

SpZn: SZ\_076174/2018/KUSK  
Čj.: 008542/2019/KUSK

Stejnopis č.2

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce**

### **NOVÝ DŮM**

**IČ: 00244171**

**za rok 2018**

Přezkoumání hospodaření obce Nový Dům za rok 2018 bylo zahájeno dne 08.08.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 28.03.2019
- 10.10.2018

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:**

**01.01.2018 - 31.12.2018**

**Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

**Nový Dům**  
Nový Dům 4  
269 01 Rakovník 1

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Markéta Vejražková**  
**Bc. Anežka Vejražková**

**Zástupci obce:**

**Milan Pospíšil - starosta**  
**Aleš Brunner - 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 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 28.03.2019 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**

- platný pro rok 2018

### **Návrh rozpočtu**

- vyvěšen v době od 15.11.2017 do 30.12.2017

### **Schválený rozpočet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2017 jako vyrovnaný, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet vyvěšen v době od 30.12.2017

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - č. 7 schválené starostou obce, vyvěšené v souladu se zákonem

### **Závěrečný účet**

- za rok 2017 schválen a projednán zastupitelstvem obce dne 31.5.2018 s vyjádřením „s výhradami“, návrh vyvěšen v době od 10.5.2018 do 31.5.2018, schválený závěrečný účet vyvěšen od 1.6.2018

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.9.2018 ( ze dne 1.10.2018), k 31.12.2018 (ze dne 14.1.2018)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2018 ( ze dne 1.10.2018), k 31.12.2018 (ze dne 14.1.2019)

### **Rozvaha**

- k 30.9.2018 ( ze dne 1.10.2018), k 31.12.2018 (ze dne 14.1.2019)

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2018 ( ze dne 1.10.2018), k 31.12.2018 (ze dne 14.1.2019)

### **Hlavní kniha**

- za září, prosinec 2018, dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- k 31.8.2018, k 31.12.2018

### **Kniha odeslaných faktur**

- k 31.8.2018, k 31.12.2018

### **Faktura**

- došlá č. 23/5 z 1.5.2018 - č. 23/10 z 19.5.2018, č. 23/11 z 30.5.2018 - č.24/6 z 19.6.2018, č. 28/11 z 1.12. - č. 29/9 z 21.12.2018

### **Bankovní výpis**

- č. 6 z 30.9.2018, č. 12 z 31.12.2018 ke spořicímu účtu č. 1078462590267/0100 - Komerční banka a.s.,
- č. 21 z 27.9.2018, č. 27 z 31.12.2018 k účtu č. 94-7517221/0710 - Česká národní banka,
- č. 5 za květen 2018, č. 6 za červen 2018, č. 12 z 31.12.2018 k běžnému účtu č. 10126221/0100 - Komerční banka a.s.

### **Účetní doklad**

- č. 18-001-00022 z 1.5.2018 - č. 18-001-00026 z 31.5.2018, č. 18-001-00027 z 1.6.2018 - č. 18-001-00029 z 18.6.2018, č. 18-001-00054 z 1.12.2018 - č. 18-001-00058 z 31.12.2018 k běžnému účtu,
- č. 18-002-00021 z 27.9.2018, č. 18-802-00026 z 31.12.2018 k účtu ČNB

### **Pokladní kniha (deník)**

- za červen, květen a říjen 2018, skonto pokladní hotovosti ve výši 15 248,00 Kč dne 10.10.2018, 9:00 hod. souhlasí se stavem v pokladní knize k 6.10.2018, výdajový doklad č. 45

### **Pokladní doklad**

- č. 19 z 2.5.2018 - č. 25 z 30.5.2018, č. 26 z 6.6.2018 - č. 31 z 20.6.2018, č. P45 - č.P47. č.V57 - č.V65 za období prosinec 2018

### **Evidence poplatků**

- vedena ručně v knize

### **Evidence majetku**

- vedena v počítači, v modulu programu Keo

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018, zejména plán inventur z 29.11.2018, proškolení inventarizační komise z 12.12.2018, inventurních soupisů k 31.12.2018, výpisu z listu vlastnictví k 31.12.2018 a závěrečné inventarizační zprávy z 10.1.2019

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- neuvolněného starosty a neuvolněného místostarosty, dle výplatních listin na červenec a srpen 2018

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 25.4.2018

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

- Směnná smlouva ze dne 17.9.2018, obec směňuje pozemek parcelní č. 409/7 o výměře 925 m<sup>2</sup> za pozemek parcelní č. 411/4 o výměře 790 m<sup>2</sup> vše v katastrálním území Nový Dům, směna schválena zastupitelstvem obce dne 31.5.2018.
- Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1003991836 ze dne 28.3.2018, obec obdržela od České republiky - Státního pozemkového úřadu pozemek parc. č. 365/46 o výměře 706 m<sup>2</sup> - orná půda, převod schválen zastupitelstvem obce dne 31.5.2017.

