PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Finanční odbor

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nekoř, IČ: 00279269 za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5.9.2012
- 23.5.2013

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání proběhlo na Obecním úřadě Nekoř 330, 561 63 Nekoř

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Jitka Dušková
- kontroloři:
  - Zdeňka Škarková

Zástupci obce:

- Ing. Jiří Pomikálek - starosta obce
- Bc. Marie Glonková - účetní obce

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466026530, 535, Mobil: +420 724652038

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- 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 a cizích zdrojů,
- 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 a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- 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.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání hospodaření uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Nekoř byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu na rok 2012
Pravidla rozpočtového provizoria	pravidla rozpočtového provizoria na rok 2012
Rozpočtová opatření	rozpočtové opatření č. - č.3/2012
Rozpočtový výhled	rozpočtový výhled 2011 - 15
Schválený rozpočet	schválený rozpočet na rok 2012
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	závazné ukazatele zřízeným příspěvkovým organizacím MŠ a ZŠ na rok 2012; změna závazného ukazatele příspěvkové organizaci ZŠ ke dni 30.6.2012; vypořádání výsledku hospodaření příspěvkových organizací MŠ a ZŠ za rok 2011
Závěrečný účet	závěrečný účet za rok 2011
Bankovní výpis	výpisy z účtu č.242-260 z měsíce června 2012; výpisy z běžných účtů ke dni 31.12.2012
Evidence poplatků	evidence místních poplatků za rok 2012 vč, nedoplatků
Faktura	dodavatelské faktury k výpisům z účtu č.242-260 z měsíce června 2012; dodavatelské faktury, týkající se vyúčtování účelových dotací
Inventurní soupis majetku a závazků	fyzická a dokladová inventura majetku a závazků, provedená ke dni 31.12.2012
Odměňování členů zastupitelstva	odměňování členů zastupitelstva za červen 2012; dle mzdových listů za rok 2012
Pokladní doklad	příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc červen 2012; pokladní doklady, týkající se vyúčtování účelových dotací
Pokladní kniha (deník)	za měsíc červen 2012; pokladna ke dni 31.12.2012
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 30.6.2012 a ke dni 31.12.2012
Rozvaha	sestavená ke dni 30.6.2012 a ke dni 31.12.2012
Účetní deník	výpis předkontace za měsíc červen 2012
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený ke dni 30.6.2012 a ke dni 31.7.2012
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30.6.2012 a ke dni 31.12.2012
Dohody o provedení práce	dohody o provedení práce za rok 2012 namátkově
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční účelová dotace ze státního rozpočtu na volby do Zastupitelstva Pardubického kraje ve výši 23.000,- Kč, neinvestiční účelová dotace z MŽP na ošetření památné lípy ve výši 14.253,- Kč a na obnovu ovocné aleje ve výši 24 890,- Kč, investiční účelová dotace z Pardubického kraje na pořízení návrhu územního plánu ve výši 100.000,- Kč a pro SDH - pořízení požárního auta ve výši 120.000,- Kč, neinvestiční účelová dotace z Pardubického kraje pro SDH - žebřík ve výši 6.000,- Kč, na výměnu části oken v KD ve výši 100.000,- Kč
Smlouvy nájemní	nájemní smlouvy na pronájem pozemků, nebytových prostor a služebního bytu z roku 2012

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouvy a směnná smlouvy z roku 2012
Smlouvy o věcných břemenech	smlouvy o zřízení věcného břemene ze dne 24.2.12 a 16.4.12
Smlouvy o výpůjčce	smlouva o výpůjčce na rok 2012
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	zveřejněné záměry ke kupním smlouvám, nájemním smlouvám a ke směnné smlouvě
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice k finanční kontrole (z roku 2005); vnitřní směrnice, platné od 1.1.2010: zásady vedení účetnictví; směrnice pro schvalování hospodářských operací a oběh účetních dokladů; směrnice o evidenci majetku; směrnice k časovému rozlišení; směrnice k opravným položkám k pohledávkám; metodika a postupy k inventurám za rok 2012
Výsledky kontrol zřízených organizací	veřejnosprávní kontroly hospodaření zřízených příspěvkových organizací MŠ a ZŠ, provedené v roce 2012
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	zápisy z jednání ZO ze dne 28.11.11, 19.12.11, 16.1.12, 6.2.12, 5.3.12, 2.4.12, 14.5.12, 25.6.12, 16.7.12, 3.9.12, 8.10.12, 19.11.12, 17.12.12, včetně usnesení
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	sociální fond obce; zásady a použití fondu, schválené zastupitelstvem obce dne 5.5.2009
Obecně závazné vyhlášky	obecně závazné vyhlášky k místním poplatkům
Dokumentace finančního výboru	zápisy z finančního výboru za rok 2012

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Nekoř

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí

<u>Pozemky</u>

Na účtu 031 - Pozemky nebylo účtováno na základě směnné smlouvy ze dne 30.4.2012.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 119 - Činnost výboru nebyla doložena **(nenapraveno)**

Kontrolní výbor

Dokumentace o činnosti kontrolního výboru za rok 2012 nebyla doložena

II. Při přezkoumání hospodaření obce Nekoř za rok 2012

Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 119 - Činnost výboru nebyla doložena

Kontrolní výbor

Dokumentace o činnosti kontrolního výboru za rok 2012 nebyla doložena

Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí

Pozemky

Na účtu 031 - Pozemky nebylo účtováno na základě směnné smlouvy ze dne 30.4.2012

Byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):

c5) neodstranění nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání

III. Při přezkoumání hospodaření obce Nekoř za rok 2012

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Nekoř za rok 2012

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,14 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**1,47 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

V Nekoři dne 23.5.2013

Podpisy kontrolorů:

	Jméno	**Podpis**
..... Jitka Dušková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání	Zdeňka Škarková	.....

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neručil za závazky jiných osob, neuzavřel zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o úvěru, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry, nebo obligace.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nekoř o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

..... dne: 23.5.2013

Ing. Jiří Pomikálek

OBEC NEKOŘ
561 63

starosta obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Nekoř	Ing. Jiří Pomikálek
2	1	Pardubický kraj	Jitka Dušková

Poznámky:

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 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 (Pardubický kraj), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy.

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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.