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc srpen a prosinec 2020
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 7. 10. 2020 činil Kč 43 957,00 (k pokladnímu dokladu č. 20-701-01381), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize
- Skonto cenin - zůstatek stravenek k 9. 10. 2020 činil 31 ks/Kč 90,00, 31ks/Kč 30,00,00 a 45 ks/Kč 120,00

Pokladní doklad

- č. 20-701-01199 - 20-701-01288, 20-701-01489 - 20-701-01562

Evidence poplatků

- vedena v excellových tabulkách

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka "Inventarizace majetku a závazků obce Nelahozeves za rok 2020"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc červen a prosinec 2020

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listiny za měsíc září 2020 - uvolněný starosta, uvolněný místostarosta a neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 odeslán do centrálního systému účetních informací dne 29. 7. 2020

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 18. 5. 2020 uzavřena se zhotovitelem Šťastný asphalt s. r. o. Praha 5 na akci " Oprava místní komunikace ul. Nádražní, obec Nelahozeves" v celkové výši Kč 531 150,00 bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 29. 5. 2020

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

- Kupní smlouva ze dne 14. 7. 2020 o koupi pozemků p. č. 142/3, 142/13, 142/7, 142/14, 142/15, 142/10 a 142/9 k. ú. Lešany u Nelahozevsi, zastupitelstvo obce schválilo dne 11. 5. 2020
- Kupní smlouva ze dne 24. 9. 2020 uzavřena s prodávajícím fairoo s. r. o. Praha 3 o koupi pozemků stp. č. 385/2, 385/3, 385/7 a pozemků p. č. 417 a 446/5 k. ú. Nelahozeves, zastupitelstvo obce schválilo dne 21. 9. 2020
- Kupní smlouva ze dne 11. 12. 2020 uzavřena s prodávajícím Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových Praha 2 o koupi pozemku p. č. 252 o výměře 142 m² v k. ú. Nelahozeves
- Kupní smlouva ze dne 11. 8. 2020 o prodeji pozemku stp. č. 751 k. ú. Nelahozeves, zastupitelstvo obce schválilo dne 20. 7. 2020
- Smlouva o bezúplatném převodu pozemku ze dne 22. 7. 2020 uzavřena s předávajícím Česká republika - státní pozemkový úřad Praha 3 o převodu pozemku p. č. 145/2

k. ú. Lešany u Nelahozevsi v účetní hodnotě Kč 15 421,77, zastupitelstvo obce schválilo dne 24. 6. 2019

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 27. 4. 2020 uzavřena s dárce TJ PTZ Viktorie Nelahozeves, z. s. o darování pozemku p. č. 187/114 k. ú. Nelahozeves za účelem vybudování dětského hřiště, zastupitelstvo obce schválilo dne 27. 1. 2020
- Darovací smlouva ze dne 11. 8. 2020 uzavřena s dárce Římskokatolická farnost Kralupy nad Vltavou o darování pozemků p. č. 163/1, 163/2, 163/5 a 310/2 k. ú. Nelahozeves pro účely provozování hřbitova, zastupitelstvo obce schválilo dne 29. 6. 2020
- Darovací smlouva ze dne 16. 12. 2020 uzavřena s dárce Římskokatolická farnost Kralupy nad Vltavou o darování pozemku p. č. st. 14 o výměře 832 m², jehož součástí je budova bez čp. (kostel sv. Ondřeje a dřevěná zvonice) v k. ú. Nelahozeves

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 29. 5. 2020 uzavřena s pronajímatelem Správa železnic, státní organizace Praha 1 o pronájmu části pozemku p. č. 67/1 k. ú. Nelahozeves k účelu "Park a relaxační zóna"
- Nájemní smlouva ze dne 12. 8. 2020 o pronájmu části pozemku p. č. 40 k. ú. Lešany u Nelahozevsi k užívání jako zahrady

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Prodej pozemku stp. č. 751 k. ú. Nelahozeves - záměr zveřejněn dne 1. 4. - 17. 4. 2019
- Pronájem části pozemku p. č. 40 k. ú. Lešany u Nelahozevsi - záměr zveřejněn dne 16. 6. - 2. 7. 2020

