



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Finanční odbor

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

obce Nekoř
IČ 00279269

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18. listopadu 2014 jako Dílčí přezkoumání
- 11. května 2015 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Nekoř za rok 2014 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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 dopisem čj. KrÚ 49677/2014 ze dne 25.7.2014 Krajským úřadem Pardubického kraje**

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 18.11.2014**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 11.5.2015**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontrolor:
 - 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 21.7.2014.

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 úkol (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 11.5.2015

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2014

➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)

/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právní předpisu:

Narřízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 1 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla správně stanovena výše měsíční odměny uvolněného člena zastupitelstva.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Uvolněnému starostovi byla měsíční odměna vyplácena v nesprávné výši (o 5,- Kč vyšší)

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Popis plnění opatření: Uvolněnému starostovi byla měsíční odměna srovnána v měsíci listopadu 2014.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

- **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS 706 bod 3. a 4.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec neúčtovala o opravných položkách k účtu 315 - jiné pohledávky z hlavní činnosti, který vykazuje k 31.12.2014 zůstatek pohledávek za místními poplatky po lhůtě splatnosti

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněna

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano

9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- 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 2014

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

➤ Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách.

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 0,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,78 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Nekoři, dne 11. května 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené 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 byl uplatněn 1 požadavek dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Nekoř o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, Ing. Jiří Pomikálek

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců obce, 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 poskytnutí dotace, 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

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 50.000,00 Kč.

Ing. Jiří Pomikálek

.....
starosta obce

OBEC NEKOŘ
561 63


.....
podpis starosty obce

Bc. Marie Glonková

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Ing. Jiří Pomikálek

.....
starosta obce

OBEC NEKOŘ
561 63


.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na rok 2014, zveřejněný na obou úředních deskách

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2014, schválená v ZO 9.12.2013

Rozpočtová opatření

- č. 1/2014 - schválené v ZO 12.5.2014
- č. 2/2014 - schválené v ZO 30.7.2014
- č. 3/2014 – schválené v ZO 6.10.2014
- č. 4/2014 – schválené v ZO 16.12.2014

Rozpočtový výhled

- na rok 2011 - 2015

Schválený rozpočet

- na rok 2014, schválený v ZO 3.2.2014 jako vyrovnaný

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 3.2.2014 v rámci chváleného rozpočtu na rok 2014 schválilo závazné ukazatele-neinvestiční příspěvky PO Mateřská škola Nekoř a PO Základní škola Nekoř
- v rámci rozpočtových opatření byly schváleny změny závazných ukazatelů

Závěrečný účet

- za rok 2013, zveřejněný na obou úředních deskách, schválený v ZO 2.6.2014 s výrokem bez výhrad

Bankovní výpis

- z účtu vedeného u KB, ČNB a ČS za měsíc říjen a prosinec 2014 včetně předkontace

Faktura

- přijatá č. 162 - č. 226, č. 280 - č. 289 včetně předkontace;
- vydaná č. 2014055 - č. 2014066 včetně předkontace

Hlavní kniha

- základní účetnictví za období 10/2014 a 12/2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- k 31.12.2014

Kniha došlých faktur

- za období od 1.1.2014 do 31.12.2014

Kniha odeslaných faktur

- za období od 1.1.2014 do 31.12.2014

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za leden - září 2014
- za rok 2014 podle mzdových listů

Pokladní doklad

- příjmový a výdajový (č. 1795 - č. 1889, č. 1890 - č. 2029) za měsíc září a říjen, listopad a prosinec 2014 včetně předkontace

Pokladní kniha (deník)

- za rok 2014

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.9.2014 a k 31.12.2014

Rozvaha

- sestavena k 30.9.2014 a k 31.12.2014

Účetní doklad

- č. 723 - č. 727 z 31.12.2014 (zařazení majetku, proúčtování pokladny, opravy, proúčtování stavu skladu materiálu)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 30.9.2014, k 31.10.2014

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.9.2014 a k 31.12.2014

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavené k 30.9.2014 a k 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestavené k 30.9.2014 a k 31.12.2014

Darovací smlouvy

- ze dne 4.6.2014 na poskytnutí daru pro MAS Orlicko,
- ze dne 4.6.2014 na přijetí daru od Lesů ČR

Dohody o provedení práce

- ze dne 15.5.2014, 15.6.2014 a 1.7.2014

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční účelová dotace ze SR na volby do EP ve výši 18.000,- Kč, vyčerpána byla v plné výši
- neinvestiční účelová dotace ze SR na volby do ZO ve výši 20.000,- Kč, vyčerpána byla v plné výši
- neinvestiční účelová dotace z prostředků MŽP ČR z Programu péče o krajinu na akci Výsadba ovocné aleje na Vejrově II. etapa ve výši 25.808,- Kč, vyčerpána byla v plné výši
- neinvestiční účelová dotace z prostředků Pardubického kraje na výdaje SDH ve výši 2.400,- Kč, vyčerpána byla v plné výši
- investiční (65.000,- Kč) a neinvestiční (35.000,- Kč) dotace z prostředků Pardubického kraje z POV na akci Oprava chodníku na hřbitově a výstavba zpevněné plochy v urnovém háji, vyčerpána byla v plné výši včetně vlastního podílu

Smlouvy o dílo

- ze dne 2.6.2014 a 3.9.2014 k veřejným zakázkám

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

- kupní smlouva ze dne 12.6.2014 na prodej pozemkové parcely,
- kupní smlouvy ze dne 7.8.2014 na nákup stavební parcely a ze dne 3.9.2014 na nákup pozemkové parcely
- kupní smlouva ze dne 4.12.2014 na prodej pozemků
- kupní smlouva ze dne 4.10.2014 a 4.12.2014 na nákup pozemků

Dokumentace k veřejným zakázkám

- na akci Oprava chodníku na hřbitově a výstavba zpevněné plochy v urnovém háji,

- na akci Stavební úpravy bytového domu Nekoř čp. 286 – I. etapa rekonstrukce východní části

Výsledky kontrol zřízených organizací

- veřejnosprávní kontroly u PO Mateřská škola Nekoř a PO Základní škola Nekoř

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 9.12.2013, 3.2.2014, 10.3.2014, 7.4.2014, 12.5.2014, 2.6.2014, 7.7.2014, 30.7.2014, 9.9.2014, 3.11.2014, 24.11.2014, 16.12.2014

Činnost kontrolního výboru

- zápis z kontroly ze dne 2.6.2014

Činnost finančního výboru

- zápisy z kontrol ze dne 16.1.2014, 14.7.2014

Obecně závazné vyhlášky

- k místním poplatkům

Schvalování účetních závěrek

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 2.6.2014 schválilo účetní závěrku Obce Nekoř sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2013
- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 2.6.2014 schválilo účetní závěrky PO Mateřská škola Nekoř a PO Základní škola Nekoř sestavené k rozvahovému dni 31.12.2013 a rozdělení výsledků hospodaření za 2013 do fondů