



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Nekoř

IČ: 00279269

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

12.09.2023 jako Dílčí přezkoumání

09.02.2024 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 11.08.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 12.09.2023.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 09.02.2024.**

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 10.07.2023.

Přezkoumání hospodaření 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 09.02.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023
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 2023

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 a 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 0,34 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,09 %
- 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 09.02.2024

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

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zdeňka Škarková
 Digitální podpis: 13.02.2024 20:54
.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor

Zdeňka Fassnerová
 Digitální podpis: 14.02.2024 14:35
.....
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
 - neuzavřel 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.
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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 přezkoumávacímu 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000,- Kč.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nekoř o počtu 8 stran byl seznámen dne 09.02.2024 starosta obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nekoř byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Nekoř

1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2023, zveřejněný od 20.12.2022 dosud
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2023, schválená na jednání ZO dne 19.12.2022, zveřejněná na internetových stránkách obce od 20.12.2022
Rozpočtová opatření	č. 1/2023 schválené na jednání ZO dne 24.04.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce od 22.05.2023 č. 2/2023 schválené starostou obce dne 01.08.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce od 25.08.2023 č. 3/2023 schválené na jednání ZO dne 2.10.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce od 10.10.2023 č. 4/2023 schválené na jednání ZO dne 6.11.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce od 20.11.2023 č. 5/2023 schválené starostou obce dne 31.12.2023 na základě předaných kompetencí ze dne 20.12.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce od 19.1.2024
Schválený rozpočet	na rok 2023, schválený na jednání ZO dne 30.1.2023 jako vyrovnaný, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, zveřejněný na internetových stránkách obce od 3.2.2023
Stanovení	zastupitelstvo obce dne 30.1.2023 ve schváleném rozpočtu na rok

závazných ukazatelů zřízeným organizacím	2023 schválilo závazný ukazatel – neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci. Zveřejněný schválený rozpočet vyjadřuje závazný ukazatel, kterým se má zřízená příspěvková organizace řídit a ukazatel je ve schválené výši zpracován do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M dne 1.2.2023 písemně sdělen zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola a základní škola Josefa Luxe Nekoř závazný ukazatel - neinvestiční příspěvek na provoz pro rok 2023 ve výši 1.481.200 Kč změny 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 2022, návrh zveřejněný od 15.2.2023 dosud, schválený na jednání ZO dne 20.3.2023 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách od 30.3.2023 včetně příloh
Bankovní výpis	souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 ve výkaze Rozvaha, Obrátová předvaha k 31.12.2023, zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2023, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období
Faktura	fap č. 2023054 na částku 572.783,- Kč, úhrada z účtu KB dne 12.12.2023 (neinvestiční účelová dotace z POV 2023+) fap č. 230100744 na částku 27.806,- Kč, úhrada z účtu KB dne 8.8.2023 (neinvestiční účelová dotace pro JSDH)
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 12/2023, program Data IT stavy na SU, AU za období od 1.1.2023 do 31.12.2023, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2023 se řídilo Plánem inventur ze dne 1.12.2023, proškolení členů IK bylo provedeno dne 10.12.2023 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2023 sestavena dne 5.2.2023, ve zprávě uvedeno, že nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu
Kniha došlých faktur	kniha za období od 1.1.2023 do 31.12.2023 vedena v PC, modul programu Data IT, k 31.12.2023 bylo celkem přijato a evidováno 3008 faktur k 31.12.2023 závazky z přijatých faktur z Knihy došlých faktur v celkové výši 24.469,97 Kč souhlasí na stav rozvahového účtu 321-odběratelé k 31.12.2023
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za období od 01.01.2023 do 31.12.2023 vedena v PC, modul programu Data IT, k 31.12.2023 vystaveno 89 faktur v číselné řadě 2023xxx, saldo účtu 311 v objemu 83.836 Kč představovalo pohledávky z vydaných faktury a pohledávky za spotřebované uhlí
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za leden - srpen 2023 podle mzdových listů uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2023 podle mzdových listů
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 01.01.2023 do 31.12.2023 s průčítváním na rozpočtovou skladbu veden v modulu programu Data IT, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny v jedné číselné