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 6. 10. 2020 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 197/25 v k. ú. Nelahozeves za účelem zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 21. 9. 2020 vydané poskytovatelem Ministerstvo financí Praha 1 o poskytnutí dotace ve výši Kč 13 228 690,00 na akci "Stavební úpravy, přístavba a nástavba MŠ Nelahozeves" (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 26. 2. 2020 uzavřena s příjemcem Klub seniorů Nelahozeves o poskytnutí dotace ve výši Kč 130 000,00 na podporu zájmových aktivit seniorů v obci, zastupitelstvo obce schválilo dne 27. 1. 2020, zveřejněna dne 28. 2. 2020, včetně vyúčtování dotace
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 2. 3. 2020 uzavřena s příjemcem Myslivecké sdružení Kralupy - Nelahozeves, o. s. o poskytnutí dotace ve výši Kč 85 000,00 na podporu lesního hospodářství a myslivosti, zastupitelstvo obce schválilo dne 27. 1. 2020, zveřejněna dne 4. 3. 2020
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 27. 3. 2020 uzavřena s příjemcem TJ Dynamo Nelahozeves, o. s. o poskytnutí dotace ve výši Kč 250 000,00 na podporu sportovních aktivit v obci, zastupitelstvo obce schválilo dne 27. 1. 2020, zveřejněna dne 27. 3. 2020

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 7. 8. 2020 uzavřena s p. A. H. za práce v informačním centru obce Nelahozeves
- ze dne 7. 8. 2020 uzavřena s p. H. K. za práce v informačním centru obce Nelahozeves

Dohody o provedení práce

- ze dne 30. 6. 2020 uzavřena s p. M. N. na údržbu veřejné zeleně, drobné řemeslné práce (rozsah do 300 hodin)
- ze dne 1. 7. 2020 uzavřena s p. K. L. za poradenské služby a vypracování podkladů k výběrovým řízením (rozsah do 300 hodin)

Smlouvy ostatní

- Smlouva o sponzorském příspěvku ze dne 7. 10. 2020 uzavřena s příjemcem Charita Kralupy nad Vltavou o poskytnutí finančního příspěvku ve výši Kč 300 000,00 na realizaci Bytového domu

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Oprava místní komunikace ul. Nádražní, obec Nelahozeves", zejména: písemné výzvy 5 uchazečům, Jmenování komise, Seznam doručených a přijatých nabídek, nabídky 3 uchazečů, Protokol - hodnocení nabídek a posouzení nabídek, Rozhodnutí o výběru dodavatele, jako nejvhodnější byla vybrána nabídka firmy Šťastný asfalt s. r. o. Praha 5 ve výši Kč 531 150,00 bez DPH, která je shodná s cenou sjednanou ve Smlouvě o dílo ze dne 18. 5. 2020 - zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce č. 1/2020 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice obce Nelahozeves č. 1/2020 již stanovuje postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena zastupitelstvem obce dne 2. 3. 2020
- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2020 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 21. 5. 2020

Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16. 12. 2019, 27. 1., 2. 3., 11. 5. (schválení účetní závěrky za rok 2019 obce a příspěvkových organizací), 25. 5., 29. 6., 20. 7., 21. 9. 2020, 30. 11. 2020, 14. 12. 2020 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis z veřejnosprávní kontroly ze dne 2. 11. 2020 u příspěvkové organizace Mateřská škola Nelahozeves (kontrolované období rok 2019)
- Zápis z veřejnosprávní kontroly ze dne 5. 11. 2020 u příspěvkové organizace Základní škola Nelahozeves (kontrolované období rok 2019)

V kontrolovaném období obec Nelahozeves, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ne hospodařila 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 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Nelahozeves:

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

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

§ 4 odst. 8, neboť:

Ve výkazu Rozvaha k 31. 12. 2020 je vykázán nesprávný zůstatek ve výši Kč 2 899 863,63 ve sloupci KOREKCE u účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Správně má být nulový zůstatek. Rozdíl vznikl chybným zaúčtováním zařazeného drobného dlouhodobého majetku na účet 082, správně má být na účet 088.

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 ke dni schválení účetní závěrky za rok 2019 o převodu hospodářského výsledku z účtu 431 na účet 432, jak měla učinit ke dni 11. 5. 2020.

NAPRAVENO

Hospodářský výsledek byl zaúčtován dodatečně účetním dokladem č. 20-005-00030 ze dne 30. 9. 2020 a současně bylo přijato systémové nápravné opatření, kterým má být zajištěno včasné účtování.

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

§ 4 odst. 8, neboť:

Ve výkazu Rozvaha k 30. 6. 2020 je vykázán nesprávný minusový zůstatek ve výši Kč 96 000,00 na účtu 345 - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce.

NAPRAVENO

Ve výkazu Rozvaha k 31. 12. 2020 je vykázán na účtu 345 - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce nulový zůstatek.

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2, neboť:

Dle výkazu Fin 2-12M k 30. 6. 2020 byl chybně zaúčtován na položku 5137 - Drobný hmotný dlouhodobý majetek i nákup materiálu, který se správně účtuje na položku 5139. Na položce 5499 Ostatní neinvest. transfery obyvatelstvu byl chybně vykázán minusový zůstatek ve výši Kč 23 350,00.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že dle výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2020 bylo správně účtováno na položku 5137 - Drobný hmotný dlouhodobý majetek.

Na položce 5499 Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu nebyl vykázán minusový zůstatek.

