



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad  
Odbor finanční

### Z P R Á V A

## 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 a 18.7.2016.**

**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 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 hospodář 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

*Duška*  
.....  
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 nehnospodařil 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 ručitélského 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 03**

## **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, přiděl 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