



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

Z P R Á V A

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 přezkouvání 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 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 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

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání


.....
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, nebyl hospodařil 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 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. 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 HEJLOŘ

532 03

podpis starosty obce

Glonková

podpis účetní obce

OBEC HEJLOŘ

532 03

Pomikálek

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, vyčerpana byla v plné výši
- neinvestiční účelová dotace z prostředků Pardubického kraje na akci Nekoř - Bredůvka, restaurování sochy sv. Trojice ve výši 50.000,- Kč, vyčerpana 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