

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64444/2017/OK/7104

Č.j.: KUOK 12871/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nemile za rok 2017,

IČ 00635871

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 10. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 2. 3. 2018.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Nemile za rok 2017 dne 21. 9. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 2. 3. 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Nemile

Přezkoumané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Edvín Bullawa
Mgr. Dušan Vogl

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce:

Ing. Petr Šimek - starosta
Ing. Helena Ondráčková - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Nemile za rok 2017

- **kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Nemile za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny k 31. 8. 2017
- Bankovní výpisy: č. 001 - 003 z běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ, SU 231 AU 0060) za období 01 - 03/2017
- Bankovní výpisy: č. 1 - 7 z běžného účtu vedeného u České národní banky (ZBÚ, SU 231 AU 0050) za období 01 - 03/2017
- Bankovní výpis: č. 19 k účtu vedenému u KB, a.s. ze dne 31. 12. 2017 - sociální fond

- Bankovní výpis: č. 40 k účtu vedenému u ČNB ze dne 29. 12. 2017
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České spořitelny, České národní banky a Komerční banky (ZBÚ) k 31. 8. 2017
- Bankovní výpis: č. 018 k úvěrovému účtu vedenému u ČS, a.s. ze dne 31. 12. 2017
- Bankovní výpis: č. 179 k účtu vedenému u KB, a.s. ze dne 31. 12. 2017 - běžný účet
- Bankovní výpis: č. 012 k účtu vedenému u ČS, a.s. ze dne 31. 12. 2017 - běžný účet
- Bankovní výpisy: č. 83 - 95 z běžného účtu vedeného u Komerční banky (ZBÚ, SU 231 AU 0010) za období 06/2017
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Komerční banky (SF obce) k 31. 8. 2017
- Darovací smlouva: uzavřena dne 2. 1. 2017 mezi obcí Nemile (dárce) a Charitou Zábřeh (obdarovaný) na finanční dar ve výši 15 000 Kč
- Dohoda o provedení práce: uzavřena mezi obcí Nemile a J. P. dne 30. 3. 2017 na práci jako lesní hospodář
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Vodovodní přípojky Lupěné". Poptávka na stavební práce "Vodovodní přípojky Lupěné" ze dne 7. 2. 2017 zaslána 2 dodavatelům, obdrženy 2 nabídky, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 28. 2. 2017, hodnoceny 2 nabídky, hodnotící kritérium nejnižší nabídková cena, vybrána nabídka s nejnižší nabídkovou cenou, rozhodnutí zadavatele o přidělení zakázky ze dne 27. 3. 2017, smlouva o dílo uzavřena na nabídkovou cenu
- Faktury: došlé uhrazené z běžného účtu vedeného u Komerční banky (ZBÚ, SU 231 AU 0010) v 06/2017
- Faktury: došlé uhrazené z běžného účtu vedeného u České národní banky (ZBÚ, SU 231 AU 0050) v 03/2017
- Faktury: vydané uhrazené na účet vedený u Komerční banky (ZBÚ, SU 231 AU 0010) v 06/2017
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) sestavena za období 08/2017
- Hlavní kniha: sestavena k 31. 12. 2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení řádné inventarizace včetně plánu inventur ze dne 18. 12. 2017, Jmenování členů inventarizační komise ze dne 18. 12. 2017, Zápis o instruktáži členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2017 ze dne 3. 1. 2018, Inventurní soupisy ze dne 30. 1. 2018, Zpráva o provedené inventarizaci v obci Nemile k 31. 12. 2017 ze dne 31. 1. 2018
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2016. Návrh zveřejněn na úřední desce od 25. 11. 2016 do 10. 12. 2016 a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 25. 11. 2016 do 11. 12. 2016. Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce
- Návrh rozpočtu: na rok 2018, návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 1. 12. 2017 do 9. 1. 2018 a schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017. Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce.
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 01 - 06/2017
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 07 - 12/2017
- Pokladní doklady: č. 400660 - 400694, příjmové a výdajové, za období 12/2017, včetně účetnictví
- Pokladní doklady: obce za období 08/2017

