

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Nekoř

IČ: 00279269

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

23.09.2022 jako Dílčí přezkoumání

03.02.2023 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 03.08.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 23.09.2022**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 03.02.2023.**

Přezkoumání vykonali:

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

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 14.07.2022.

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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 03.02.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky

C.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 rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,24 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,10 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.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 03.02.2023

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň 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.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- 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.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- 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,
- neuzavřel 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.

a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce dne 03.02.2023.

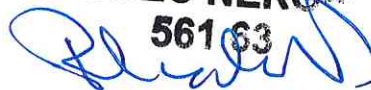
Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nekoř o počtu 9 stran převzal starosta obce Ing. Jiří Pomikálek.

Ing. Jiří Pomikálek

.....
starosta obce

OBEC NEKOŘ

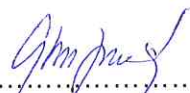
561 63



.....
podpis starosty obce

Bc. Marie Glonková

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal dne 03.02.2023

Ing. Jiří Pomikálek

.....
starosta obce

OBEC NEKOŘ

561 63



.....
podpis starosty obce

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2022, zveřejněný od 14.12.2021 - 14.2.2022
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2022, schválená na jednání ZO dne 13.12.2021, zveřejněná na internetových stránkách obce od 14.12.2021
Rozpočtová opatření	č. 1/2022, schválené na jednání ZO dne 14.3.2022, zveřejněné na internetových stránkách obce od 28.3.2022 č. 2/2022, schválené na jednání ZO dne 23.5.2022, zveřejněné na internetových stránkách obce od 30.5.2022 č. 3/2022, schválené na jednání ZO dne 13.7.2022, zveřejněné na internetových stránkách obce od 5.8.2022 č. 5/2022, schválené na jednání ZO dne 7.11.2022, zveřejněné na internetových stránkách obce od 16.11.2022 č. 7/2022, schválené na jednání ZO dne 7.12.2022, zveřejněné na internetových stránkách obce od 19.12.2022 č. 4/2022, 6/2022, 8/2022 schválená starostou obce dne 12.9.2022, 28.11.2022, 31.12.2022 na základě předaných kompetencí ze dne 17.9.2019 a 19.12.2022, následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce od 20.9.2022, 5.12.2022, 30.1.2023
Schválený rozpočet	na rok 2022, schválený na jednání ZO dne 14.2.2022 jako vyrovnaný, zveřejněný na internetových stránkách obce od 8.3.2022, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	zastupitelstvo obce dne 1.12.2021 ve schváleném rozpočtu na rok 2022 schválilo závazný ukazatel zřízené příspěvkové organizaci. Zveřejněný schválený rozpočet vyjadřuje závazný ukazatel, kterým se má zřízená příspěvková organizace řídit a ukazatel je ve schválené výši zapracován do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M navýšení závazného ukazatele ve schválených rozpočtových opatřeních
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2021 - 2025, návrh zveřejněný od 20.11. - 7.12.2020, schválený na jednání ZO dne 7.12.2020, zveřejněný na internetových stránkách obce od 8.12.2020
Závěrečný účet	za rok 2021, návrh zveřejněný od 21.3. - 2.5.2022, schválený na jednání ZO dne 25.4.2022 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 28.4.2022
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u KB ze dne 26.5.2022, 7.7.2022 (úhrady nájmů), ze dne 17.3.2022 (inkaso za VB), ze dne 7.6.2022 (úhrada poskytnuté dotace), ze dne 29.3.2022 (poskytnutí finančního daru) finanční zůstatky na bankovních účtech k 30.6.2022 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.6.2022 souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231, 244 ve výkaze Rozvaha, Obrátová předvaha k 31.12.2022 (Stavy SU,AU) zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2022, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období
Faktura	fap č. 176 - č. 200, kontrolováno z pohledu účtování, faktury podloženy dokladem Již zaúčtované obraty k faktuře (předpis, úhrada)

