PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Nekoř

IČ: 00279269

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:
dne 4. listopadu 2016 jako Dílčí přezkoumání
dne 22. března 2017 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2016 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů **bylo zahájeno dne 4.8.2016 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

1. **Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 4.11.2016**
2. **Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 22.3.2017**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontrolor:
  - Jitka Dušková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 4.7.2016 a18.7.2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Ing. Jiří Pomikálek - starosta obce**

Bc. Marie Glonková - účetní obce

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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 vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 22.3.2017

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v **členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

   - přezkoumán: Ano

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

   - přezkoumán: Ano

3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

   - přezkoumán: Ano

4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami

   - přezkoumán: Ano

5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

   - přezkoumán: Ano

6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

   - přezkoumán: Ano

7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

   - přezkoumán: Ano

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

   - přezkoumán: Ano

9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

   - přezkoumán: Ano

10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

    - přezkoumán: Ano

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

    - přezkoumán: Ano

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

    - přezkoumán: Ano

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

    - přezkoumán: Ano

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

    - přezkoumán: Ano

15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

    - přezkoumán: Ano

16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem

    - přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016

D.I. **Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇨ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**.

➢

D.II. **Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,44 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Nekoř dne 22.3.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....Fassnerová.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jitka Dušková
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněn celkem 1 požadavek dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, který byl vyřízen v zákonné lhůtě,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nekoř o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Ing. Jiří Pomikálek.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu

Poučení:

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 přezkoumávajícímu orgánu, 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 správního deliktu 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 50.000 Kč.

Ing. Jiří Pomikálek	
.....	.....
starosta obce	podpis starosty obce
Bc. Marie Glonková	
.....	.....
účetní obce	podpis účetní obce

Převzal:

Ing. Jiří Pomikálek

.....

starosta obce

.....

podpis starosty obce

OBEC NEKOŘ
561 63

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu
- na rok 2016 zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 14.12.2015 do 8.2.2016

Pravidla rozpočtového provizoria
- na rok 2016 schválena ZO dne 7.12.2015

Rozpočtová opatření
- č. 1/2016 schváleno ZO dne 14.3.2016
- č. 2/2016 schváleno ZO dne 16.5.2016
- č. 3/2016 schváleno ZO dne 30.9.2016
- č. 4/2016 schváleno ZO dne 28.11.2016
- č. 5/2016 schváleno ZO dne 14.12.2016

Rozpočtový výhled
- na období 2016 - 2020 schválený ZO dne 7.12.2015

Schválený rozpočet
- na rok 2016 schválený ZO dne 8.2.2016

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím
- závazné ukazatele pro PO MŠ Nekoř a ZŠ Nekoř na rok 2016 ze dne 9.2.2016 (schválilo ZO dne 8.2.2016); změna závazného ukazatele pro PO MŠ ze dne 14.12.2016 (schváleno ZO dne 14.12.2016); změna závazného ukazatele pro PO ZŠ ze dne 19.7.2016 a ze dne 14.12.2016 (schváleno ZO dne 18.7.2016 a dne 14.12.2016)

Závěrečný účet
- za rok 2015 schválený ZO dne 16.5.2016 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 29.4.2016 do 16.5.2016

Bankovní výpis
- výpisy z běžného účtu za měsíc 10/2016, včetně účtovacího dokladu;
- výpisy z běžných účtů ke dni 31.12.2016

Faktura
- dodavatelské faktury č. 558 - č. 642/2016

Inventurní soupis majetku a závazků
- inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2016 (fyzická a dokladová inventura, plán inventur, jmenování a proškolení inventarizační komise, inventurní soupisy, inventarizační zpráva)

Odměňování členů zastupitelstva
- dle sestavy Podrobný přehled za období 10/2016,
- dle mzdových listů z rok 2016, program Data IT

Pokladní doklad
- pokladní doklady za měsíc 9/2016

Pokladní kniha (deník)
- pokladní deník za měsíc 9/2016;
- pokladna ke dni 31.12.2016 (účet 261)