- Pokladní kniha (deník): obce za období 08/2017
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2017
- Příloha: sestavena za období 08/2017
- Příloha: sestavena za období 12/2017
- Rozpočtová opatření: č. 10 - 16 zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne jejich schválení
- Rozpočtová opatření: č. 1 - 9 zveřejněná na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne jejich schválení
- Rozpočtový výhled: na roky 2014 - 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2013, zveřejněn na internetových stránkách obce
- Rozpočtový výhled: návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2019 - 2021 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 1. 12. 2017 do 9. 1. 2018 a schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce.
- Rozvaha: sestavena za období 12/2017
- Rozvaha: sestavena za období 08/2017
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace uzavřena dne 11. 12. 2017 mezi obcí Nemile (poskytovatel) a Charitou Zábřeh (příjemce) ve výši 18 000 Kč. Schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2017. Vyúčtování dotace ze dne 9. 1. 2018, čerpání dotace 18 000 Kč.
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 6. 6. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 305 884,80 Kč (evropský podíl 260 002,07 Kč - ÚZ 130533063, národní podíl 45 882,73 Kč - ÚZ 130133063) určenou pro Základní školu a Mateřskou školu Nemile na realizaci projektu v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů; bankovní výpis ČNB č. 14 ze dne 6. 6. 2017 a bankovní výpis Komerční banky č. 98 ze dne 10. 7. 2017 včetně účetních dokladů vztahujících se k účelové dotaci
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: smlouva o poskytnutí dotace uzavřena dne 7. 8. 2017 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Nemile (příjemce) ve výši 964 000 Kč za účelem výstavby vodovodu Lupěné. Rozpočtové opatření Olomouckého kraje na účelovou investiční dotaci ze dne 14. 8. 2017 (ÚZ 00 471). Dodatek č. 1 ze dne 4. 1. 2018, kterým se mění použití dotace z 31. 12. 2017 na 30. 6. 2018 a termín vyúčtování dotace z 31. 1. 2018 na 31. 7. 2018. Schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 10. 2017
- Smlouvy nájemní: smlouva o pronájmu tělocvičny uzavřena dne 28. 12. 2017 mezi obcí Nemile (pronajímatel) a TJ Sokol Nemile (nájemce) na pronájem tělocvičny od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018. Záměr zveřejněn od 1. 12. 2017 do 18. 12. 2017. Schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017
- Smlouvy o dílo: smlouva o dílo uzavřena dne 27. 3. 2017 mezi obcí Nemile (objednatel) a EVP Stavby s.r.o., Svitavy (zhotovitel) na realizaci zakázky "Vodovodní přípojky Lupěné". Cena díla 899 841,53 Kč bez DPH. Uveřejněno na profilu zadavatele dne 27. 3. 2017. Schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2017. Dodatek č. 1 ze dne 5. 10. 2017, kterým se mění termín provedení díla z 30. 9. 2017 na 31. 10. 2017. Uveřejněno na profilu zadavatele dne 6. 10. 2017. Schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 9. 2017