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- ke směnné smlouvě ze dne 17.9.2018, záměr vyvěšen v době od 26.3.2018 do 18.4.2018

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 2.1.2018, uzavřená s Z.S. na „zimní údržba chodníků“ - 11 hodin,
- ze dne 1.3.2018, uzavřená s D.J. na „oprava křovinořezu“ - 10 hodin,
- ze dne 20.4.2018, uzavřená s V.M. na „výroba a oprava zábradlí u rybníka“ - 40 hodin,

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

- dopisem ze dne 7.6.2018

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 28.12.2017 (schválen rozpočet), ze dne 21.3.2018 (schválena účetní závěrka obce za rok 2017), ze dne 31.5.2018 (schválen závěrečný účet obce za rok 2017), ze dne 19.9.2018, ze dne 5.11.2018 (ustavující), ze dne 4.12.2018, ze dne 27.12.2018, nepřezkoumáno, použito podpůrně

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

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

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 30 odst. 1 a 4, neboť:**

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. Kontrolou inventurního soupisu účtu 031 a výkazu Rozvaha k 31.12.2018, byl zjištěn rozdíl ve výši 3 648, 00 Kč. Obec neúčtovala o pozemku parc. č. 365/46, který bezúplatně nabyta.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 75, neboť:**

Neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty nebo uvolněnému členovi zastupitelstva obce, který ke dni nabytí účinnosti zákona č. 99/2017 Sb. vykonával funkci člena zastupitelstva obce, do které byl zvolen přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, byla odměna při skončení funkčního období stanovena v rozporu s ustanovením § 75 zákona o obcích, ve znění účinném do 31.12.2017. Starostovi obce byla chybně stanovena odměna při skončení volebního období a to ve výši 1 a 3 ukončené roky, správně mělo být 1 a 4 ukončené roky.

- § 77 odst. 3 - 7, neboť:

Odchodné členovi zastupitelstva obce bylo poskytnuto neoprávněně. Odchodné místostarostovi bylo chybně stanoveno ve výši 1 plus 2 odměny , místo výše 1 plus 3 odměny.

## **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**

- § 3 odst. 1 písm. a), neboť:

Nebyl sestaven plán inventur.

**NAPRAVENO**

*Plán inventur na rok 2018 byl již sestaven.*

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Nový Dům 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.)

- Kontrolou inventurního soupisu účtu 031 a výkazu Rozvaha k 31.12.2018, byl zjištěn rozdíl ve výši 3 648, 00 Kč. Obec neúčtovala o pozemku parc. č. 365/46, který bezúplatně nabyla.
- Starostovi obce byla chybně stanovena odměna při skončení volebního období a to ve výši 1 a 3 ukončené roky, správně mělo být 1 a 4 ukončené roky.
- Odchodné místostarostovi bylo chybně stanoveno ve výši 1 plus 2 odměny , místo výše 1 plus 3 odměny.

**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	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,88 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### **Komentář:**

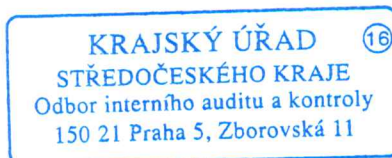
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

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.

Nový Dům 28.03.2019



Podpisy kontrolorů:

Markéta Vejražková

  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Anežka Vejražková

  
.....  
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 Nový Dům o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Milan Pospíšil, starosta obce.

Milan Pospíšil  
starosta obce Nový Dům

OBEC  
NOVÝ DŮM  
269 01 RAKOVNÍK

  
.....  
dne 28.03.2019

**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,-.

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Vejražková
2	1 x	Obec Nový Dům	Milan Pospíšil