	řadě, za kontrolované období bylo vystaveno celkem 1751 pokladních dokladů, k 31.12.2023 vykázán zůstatek v pokladní knize ve výši 139.925 Kč, stav souhlasí se stavem rozvahového účtu 261-Pokladna k 31.12.2023
Příloha rozvahy	sestavená k 30.6.2023, 31.12.2023
Rozvaha	sestavená k 30.6.2023, 31.12.2023
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.6.2023 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou měsíčně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdrženým finančním prostředkům uvedených ve výkaz FIN 2-12M k 30.6.2023, 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 30.6.2023 bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2023 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou měsíčně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdrženým finančním prostředkům uvedených ve výkaz FIN 2-12M k 31.12.2023, 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 31.12.2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2023, 31.8.2023, 31.12.2023
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2023, 31.12.2023 obec neprovozuje hospodářskou činnost
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.6.2023, kontrolováno na výši výsledku hospodaření za rok 2022
Darovací smlouvy	z obdrženého seznamu poskytnutých finančních darů v období 2023 byla vybrána následující darovací smlouva: darovací smlouva ze dne 28.4.2023, obec dárce, obdarovaný Domov důchodců Ústí nad Orlicí, schválena ZO dne 30.1.2023, finanční dar v celkové výši 10.000 Kč odepsán z běžného účtu obce vedeného u KB dne 24.5.2023 (doklad č. 389)
Dohody o provedení práce	ze dne 1.1.2023, roznos hlasovacích lístků, od 1.1. - 10.1.2023, 759 ks ze dne 1.1.2023, příprava a úklid volební místnosti, 20 hod., od 1.1. - 31.1.2023 ze dne 1.1.2023, stavba a úklid volebních zástěn a další práce související s volbami, do 20 hod., od 1.1. - 31.1.2023 ze dne 15.12.2022, roznos hlasovacích lístků, přípravné a úklidové práce, od 15.12. - 31.1.2023 ze dne 15.3.2023, rozřídění volebních materiálů, skartace a archivace, 2 hod., od 15.3. - 31.3.2023
Smlouvy a další materiály k poskytnutým	z obdrženého seznamu poskytnutých dotací v období 2023 byla vybrána následující poskytnutá dotace: smlouva o poskytnutí dotace ev.č.sml.: D08/2023 ze dne 21.8.2023,

účelovým dotacím	schválena ZO dne 17.7.2023, obec poskytovatel, žadatel TJ Sokol Nekoř, účel: Memoriál Josefa Krejsy, ŠNEK-šachový turnaj, Oslavy 110 let TJ Sokol Nekoř, vyúčtování nejpozději do 15.12.2023, schválená dotace v celkové výši 22.000 Kč odepsána z běžného účtu obce vedeného u KB dne 29.8.2023 (doklad č. 607) na účet příjemce dotace uvedeného ve smlouvě, žádost ze dne 12.6.2023, žadatel TJ Sokol Nekoř, účel: Memoriál Josefa Krejsy, ŠNEK-šachový turnaj, Oslavy-110 let TJ Sokol Nekoř, požadovaná částka 22.000 Kč
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na zajištění volby prezidenta České republiky byla poskytnuta ve výši 38.600,- Kč. Uznatelné výdaje činí 38.600,- Kč. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ ze dne 26.6.2023, na akci " Oprava komunikace", ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 135.000,- Kč. Právní jednání bylo projednáno na jednání ZO dne 12.6.2023. S vyúčtováním do 31.12.2023. Ke kontrole bylo doloženo vyúčtování ze dne 13.12.2023. Uznatelné výdaje činí 572.783,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	smlouva o nájmu pozemku číslo 7DHM230089 ze dne 6.6.2023, schválena ZO dne 24.4.2023, obec nájemce, pronajímatel Povodí Labe, státní podnik, předmět nájmu pozemek č. 2395/2 o výměře 1404 m2 k.ú. Nekoř za účelem dočasného užívání pro zlepšení turistické infrastruktury, smlouva uzavřena na dobu neurčitou, a to ode dne nabytí účinnosti této smlouvy (dnem podpisu oběma smluvními stranami) sjednané nájemné za rok 2023 ve výši 16.780 Kč a dále bude každoročně pronajímatelem jednostranně zvyšována o úředně stanovený koeficient, na poměrnou část nájemného za období od 6.6.2023 do 31.12.2023 vystaven pronajímatelem daňový doklad, zaevidovaný na obci Nekoř v knize došlých faktur pod pořadovým číslem 119, fakturovaná částka 9.610 Kč uhrazena dne 19.6.2023 odepsáním částky z běžného účtu obce vedeného u KB na účet uvedený na daňovém dokladu
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	z obdrženého seznamu smluv na převod vlastnických práv v období 2023 byla vybrána následující smlouva: kupní smlouva ze dne 6.3.2023, obec prodávající, kupující fyzická osoba, schválena ZO dne 7.11.2022, na převod vlastnického práva p.p.č. 3097/2 o výměře 282 m2, právní účinky vkladu do KN ke dni 9.3.2023 (sp.zn. V-1913/2023-611), sjednaná kupní cena v celkové výši 33.840 Kč připsána na běžný účet obce dne 9.3.2023 (doklad č. 161)
Smlouvy o věcných břemenech	z obdrženého seznamu uzavřených smluv o zřízení věcného břemene v období 2023 byla vybrána následující smlouva: smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2023263/VB/1 ze dne 17.2.2023, schválena ZO dne 30.1.2023, obec povinná, ČEZ Distribuce, a.s. oprávněná, právní účinky vkladu do KN ke dni 23.2.2023 (sp.zn. V-1498/2023-611, sjednaná jednorázová náhrada ve výši 4.200 připsána na běžný účet obce vedeného u KB dne 23.3.2023 (doklad č. 209)
Smlouvy o výpůjčce	smlouva o výpůjčce ze dne 1.5.2023, obec půjčitel, NEKOŘala, Spolek pro zachování tradic vypůjčitel, schválena ZO dne 30.1.2023, předmět bezplatné výpůjčky prostory čp. 32 sestávající z čekárny, WC přístupného z čekárny, velké místnosti, chodbičky s umyvadlem a

