



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Nekoř

IČ: 002 79 269

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 12. září 2017 jako Dílčí přezkoumání

dne 8. února 2018 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 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 8.8.2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu dne 12.9.2017

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 8.2.2018

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontrolori:
 - Zdeňka Škarková
 - Libuše Zelinková

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. 2017.

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 8.2.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2017 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 právníky 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
17. 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 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 0,05 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,00 %
- 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 8. února 2018

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

LIBUŠE ZELINKOVÁ
.....
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 uplatněno celkem 7 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- 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 obce Ing. Jiří Pomikálek.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehosподаřil 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 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.

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:

Ing. Jiří Pomikálek

.....
starosta obce

OBEC NEKOŘ
561 63



.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2017, zveřejněný od 15.12.2016 - 13.2.2017

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2017, schválené na jednání ZO dne 14.12.2016, zveřejněno na internetových stránkách obce od 15.12.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1/2017, schválené na jednání ZO dne 20.3.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 30.3.2017
- č. 2/2017, schválené na jednání ZO dne 22.5.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 25.5.2017
- č. 3/2017, schválené na jednání ZO dne 26.6.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 26.6.2017
- č. 4/2017, schválené na jednání ZO dne 11.9.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 10.10.2017
- č. 5/2017, schválené na jednání ZO dne 9.10.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 7.11.2017
- č. 6/2017, schválené na jednání ZO dne 6.11.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 30.11.2017
- č. 7/2017, schválené na jednání ZO dne 18.12.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 9.1.2018

Rozpočtový výhled

- na rok 2016 - 2020, schválený na jednání ZO dne 7.12.2015, zveřejněný na internetových stránkách obce od 20.5.2015

Schválený rozpočet

- na rok 2017, schválený na jednání ZO dne 13.2.2017, zveřejněný na internetových stránkách obce od 23.2.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ZO dne 13.2.2017 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2017 schválilo závazné ukazatele-neinvestiční příspěvky zřízeným PO, oznámeno PO 13.2.2017,
- změny závazných ukazatelů v rámci schválených rozpočtových opatření

Závěrečný účet

- za rok 2016, návrh závěrečného účtu zveřejněn od 3.4. - 24.4.2017, schválen na jednání ZO dne 24.4.2017 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 27.4.2017

Bankovní výpis

- z účtu vedeného u KB, ČS a ČNB za měsíc červen 2017 včetně zaúčtování
- z účtu vedeného u KB za prosinec 2017 včetně zaúčtování

Evidence poplatků

- místní poplatky jsou vybírány podle předpisných seznamů na základě obecně závazných vyhlášek, nedoplatky jsou evidovány

Faktura

- přijatá č. 100 - č. 144 včetně zaúčtování ,přijatá, vydaná za září - prosinec 2017 včetně zaúčtování

Hlavní kniha

- stavy na SU, AU za období od 1.1.2017 do 31.12.2017, program Data IT

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2017, plán inventur ze dne 1.12.2017, proškolení členů IK dne 10.12.2017, inventarizační zpráva ze dne 5.2.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za leden - srpen 2017

Odměňování členů zastupitelstva

- za rok 2017 podle mzdových listů

Pokladní doklad

- příjmový, výdajový za měsíc červen 2017 včetně zaúčtování, příjmový, výdajový za měsíc září - prosinec 2017 včetně zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- za období od 01.06.2017 do 30.6.2017, program Data IT
- za rok 2017, program Data IT

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.6.2017, 31.12.2017

Rozvaha

- sestavená k 30.6.2017, 31.12.2017

Účetní deník

- výpis předkontace účtu 031.xx, 401.xx a 554.xx za období leden - červen 2017

Účetní doklad

- č. 773 z 31.12.2017 (zápočet odpisů ZŠ)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 30.6.2017, 31.7.2017, 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.6.2017, 31.12.2017

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavené k 30.6.2017

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestavené k 30.6.2017

Darovací smlouvy

- ze dne 15.11.2017 na finanční dar 5.000 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 6.11.2017,
- ze dne 13.11.2017 na finanční částku 5.000 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 11.9.2017
- ze dne 31.3.2017 na finanční částku 20.000 Kč, obec obdarovaný

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 30.6.2017

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.3.2017, 15.4.2017, 2.5.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční účelová dotace na úhradu výdajů souvisejících s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v roce 2017, dotace byla poskytnuta ve výši 19.749,- Kč, uznatelné výdaje činí 23.903,03 Kč, doplatek ve výši 4.154,03 Kč bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2017.
- Smlouva o poskytnutí dotace z POV na akci "Oprava a výstavba veřejného osvětlení" ze dne 14.7.2017, schválena na jednání ZO dne 26.6.2017

Smlouvy nájemní

- smlouva o pronájmu ze dne 25.4.2017, obec pronajímatel

Smlouvy o dílo

- ze dne 15.5.2017 na akci Herní a odpočinkové prvky hřiště Bredůvka

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

- smlouva darovací - darování nemovitosti ze dne 2.8.2017, obec dárce, schválena ZO dne 24.7.2017, právní účinky vkladu do KN ke dni 7.8.2017,
- kupní smlouva č. D994170075 ze dne 26.4.2017, obec prodávající, schválena ZO dne 20.3.2017, právní účinky vkladu do KN ke dni 25.2017

Smlouvy o přijetí úvěru

- ze dne 23.8.2017, č. 99018539763, poskytovatel KB, a.s., účel "novostavba mateřské školy, přístavba jídelny a rekonstrukce dalšího zázemí školy - předfinancování dotace, vč. DPH, schválena ZO dne 21.8.2017

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 26.7.2017, obec jako povinná

Smlouvy ostatní

- pachtovní smlouva ze dne 20.12.2017 na část p.p.č. 3062/4, obec propachtovatel

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k pachtovní smlouvě ze dne 20.12.2017, záměr byl zveřejněn od 1.12. - 18.12.2017
- ke smlouvě darovací - darování nemovitosti ze dne 2.8.2017 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 3.7.2017 do 21.7.2017,
- ke kupní smlouvě č. D994170075 ze dne 26.4.2017 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 3.10.2016 do 25.11.2016,
- ke smlouvě o pronájmu ze dne 25.4.2017 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 30.1.2017 do 28.2.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka malého rozsahu mimo režim zákona na akci Herní a odpočinkové prvky hřiště Bredůvka

Výsledky kontrol zřízených organizací

- protokol ze dne 14.7.2017 (kontrola ZŠ), protokol ze dne 22.6.2017 (kontrola MŠ)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 14.12.2016, 18.1.2017, 13.2.2017, 20.3.2017, 24.4.2017, 22.5.2017, 26.6.2017, 24.7.2017, 21.8.2017, 11.9.2017, 9.10.2017, 18.12.2017

Činnost finančního výboru

- zpráva ze dne 2.3.2017, 23.11.2017

Činnost kontrolního výboru

- zápis ze dne 3.4.2017, 20.11.2017

Obecně závazné vyhlášky

- č. 2/2010 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2011
- č. 1/2011 o místním poplatku za lázeňský a rekreační pobyt, úč. od 1.2.2011
- č. 2/2011 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. od 1.2.2011
- 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

Schvalování účetních závěrek

- ZO dne 24.4.2017 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2016 - obce Nekoř
- zřízených PO, schválilo VH za rok 2016 a jejich převedení do rezervního fondu