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): směnná smlouva uzavřena dne 9. 6. 2017 mezi Ing. J. N. a obcí Nemile. Předmětem směny jsou pozemky v k.ú. Filipov u Zábřeha. Záměr zveřejněn od 23. 5. 2017 do 15. 6. 2017. Schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2017
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva uzavřena dne 13. 3. 2017 mezi RNDr. M. K. (prodávající) a obcí Nemile (kupující) na 1/7 nemovitosti - pozemku p.č. 412 o výměře 1272 m² v k.ú. Filipov u Zábřeha. Schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2017.
- Smlouvy o přijetí úvěru: smlouva o úvěru č. 11077/16/LCD uzavřena mezi Českou spořitelnou, a.s. a obcí Nemile dne 14. 9. 2016 ve výši 30 000 000 Kč na financování akcí "Vodovod Lupěné" a "Výstavba splaškové kanalizace v obci Nemile a Lupěné". Schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 9. 2016. Splatnost úvěru do 30. 6. 2038
- Smlouvy o věcných břemenech: smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-8003888/VB/9 uzavřena dne 16. 2. 2017 mezi obcí Nemile (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s. se sídlem Děčín, zastoupená společností ENPRO Energo s.r.o. se sídlem Valašské Meziříčí (oprávněná) na části pozemků dotčených umístěním distribuční soustavy, venkovního vedení NN, zemního kabelového vedení NN. Schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 2. 2017
- Účetní doklady: interní č. 600587 - 600643 za období 12/2017
- Účetní doklady: k bankovním výpisům Komerční banky (ZBÚ, SU 231 AU 0010) za období 06/2017
- Účetní doklady: k bankovním výpisům České spořitelny (ZBÚ, SU 231 AU 0060) za období 01 - 03/2017
- Účetní doklady: k bankovním výpisům České národní banky (ZBÚ, SU 231 AU 0050) za období 01 - 03/2017
- Účetní doklady: k pokladním dokladům obce za období 08/2017
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2016 schválená zastupitelstvem obce dne 26. 4. 2017
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Nemile za rok 2016 schválená zastupitelstvem obce dne 26. 4. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 12/2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 08/2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 08/2017 včetně opravného dokladu č. 900009 ze dne 4. 9. 2017
- Výsledky kontrol zřízených organizací: protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly Základní školy a Mateřské školy Nemile, p.o. ze dne 20. 6. 2017 za období od 1. 1. 2016 do 19. 6. 2017.
- Zápis: z jednání finančního výboru ze dne 6. 11. 2017
- Zápisy: z kontrol kontrolního výboru ze dne 20. 4. 2017 a 31. 8. 2017
- Zápisy: z jednání finančního výboru ze dne 20. 2. 2017 a 31. 7. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 27. 9. 2017, 16. 10. 2017, 4. 12. 2017 a 18. 12. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 6. 2. 2017, 13. 3. 2017, 26. 4. 2017, 7. 6. 2017 a 4. 7. 2017

- Závěrečný účet: za rok 2016, návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 7. 4. 2017 do 3. 5. 2017 a schválen zastupitelstvem obce dne 26. 4. 2017. Schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Nemile:

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku, nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Nemile za rok 2017

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Nemile za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Nemile bylo zjištěno:

1. Kontrolou měsíčních odměn vyplacených uvolněnému starostovi obce bylo zjištěno, že v odměnách za duben 2017 byla vyplacena odměna vyšší o 10 000 Kč. Poskytnutí odměny ve výši 10 000 Kč starostovi obce schválilo zastupitelstvo obce dne 26. 4. 2017 usnesením USN/3/2017/11.

Porušen § 1 odst. 1 nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že uvolněným členům zastupitelstev náleží za výkon funkce měsíční odměna ve výši uvedené v přílohách č. 1, 2 a 3 tohoto nařízení.

Přijatá opatření: zastupitelstvo obce doplnilo usnesení ze dne 13. 3. 2017, kde schválená odměna je finanční dar za pořádání kulturních a sportovních akcí v obci - nedostatek byl napraven

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,36 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,63 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,15 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Nemile k 31. 12. 2017 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 17 237 757,05 Kč.

Překročili-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Nemile, 2. 3. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
40

Ing. Edvín Bullawa

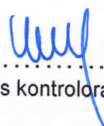
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

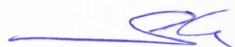
Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta obce Nemile prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytnou pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nemile obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 2. 3. 2018.

Ing. Petr Šimek
.....



OBEC NEMILE
Nemile 93, 789 01
IČO:00635871, DIČ:CZ00635871

.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Nemile

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Zveřejnění návrhu rozpočtu

Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, v § 5 odst. 3 stanoví, že „s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok veřejná instituce zveřejní informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu (dále jen "předcházející rok"), a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.“