	fap č. 2022109239 na částku 929.049,39 Kč, uhrazena z účtu KB dne 19.10.2022 (dotace z POV) fap č. 2220009 na částku 221.793,- Kč, uhrazena z účtu KB dne 12.8.2022 (dotace z Podpory památkové péče)
Hlavní kniha	stavy na SU, AU za období od 1.1.2022 do 31.12.2022, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2022 se řídilo Plánem inventur ze dne 1.12.2022, proškolení zaměstnanců a členů IK bylo provedeno dne 10.12.2022 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2022 bude sestavena nejpozději do 5.2.2023
Kniha došlých faktur	kniha vedena v PC, modul programu Data IT k 31.12.2022 bylo celkem přijato a evidováno 346 dodavatelských faktur saldo účtu 321 bylo vykázáno ve výši 18.683,12 Kč a souhlasilo se stavem ve výkaze Rozvaha, stavem v Obrátové předvaze (Stavy SU, AU) k 31.12.2022 a bylo ověřeno dokladovou inventurou účtu sestava "Nezaplacené došlé faktury ke dni 31.12.2022" - zbývá uhradit 18.683,12 Kč
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur je vedena v PC, modul programu Data IT, k 31.12.2022 bylo vystaveno 92 faktur
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněního starosty a neuvolněných členů ZO za leden - srpen 2022 podle mzdových listů uvolněního starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2022 podle mzdových listů, na jednání ZO dne 7.11.2022 byly schváleny odměny neuvolněným členům ZO od 8.11.2022, vyplaceny však byly už od 7.11.2022, odměny neuvolněným členům ZO byly vyrovnány za leden 2023
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 1.1.2022 do 31.8.2022 s proúčtováním na rozpočtovou skladbu, program Data IT stav v pokladní knize, na rozvahovém účtu 261 a rozpočtové položce 5182 k 30.6.2022 je totožný pokladní deník za období od 1.12.2022 do 31.12.2022 včetně proúčtování na rozpočtovou skladbu veden v modulu programu Data IT, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny v jedné společné číselné řadě, za kontrolované období bylo vystaveno celkem 1742 dokladů, k 31.12.2022 byl vykázán zůstatek ve výši 89.548 Kč. Stav souhlasil s účtem 261-Pokladna v Rozvaze, Stavy SU, AU (Obrátová předvaha),. stav účtu 261 – Pokladna byl ověřen fyzickou inventurou
Příloha rozvahy	sestavená k 30.6.2022, 31.12.2022
Rozvaha	sestavená k 30.6.2022, 31.12.2022
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.6.2022 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdrženým finančním prostředkům uvedených ve výkazu FIN 2-12M k 30.6.2022, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2022, 31.8.2022, 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2022, 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.6.2022, kontrolováno na výši výsledku hospodaření za rok 2021
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 7.5.2022, obec dárce, obdarovaný Spolek divadelních ochotníků Diviš, z.s., finanční dar v celkové výši 3.000 Kč vyplacen hotově z pokladny obce dne 7.5.2022 (v/1436) darovací smlouva ze dne , obec dárce, obdarovaný Oblastní charita Ústí nad Orlicí, schválena ZO dne 14.3.2022 , finanční dar v celkové výši 40.000 Kč odepsán z účtu obce vedeného u KB dne 29.3.2022 na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě (účetní doklad č. 217)
Dohody o provedení práce	ze dne 1.9.2022, kompletace a roznos hlasovacích lístků, od 1.9. - 30.9.2022, 756 ks ze dne 15.9.2022, příprava a úklid volební místnosti, od 15.9. - 25.9.2022 ze dne 15.8.2022, stavba a úklid volebních zástěn a další práce související s volbami, od 15.8. - 15.10.2022
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	smlouva o poskytnutí dotace ev.č. sml. D8/2022 ze dne 3.6.2022, schválena ZO dne 25.4.2022 obec poskytovatel, příjemce dotace Římskokatolická farnost Nekoř, účel: Oprava střechy budovy fary v Nekoři, vyúčtování do 15.12.2022, schválená výše dotace 49.500 Kč odepsána z účtu obce vedeného u KB dne 7.6.2022 na účet příjemce dotace uvedeného ve smlouvě
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 27.6.2022, na akci "Oprava MK před Povodím Labe", ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 100.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2022. Schválená na jednání ZO dne 23.5.2022. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Smlouva o poskytnutí dotace z Podprogramu 3 - Podpora památkové péče v Pardubickém kraji na rok 2022 ze dne 26.7.2022, na akci "Nekoř - Údolí, obnova zvoníčky na poz.p.č. 2327/2", ve výši 50.000,- Kč, max. 80 % ze skutečných nákladů. S vyúčtováním do 9.12.2022. Schválená na jednání ZO dne 13.7.2022. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu PČR byla poskytnuta ve výši 48.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 44.544,50 Kč. Vratka ve výši 3.455,50 Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 9.1.2023 z účtu KB. Neinvestiční dotace na výdaje spojené s přípravami volby prezidenta ČR v roce 2023 byla poskytnuta ve výši 9.400,- Kč. Uznatelné výdaje činí 9.400,- Kč.
Smlouvy nájemní	dodatek č 1 k Nájemní smlouvě schválené pod č.j. BiHK - 4460/2019 ze dne 1.3.2022, obec nájemce, pronajímatel Římskokatolická farnost Nekoř, schválený ZO dne 14.2.2022 předmět dodatku: rozšíření předmětu nájmu a to na celý pozemek p.č. 212 o výměře 2.590 m2, dodatek účinný dne 1.1.2022 roční nájemné v celkové výši 13.900 Kč