	vnitřního WC o celkové výměře 42,9 m ² , výpůjčky na dobu 5 let od podpisu smlouvy, tj. nejpozději do 31.12.2027, po uplynutí této doby se doba výpůjčky automaticky prodlužuje o 5 let, pokud některá ze stran neprojeví vůli smlouvu ukončit nebo poruší podmínky výpůjčky
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke smlouvě o výpůjčce ze dne 1.5.2023, obec půjčitel, schválené ZO dne 30.1.2023, předmět bezplatné výpůjčky prostory čp. 32 sestávající z čekárny, WC přístupného z čekárny, velké místnosti, chodbičky s umyvadlem a vnitřního WC o celkové výměře 42,9 m ² , zveřejněný na úřední desce obce a na úřední desce způsobem umožňující dálkový přístup od 20.12.2022 do 23.1.2023 ke kupní smlouvě ze dne 6.3.2023, obec prodávající, schválena ZO dne 7.11.2022, na převod vlastnického práva p.p.č. 3097/2 o výměře 282 m ² , zveřejněný na úřední desce obce a na úřední desce umožňující dálkový přístup od 13.9.2022 do 19.10.2022
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol ze dne 13.11.2023 - hospodaření PO ke dni 30.9.2023, kontrola odučených hodin zájmových kroužků, které obec financuje
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 19.12.2022, 30.1.2023, 20.3.2023, 24.4.2023, 12.6.2023, 17.7.2023, 25.9.2023, 2.10.2023, 6.11.2023, 4.12.2023, 20.12.2023
Finanční výbor	zápis z jednání ze dne 11.12.2023 - vybírání poplatků z hlediska celkových pohledávek, návrh rozpočtu PO a obce na rok 2024
Kontrolní výbor	zápis z jednání ze dne 25.7.2023 - kontrola plnění usnesení ZO
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce Nekoř, úč. 1.7.2015 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 schválené na jednání ZO 6.11.2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2024, č. 4/2023 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. od 1.1.2024, č. 3/2023 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2024, č. 1/2023 o místním poplatku z pobytu, úč. od 1.1.2024, č. 2/2023 zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů dne 15.11.2023
Příloha rozvahy zřízené příspěvkové organizace	sestavená k 30.6.2023, kontrolováno na proúčtování rozdělení výsledku hospodaření za rok 2022 v souladu se schválením zřizovatelem
Schvalování účetních závěrek	zastupitelstvo obce dne 20.3.2023 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2022 - obce Nekoř, výsledek hospodaření za rok 2022 ve výši 7.317.176,30 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období) - zřízené příspěvkové organizace, schválilo výsledek hospodaření za rok 2022 ve výši 22.605,28 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu organizace

