



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### ZPRÁVA

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Nekoř

IČ: 002 79 269

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

dne 18. září 2018 jako Dílčí přezkoumání

dne 17. května 2019 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Nekoř za rok 2018 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 20.8.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

#### **Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce 18.9.2018**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 17.5.2019**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontroloři:
  - Zdeňka Škarková
  - Miloslava Jílková (dne 18.9.2018)

**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 9.7.2018.**

**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 17.5.2019.

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018 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 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

**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 2018

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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 ..... 0,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 35,86 %
- 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 17. května 2019

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



### **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 byl uplatněn celkem 1 požadavek 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 Ing. Jiří Pomikálek, starosta obce.

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 a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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.

### **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

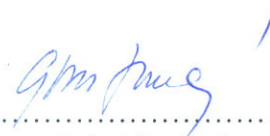
.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

Bc. Marie Glonková

.....  
účetní obce



.....  
podpis účetní obce

Převzal:

Nekoř dne 17. května 2019

Ing. Jiří Pomikálek

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

**OBEC NEKOŘ**  
**561 63**



## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	na rok 2018, zveřejněný od 19.12.2017 - 30.1.2018
Pravidla rozpočtového provizoria	schválená na jednání ZO dne 18.12.2017, zveřejněná na internetových stránkách obce od 19.12.2017
Rozpočtová opatření	č. 1/2018, schválené na jednání ZO 29.1.2018, zveřejněné na internetových stránkách obce od 27.2.2018 č. 2/2018, schválené na jednání ZO 19.3.2018, zveřejněné na internetových stránkách obce od 13.4.2018 č. 3/2018, schválené na jednání ZO 28.5.2018, zveřejněné na internetových stránkách obce od 15.6.2018 č. 4/2018, schválené na jednání ZO 2.7.2018, zveřejněné na internetových stránkách obce od 30.7.2018 č. 5/2018 - 8/2018, schválená na jednání ZO dne 3.9.2018, 1.10.2018, 26.11.2018, 19.12.2018 následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2018, schválený na jednání ZO dne 29.1.2018 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 30.1.2018
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 26.2.2018 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2018 schválilo závazné ukazatele-neinvestiční příspěvky zřízeným PO, změny ve schválených RO
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2016 - 2020, schválený na jednání ZO dne 7.12.2015, zveřejněný na internetových stránkách obce od 20.5.2015
Závěrečný účet	za rok 2017, návrh zveřejněný od 9.2. - 26.2.2018, schválený na jednání ZO dne 26.2.2018 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 27.2.2018
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních výpisech vedené u Komerční banky, a.s., České spořitelny, a.s. a ČNB ke dni 30. 6. 2018 ověřeny a souhlasí na zůstatek rozvahového účtu 231 ke dni 30. 6. 2018. Výpisy KB, a.s. č. 50 - č. 88, včetně dokladů č. 154 - 350 se zaúčtováním za období 04/2018 - 06/2018.
Faktura	Přijaté faktury č.59 - č. 120 za období 04/2018 - 06/2018 včetně zaúčtování.
Hlavní kniha	stavy na SU, AU za období od 1.1.2018 do 31.12.2018
Inventurní soupis majetku a závazků	složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2018, plán inventur ze dne 1.12.2018, proškolení členů IK dne 10.12.2018, inventarizační zpráva ze dne 5.2.2019



Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za leden - srpen 2018 podle mzdových listů, za rok 2018 podle mzdových listů
Pokladní doklad	Příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1481 - č. 1633 za období 04/2018 - 06/2018 včetně zaúčtování dokl. č. 1004 - č. 1006.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek v pokladní knize ke dni 30. 6. 2018 souhlasí se stavem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 6. 2018.
Příloha rozvahy	sestavená k 30.6.2018, 31.12.2018
Rozvaha	sestavená k 30.6.2018, 31.12.2018
Účetní deník	výpis předkontace účtu 672.xy, 572.xy, 031.xy za leden - srpen 2018
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2018, 31.8.2018, 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2018, 31.12.2018
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavené k 30.6.2018
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavené k 30.6.2018
Darovací smlouvy	ze dne 4.3.2018 na finanční částku 3.000 Kč, obec dárce
Dohody o provedení práce	ze dne 2.1.2018, úklid volební místnosti ze dne 2.1.2018, kompletace volebních lístků
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	žádost ze dne 31.1.2017, žadatel IČ: 64771423, činnost spolku a kroužku, požadovaná částka 16.000 Kč, smlouva o poskytnutí dotace z 23.5.2018, schválena ZO dne 26.2.2018 na požadovaný účel v požadované výši, vyúčtování do 15.12.2018, žádost ze dne 31.1.2018, žadatel IČ 44469829, činnost spolku, požadovaná částka 25.000 Kč, smlouva o poskytnutí dotace z 23.5.2018, schválena ZO dne 26.2.2018 na požadovaný účel v požadované výši, vyúčtování do 15.12.2018
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí byla poskytnuta ve výši 30.000,- Kč, vyčerpána byla v plné výši. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu "Podpora výstavby, rekonstrukcí a oprav sportovních zařízení, pořízení investičního movitého majetku sportovních zařízení a organizací" ze dne 19.6.2018 na akci "Oprava víceúčelového hřiště Nekoř" ve výši 80.000,- Kč, max. 50 % ze skutečných nákladů projektu. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 11.6.2018 na akci "Oprava komunikace u Hubálků - Nekoř" ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 100.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky byla poskytnuta ve výši 22.946,- Kč, byly vyčerpány v plné výši.



Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	darovací smlouva č. O994180063 ze dne 26.3.2018 na pozemek, obec obdarovaná, schválena ZO dne 26.2.2018, právní účinky vkladu do KN ke dni 25.4.2018, kupní smlouva ze dne 27.6.2018, obec prodávající, schválena ZO dne 26.2.2018, právní účinky vkladu do KN ke dni 3.7.2018
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti inženýrské sítě ze dne 23.4.2018, obec oprávněný, schválena ZO dne 26.2.2018, právní účinky vkladu do KN ke dni 25.4.2018, smlouva o zřízení věcného břemene-služebnosti IV-12-2014412/VB/5 ze dne 20.3.2018, obec povinná, schválena ZO dne 19.3.2018, právní účinky vkladu do KN ke dni 5.4.2018
Smlouvy ostatní	smlouva o zemědělském pachtu ze dne 25.5.2018, obec propachtovatel, schválena ZO dne 9.4.2018
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke smlouvě o zemědělském pachtu ze dne 25.5.2018 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 21.3.2018 do 6.4.2018, ke kupní smlouvě ze dne 27.6.2018 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 30.1.2018 do 20.2.2018
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokoly o výsledku průběžné veřejnosprávní finanční kontroly ze dne 31.12.2018 (Základní škola Nekoř, Mateřská škola Nekoř)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 18.12.2017, 29.1.2018, 26.2.2018, 19.3.2018, 9.4.2018, 28.5.2018, 2.7.2018, 3.9.2018, 1.10.2018, 5.11.2018, 26.11.2018, 19.12.2018
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 24.9.2018, 17.12.2018
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 6.9.2018
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. 3/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2016 č. 1/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce Nekoř, úč. od 1.7.2015
Příloha rozvahy zřízených příspěvkových organizací	sestavené k 30.6.2018
Schvalování účetních závěrek	ZO dne 26.2.2018 schválilo účetní závěrky sestavené k 31.12.2017 - obce Nekoř - zřízených PO, schválilo VH za rok 2017 a jejich rozdělení do RF