	odepsáno z účtu obce vedeného u KB dne 26.5.2022 (účetní doklad č. 380) nájemní smlouva - pozemek, č.j. SML-00159-2021-163 ze dne 22.2.2022, obec nájemce, pronajímatel Lesy České republiky, s.p., schválena ZO dne 14.2.2022, předmět nájmu pozemek p.č. 772/2 k.ú. Nekoř o výměře 29 m2, roční nájemné 209 Kč bez DPH zvyšované o inflaci, smlouva na dobu určitou od 1.3.2022 do 31.12.2022, poměrná část nájemného za rok 2022 v celkové výši 174 Kč bez DPH byla odepsána z účtu obce vedeného u KB dne 7.7.2022 na účet pronajímatele uvedeného ve smlouvě (účetní doklad č. 455)
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 16.3.2022, schválena na jednání ZO dne 14.3.2022 na základě zprávy hodnotící komise, objednatel obec Nekoř, zhotovitel Elektrokomplet Hermann s.r.o., Slezská 184, 561 64 Jablonné nad Orlicí. Celková cena díla 828.702,- Kč vč DPH souhlasí s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo je zveřejněna na profilu zadavatele od 28.3.2022, ověřeno ve Věstníku veřejných zakázek.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 31.1.2022 na převod vlastnického práva pozemku p.č. 871/3 výměra 51 m2 k.ú. Nekoř, obec kupující, prodávající fyzická osoba, výkup pozemku schválený ZO dne 18.10.2021, právní účinky vkladu do KN ke dni 8.2.2022 (sp.zn. V-1246/2022-611), dohodnutá kupní cena v celkové výši 5.100 uhrazena hotově z pokladny obce dne 29.11.2021 (v/1729) kupní smlouva ze dne 24.10.2022 na převod vlastnických práv pozemků v k.ú. Nekoř, obec prodávající-kupující č. 1, Klas Nekoř, a.s. kupující-prodávající č. 2, výkup-prodej pozemků schválený ZO dne 18.10.2021, právní účinky vkladu do KN ke dni 24.10.2022 (sp. zn. V-9833/2022-611), dohodnutá cena za m2 80 Kč, obec prodává 340m2 a obec vykupuje 340 m2, dohodnutá kupní cena 27.200 Kč uhrazena hotově z pokladny obce dne 24.10.2022 (v/1657) a uhrazeno hotově do pokladny obce dne 24.10.2022 (p/1658)
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2021949/VB/01 ze dne 15.2.2022, obec povinná, schválena ZO 14.2.2022, právní účinky vkladu do KN ke dni 23.2.2022 (sp.zn. V-1779/2022-611), jednorázová náhrada ve výši 1.000 Kč připsána na účet obce vedeného u KB dne 17.3.2022 (účetní doklad č. 179)
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu mimo režim zákona na stavební práce na akci Areál Petrův palouk - kabelové rozvody NN a el. instalace, zástupce zadavatele FORENTA s.r.o., Na Bělisku 1229, 562 01 Ústí nad Orlicí, dodavatel Elektrokomplet Hermann s.r.o., Slezská 184, 561 64 Jablonné nad Orlicí
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol o výsledku průběžné veřejnosprávní finanční kontroly provedené ve dne 21.9.2022 u PO Mateřská škola a základní škola Josefa Luxe Nekoř, předmět kontroly: hospodaření příspěvkové organizace ke dni 31.8.2022, kontrola odučených hodin zájmových kroužků, které obec financuje
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 13.12.2021, 14.2.2022, 28.2.2022, 14.3.2022, 25.4.2022, 23.5.2022, 20.6.2022, 13.7.2022, 20.7.2022, 12.9.2022, 24.10.2022, 7.11.2022, 7.12.2022, 19.12.2022
Finanční výbor	zápis z jednání ze dne 21.9.2022, 14.12.2022

Kontrolní výbor	zápis z jednání ze dne 19.9.2022
Obecně závazné vyhlášky	č. 3/2019 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. od 1.1.2020 č. 4/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020 č. 1/2021 o místním poplatku z pobytu, úč. od 15.4.2021 č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022
Příloha rozvahy zřízené příspěvkové organizace	sestavená k 30.6.2022, kontrolováno na proúčtování rozdělení výsledku hospodaření za rok 2021 v souladu se schválením zřizovatelem
Schvalování účetních závěrek	zastupitelstvo obce dne 25.4.2022 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2021 - obce Nekoř výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 5.345.694,98 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období) účetní dokladem č. 453 ze dne 30.6.2022 - zřízené příspěvkové organizace, schválilo výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 10.251 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu

