

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Nekoř

IČ: 002 79 069

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

4. září 2019 jako Dílčí přezkoumání

25. března 2020 a 28. května 2020 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Nekoř za rok 2019 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 a **bylo zahájeno dne 20.08.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce 04.09.2019**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Pardubického kraje dne 25.03.2020 a na úřadu obce dne 28.05.2020**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontroloři:
 - Zdeňka Škarková

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 3. 7. 2019.

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 28.05.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019
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 právníckými 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 § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- 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 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 0,20 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,44 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Nekoř nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Nekoř dne 28. května 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
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,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,

- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nekoř o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce 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, nájemní 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. Územní celek 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.

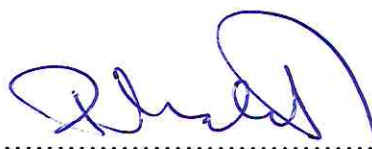
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí 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 50.000 Kč.

Ing. Jiří Pomikálek

.....

starosta obce



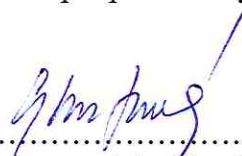
.....

podpis starosty obce

Bc. Marie Glonková

.....

účetní obce



.....

podpis účetní obce

Převzal:

Nekoř dne 28. května 2020

Ing. Jiří Pomikálek

.....

starosta obce



.....

podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2019, zveřejněný od 20.12.2018 - 11.3.2019
Pravidla rozpočtového provizoria	schválená na jednání ZO dne 19.12.2018, zveřejněná na internetových stránkách obce od 20.12.2018
Rozpočtová opatření	č. 1/2019 - 3/2019, 5/2019, 7/2019, 10/2019 - schválená na jednání ZO dne 11.2.2019, 11.3.2019, 29.4.2019, 24.6.2019, 17.9.2019, 16.12.2019 č. 4/2019, 6/2019, 8/2019, 9/2019 - schválená starostou obce na základě předaných kompetencí následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2019, schválený na jednání ZO dne 11.2.2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 15.2.2019
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ve schváleném rozpočtu obce na rok 2019 dne 11.2.2019, oznámeno PO dne 12.2.2019
Závěrečný účet	za rok 2018, návrh zveřejněný od 23.5. - 24.6.2019, schválený na jednání ZO dne 24.6.2019 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 24.6.2019
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u KB za měsíc červen 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Faktura	přijatá č. 70 - č. 90, kontrolováno z pohledu účtování (předpis, úhrada), přijatá č. 120 - č. 150, kontrolováno z pohledu účtování (předpis, úhrada)
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 06/2019, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur ze dne 1.12.2019, prezenční listina k proškolení k provádění inventarizace ze dne 10.12.2019, inventarizační zpráva ze dne 5.2.2020 Rozvahové účty 019, 021, 022 odkontrolovány na sestavy z majetkového modulu Data IT Inventurní soupis dle SU, AU a názvu Rozvahové účty 079, 081, 082 odkontrolovány na sestavy z majetkového modulu Data IT Oprávky dle evidence majetku, stav k 31.12.2019
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO podle mzdových listů za období 1 - 7/2019 uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO podle mzdových listů za rok 2019
Pokladní doklad	příjmový a výdajový za květen 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Příloha rozvahy	sestavená k 30.6.2019, 31.12.2019
Rozvaha	sestavená k 30.6.2019, 31.12.2019

Účetnictví ostatní	výpis předkontace účtu 403, 031 obraty účtu 672.xy, 572.xy za leden – prosinec 2019
Účetnictví ostatní	výpis předkontace účtu 672.xy a 572.xy za leden - červen 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2019, 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2019, 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty zřízených PO	sestavené k 30.6.2019, kontrolováno z pohledu VH za 2018 a jeho rozdělení
Darovací smlouvy	smlouva darovací ze dne 7.4.2019 na finanční částku 3.000 Kč, obec dárce smlouva darovací ze dne 2.5.2019 na finanční částku 2.000 Kč, obec obdarovaný
Dohody o provedení práce	ze dne 2.5.2019, zajištění voleb ze dne 2.5.2019, úklid volební místnosti
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 29.000,- Kč. Vyčerpána byla v plné výši. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 21.6.2019 na akci "Oprava komunikace Sobkovice - Nekoř" ve výši 50 % max. 110.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	smlouva o nájmu nemovitostí ze dne 15.4.2019, obec pronajímatel, schválena ZO dne 11.2.2019
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 11.9.2019 na pozemky, obec prodávající, schválena ZO dne 19.8.2019, právní účinky vkladu do KN ke dni 13.9.2019, kupní smlouva ze dne 11.11.2019 na pozemek, obec kupující, schválena ZO dne 1.10.2018, právní účinky vkladu do KN ke dni 20.11.2019
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke smlouvě o nájmu nemovitostí ze dne 15.4.2019 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 23.1.2019 do 11.2.2019 ke kupní smlouvě ze dne 11.9.2019 na pozemky na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 9.7.2019 – 14.8.2019
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 19.12.2018, 11.2.2019, 11.3.2019, 1.4.2019, 29.4.2019, 20.5.2019, 24.6.2019, 19.8.2019, 17.9.2019, 21.10.2019, 18.11.2019, 16.12.2019
Finanční výbor	zápis z jednání ze dne 12.12.2019
Kontrolní výbor	zápis z jednání ze dne 13.6.2019, 26.11.2019
Obecně závazné vyhlášky	č. 2/2010 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2011 č. 1/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce Nekoř, úč. od 1.7.2015 č. 3/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2016 č. 1/2011 o místním poplatku za lázeňský a rekreační pobyt, úč. od 1.2.2011

	<p>č. 2/2011 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. od 1.2.2011 schválená na jednání ZO dne 16.12.2019, s účinností od 1.1.2020: č. 2/2019 o místním poplatku z pobytu č. 3/2019 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství č. 4/2019 o místním poplatku ze psů č. 5/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů</p>
Přílohy rozvahy zřízených organizací	sestavené k 30.6.2019, kontrolováno z pohledu VH za rok 2018 a jeho rozdělení
Rozpočtový výhled	na roky 2017 - 2020, schválený na jednání ZO dne 7.12.2015, zveřejněný na internetových stránkách obce od 20.12.2015
Schvalování účetních závěrek	<p>ZO dne 24.6.2019 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2018</p> <ul style="list-style-type: none"> - obce Nekoř - zřízených PO