



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

### ZPRÁVA

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

obce Nekoř

IČ: 00279269

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

5. října 2015 jako Dílčí přezkoumání

29. února 2016 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 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 Krajským úřadem Pardubického kraje č.j.: KrÚ 46932/2015 ze dne 28.7.2015.**

---

#### **Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 5.10.2015**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 29.2.2016**

Přezkoumání vykonaly:

- 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 1.7.2015.**

**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, ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 29.2.2016

### A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2015**  
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 právními 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**

**byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:**

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 poplatky KO po lhůtě splatnosti*

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn:**

Název opatření: Postupy účtování o opravných položkách

Opatření splněno dne: 5.10.2015

Popis přijatého opatření: Účetní jednotka postupuje v souladu se směrnicí Opravné položky k pohledávkám. Nedostatek byl opraven účetním dokladem č. 220.  
Popis plnění opatření: splněno dne: 5.10.2015

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

**D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 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 ..... 0,39 %  
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,45 %  
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Nekoř, dne 29.2.2016

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 byly uplatněny celkem 2 požadavky dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Nekoř o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Ing. Jiří Pomikálek

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců obce, nehospořil 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 ručitého 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. 3 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

Bc. Marie Glonková

účetní obce

Převzal:

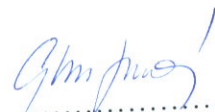
Ing. Jiří Pomikálek

starosta obce

OBEC HEJLŮŽ

534 03

podpis starosty obce



podpis účetní obce

OBEC HEJLŮŽ

534 03

podpis starosty obce

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za leden - srpen 2015
- za rok 2015 podle mzdových listů

### **Pokladní doklad**

- příjmový, výdajový za měsíc červenec, srpen, listopad a prosinec 2015 včetně předkontace

### **Pokladní kniha (deník)**

- od 1.1.2015 do 31.12.2015, program Data IT

### **Příloha rozvahy**

- sestavená k 30.6.2015 a 31.12.2015

### **Rozvaha**

- sestavená k 30.6.2015 a 31.12.2015

### **Účetní doklad**

- č. 821 z 31.12.2015 (proúčtování daně za obec)
- č. 814 z 31.12.2015 (zařazení do majetku)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2015

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- FIN 2 - 12 M sestavený k 30.6.2015 a 31.12.2015

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestavený k 30.6.2015 a 31.12.2015

### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- sestavené k 30.6.2015

### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- sestavené k 30.6.2015

### **Darovací smlouvy**

- ze dne 14.8.2015, obec jako strana obdarovaná

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.3.2015, 1.7.2015 a 1.10.2015

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Nekoř ze dne 18.6.2015, dodatek č. 1 ze dne 23.12.2015, žádost o dotaci ze dne 27.5.2015

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- neinvestiční účelová dotace z prostředků Pardubického kraje z POV na akci Výměna oken na budově obecního úřadu Nekoř ve výši 100.000,- Kč, vyčerpána byla v plné výši
- neinvestiční účelová dotace z prostředků Pardubického kraje na akci Nekoř - Bredůvka, restaurování sochy sv. Trojice ve výši 50.000,- Kč, vyčerpána byla v plné výši

### **Smlouvy nájemní**

- ze dne 23.9.2015 na pronájem nebytových prostor v čp. 286

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

- kupní smlouva ze dne 8.4.2015 na prodej a nákup pozemkových parcel

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 25.3.2015 na umístění distribuční soustavy na pozemcích, obec jako povinná

### **Smlouvy ostatní**

- pachtovní smlouva ze dne 19.5.2015, obec jako propachtovatel

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Zadávací dokumentace na veřejnou zakázku malého rozsahu č. VZ/1/2015 "Výměna oken na budově obecního úřadu Nekoř čp. 330" z 26.4.2015, Smlouva o dílo s Window Holding, a.s. ze dne 27.5.2015

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- veřejnosprávní kontroly PO Mateřská škola Nekoř, PO Základní škola Nekoř

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 16.12.2014, 19.1.2015, 23.2.2015, 23.3.2015, 20.4.2015, 18.5.2015, 15.6.2015, 20.7.2015, 14.9.2015, 12.10.2015, 9.11.2015, 7.12.2015

### **Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití**

- Sociální fond - zásady a použití fondu z 5.5.2009, schváleno v ZO dne 5.5.2009, usnesení č. 4/09

### **Činnost finančního výboru**

- zápis z kontroly ze dne 22.1.2015

### **Činnost kontrolního výboru**

- zápis z kontroly ze dne 11.3.2015, 16.12.2015

### **Obecně závazné vyhlášky**

- upravující místní poplatky

### **Schvalování účetních závěrek**

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 15.6.2015 schválilo účetní závěrky sestavené k 31.12.2014
  - Obce Nekoř
  - PO Základní škola Nekoř a schválilo VH za rok 2014 a jeho rozdělení do fondu
  - PO Mateřská škola Nekoř a schválilo VH za rok 2014 a jeho rozdělení do fondu