Příloha rozvahy
- sestavená k 31.12.2016

Rozvaha
- sestavená k 30.9.2016, k 31.12.2016

Účetní deník

- výpis předkontace účtu 031.xx a 401.xx za leden - prosinec 2016

Účetní doklad

- vnitřní účetní doklady k dodavatelským fakturám č. 558 - č. 642/2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 30.9.2016, k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.9.2016, k 31.12.2016

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- za PO MŠ Nekoř a ZŠ Nekoř ke dni 30.6.2016

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- za PO MŠ Nekoř a ZŠ Nekoř ke dni 30.6.2016

Darovací smlouvy

- ze dne 5.9.2016 (obec dárce) na finanční částku 33.483 Kč, schválena ZO dne 18.7.2016

Dohody o provedení práce

- z 20.9.2016 k volbám

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na financování voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů ve výši 31.900 Kč, vyčerpána v souladu se Směrnicí MF ve výši 31.900 Kč,
- smlouva o poskytnutí dotace z POV, ev.č. OŽPZ/16/22230, ze dne 13.6.2016, schválena ZO dne 16.5.2016, neinvestiční dotace na"Úpravy interiéru sálu Kulturního domu Nekoř čp.16", dotace vyčerpána a vyúčtována (ze dne 30.11.2016)

Smlouvy nájemní

- smlouva o nájmu č. 13/163/2016 (nájemce) ze dne 31.10.2016, schváleno ZO dne 26.9.2016

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

- smlouva o bezúplatném převodu majetku č.j. UZSVM/HUO/5588/2016-HUOM ze dne 21.10.2016 (obec nabyvatel), schválena ZO dne 17.10.2016, právní účinky vkladu do KN ke dni 25.10.2016,
- kupní smlouva ze dne 7.12.2016 (obec kupující i prodávající), schválena ZO dne 28.11.2016, právní účinky vkladu do KN ke dni 8.12.2016

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k pachtovní smlouvě ze dne 31.3.2016 (obec propachtovatel) na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 22.2.2016 do 14.3.2016,
- ke kupní smlouvě ze dne 7.12.2016 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 31.10.2016 do 21.11.2016

Výsledky kontrol zřízených organizací

- protokol z veřejnosprávní kontroly provedené dne 3.2.2016 u zřízené PO MŠ Nekoř a ZŠ Nekoř (předběžná na příspěvek PO 2016);
- protokol z veřejnosprávní kontroly provedené dne 4.12.2016 u zřízené PO MŠ Nekoř a ZŠ Nekoř (průběžná za hospodaření PO k 30.11.2016)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 7.12.2015, 18.1.2016, 8.2.2016, 14.3.2016, 18.4.2016, 16.5.2016, 13.6.2016, 18.7.2016, 22.8.2016, 26.9.2016, 30.9.2016, 17.10.2016, 28.11.2016, 14.12.2016

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- směrnice k sociálnímu fondu "Zásady a použití fondu" z roku 2009, platná i pro rok 2016

Činnost finančního výboru

- zápis ze dne 25.1.2016, 10.10.2016

Činnost kontrolního výboru

- zápis ze dne 24.8.2016

Finanční vypořádání zřízených PO

- vypořádání výsledku hospodaření za rok 2015 za PO MŠ Nekoř a ZŠ Nekoř, příděl zisku do rezervního fondu PO (schváleno ZO dne 16.5.2016)

Obecně závazné vyhlášky

- seznam platných obecně závazných vyhlášek obce Nekoř k 15.10.2016

Pachtovní smlouva

- ze dne 31.3.2016 (obec propachtovatel), schválena ZO dne 14.3.2016

Schvalování účetních závěrek

- zastupitelstvo obce na svém jednání 16.5.2016 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni
- - obce Nekoř
- - zřízené PO Mateřská škola Nekoř, PO Základní škola Nekoř, schválila jejich VH za rok 2015 a jejich rozdělní do fondů