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

§ 43, neboť:

Zastupitelstvo obce nepřijalo opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že zastupitelstvo obce dne 30. 11. 2020 přijalo dodatečně nápravná opatření k nedostatkům z přezkoumání hospodaření za rok 2019.

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

§ 17 odst. 7, neboť:

Projednání závěrečného účtu obce se uzavírá vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad nebo souhlasu s výhradami. Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 26. 6. 2020 závěrečný účet obce Nelahozeves za rok 2019 bez vyjádření.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že zastupitelstvo obce dne 30. 11. 2020 revokovalo usnesení č. 5/6/20 ze dne 29. 6. 2020 a schválilo závěrečný účet obce Nelahozeves za rok 2019 s vyjádřením "s výhradami".

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2, neboť:

Obec dle Kupní smlouvy ze dne 30. 4. 2019 zakoupila pozemek st. p. č. 63/1, jehož součástí je stavba č. p. 19 a pozemky p. č. 296/36 a 330/15 k. ú. Nelahozeves. Ve výkazu Fin 2-12M k 30. 9. 2019 je tento nákup zaúčtován v celkové výši na položku 6121, správně má být na položku 6121 Budovy, haly a stavby účtována pouze hodnota budovy a hodnota pozemků má být účtována na položku 6130 Pozemky.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že obec bude účtovat zakoupené nemovitosti na správné položky dle rozpočtové skladby.

- **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 neuvedla v Příloze sestavené k 31.12.2019 doplňující informace na položkách C.1., C.2. (snížení, zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku).

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že v Příloze sestavené k 31. 12. 2020 jsou uvedeny doplňující informace na položkách C.1., C.2. (snížení, zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku) ve správné výši.

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

§ 4 odst. 8, neboť:

Obec vykazuje nesprávný zůstatek ve Výkazu zisku a ztráty k 30. 9. 2019. Jedná se o účet 551 Odpisy dlouhodobého majetku, kde byly nesprávně zaúčtovány účetní doklady č. 1909-000045 a 1909-000061, které se týkají nákupu drobného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, správně měly být zaúčtovány na účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku a účetní doklad č. 1909-000099, který se týkal obnovy komunikací, měl být správně zaúčtován na účet 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Nesprávným účtováním došlo ke zkreslení odpisů dlouhodobého hmotného majetku. Upozorňujeme na nutnost dodržovat správné postupy účtování.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že dle Výkazu zisku a ztráty k 30. 6. 2020 byly na účet 551 Odpisy dlouhodobého majetku zaúčtovány odpisy dlouhodobého majetku za 1. a 2. čtvrtletí 2020 a na účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku byl zaúčtován nakoupený drobný dlouhodobý hmotný majetek.

▪ **Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti**

§ 5 odst. 3, neboť:

S návrhem rozpočtu na rok 2019 obec nezveřejnila informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a očekávané nebo skutečné plnění rozpočtu za předcházející rok.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že s návrhem rozpočtu na rok 2021 obec zveřejnila informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a očekávané nebo skutečné plnění rozpočtu za předcházející rok.

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

§ 16 odst. 2, neboť:

Dle výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2019 (ze dne 3. 2. 2020) nebyla provedena povinná úprava rozpočtu k přijatým dotacím na položce 4116 Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu (skutečnost Kč 520 397,00, rozpočet po změnách Kč 509 997,00).

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že dle výkazu Fin 2-12M k 31. 8. 2020 (ze dne 12. 9. 2020) byly provedeny povinné úpravy rozpočtu k přijatým dotacím.

§ 16 odst. 4, neboť:

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Dle výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2019 (ze dne 3. 2. 2020) bylo zjištěno překročení výdajů u paragrafů 3631, 3632, 3745, 3900, 6402, 6409.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že dle výkazu Fin 2-12M k 31. 8. 2020 (ze dne 12. 9. 2020) nebylo zjištěno překročení výdajů u žádných paragrafů.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Nelahozeves za rok 2020 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.)

- Ve výkazu Rozvaha k 31. 12. 2020 je vykázán nesprávný zůstatek ve sloupci KOREKCE u účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

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	0,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,94 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 370 911,00 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.

Nelahozeves 01. 04. 2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Daniela Jeřábková

.....
kontrolorka

Alena Zemanová

.....
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 Nelahozeves o počtu 12 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Jakub Brynda, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nelahozeves ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jakub Brynda
starosta obce Nelahozeves

.....
dne 01. 04. 2021

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 územnímu 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	Bc. Zuzana Svobodová
2	1 x	Obec Nelahozeves	Jakub Brynda

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.
- **Zastavený majetek** - Upozorňujeme, že na analytických účtech 021 0399 a 031 0499 je zaúčtován zastavený majetek, i když obec dle Výpisu z katastru nemovitostí k 31. 12. 2020 žádné zástavy nemá.