

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/68368/2022/OK/7227

Č.j.: KUOK 2197/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 14

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nemile za rok 2022

IČ 00635871

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 10. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 8. 2. 2023.

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 2022 dne 30. 9. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 15. 2. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Nemile

Přezkoumané období: 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 8. 2. 2023 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Marie Jakubcová

kontrolor: Mgr. Kamila Kubíčková

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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Nemile za rok 2022

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

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

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,52 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,15 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

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. 2022 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 12 704 765,85 Kč.

Překročí-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.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

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.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření obce Nemile za rok 2022

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Nemile za rok 2021 bylo zjištěno:

1 Kontrolou výkazu Příloha sestaveném k období 12/2021, konkrétně položky "F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky", bylo zjištěno, že v řádku:

G.II. Tvorba fondu je vykázána částka 765 240,82,

G. III. Čerpání fondu je vykázána částka 12 000 Kč.

Byly doloženy podklady vykazující přesun finančních prostředků z běžného bankovního účtu obce na bankovní účet obce spravující finanční prostředky fondů obce Nemile za účelem tvorby zdrojů na obnovu vodohospodářské infrastruktury v celkové výši 744 000 Kč a to v souladu s usnesením Zastupitelstva obce Nemile ze zasedání konaném dne 13. 12. 2021.

Dále byl zástupci obce doložen dokument s názvem "Tvorba sociálního fondu 2020" resp. "... 2022", který obsahuje:

1) výpočty finančních částek tvorby sociálního fondu ve výši 3% z výdajů obce na hrubé mzdy zaměstnanců obce (řádek s názvem "Tvorba sociálního fondu z mezd", částka je označena znaménkem plus) a

2) výpočty finančních částek čerpání sociálního fondu za účelem úhrady příspěvku na: stravu zaměstnanců, ošatné, dárku pro dítě zaměstnance, masáže, vitamínů, dárku ke dni matek, pro dárce krve a při narození dítěte, (v příslušném řádku s názvem benefitu vykázáno se znaménkem mínus), to vše v měsíčních intervalech za období od 01/2021 do 12/2021.

S výše uvedenými názvy řádků lze z dokumentu vykázat tyto hodnoty (viz. Tabulka č. 1):

období	Čerpání (v Kč)	Tvorba (v Kč)
01/2021	- 660	3 477,84
02/2021	- 740	3 727,95
03/2021	- 670	3 159,75
04/2021	- 970	4 197,71
05/2021	- 1 190, - 500, - 2 046	4 670,28
06/2021	- 1 160, - 2 085, - 479, - 1 789	4 693,35
07/2021	- 940, - 2 711, - 2 000	4 695,51
08/2021	- 980	4 697,10
09/2021	- 1 110	4 691,43
10/2021	- 980	4 044,48
11/2021	- 840	4 272,78
12/2021	- 830, - 369, - 500, - 1 000, - 2 000, - 800, - 321	4 119,48
celkem	- 27 670	50 447,72
rozdíl	+ 22 777,72	

Dále byli zástupci obce doloženy účetní doklady a bankovní výpisy prokazující úhradu příspěvku na rekreaci pro zaměstnance obce Nemile ve výši 4 500 Kč

a 6 000 Kč, které nebyly vykázány ve výše zmíněném dokumentu s názvem "TVORBA A ČERPÁNÍ ZE SOCIÁLNÍHO FONDU 2021".

Porušen § 8 Vyhlášky č. 410/2009 Sb. kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky který stanoví, že Příloha vysvětluje a doplňuje informace obsažené v ostatních částech účetní závěrky. Uspořádání a označování položek přílohy stanoví § 45 a závazný vzor tabulkových částí přílohy stanoví příloha č. 5 k této vyhlášce.

Porušen § 4, odst. 8), písm. s) Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, který stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody, podmínky předávání a přebírání účetních záznamů a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy. Prováděcí právní předpisy pro jednotlivé skupiny účetních jednotek upraví uspořádání, označování a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze účetních závěrek vybraných účetních jednotek a v příloze v účetních výkazech za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky státu.

Přijaté opatření: Závěrečný účet obce Nemile za rok 2021 byl schválen dne 27. 6. 2022 na veřejném zasedání zastupitelstva obce Nemile pod číslem USN5/2022/6 a to s výhradami. Nápravná opatření provede obec Nemile do 30. 9. 2022.

Bylo přijato nápravné opatření. Účtování tvorby a čerpání sociálního fondu bude věnována kontrola.

K datu dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byly předloženy podklady o účtování čerpání a tvorby sociálního fondu, z kterých lze konstatovat, že přijaté opatření je dodržováno a uvedený nedostatek se v roce 2022 neopakoval.

2. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

2.1.

Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaveného za období 9/2021 bylo zjištěno, že v části III. Financování, položka 8124 - uhrazené splátky úvěru, je ve sloupci 3 - Výsledek od počátku roku částka ve výši - 1 118 880 Kč. Splátky úvěru nebyly kryty rozpočtem, ve sloupci 2 - Rozpočet po změnách není vykázána žádná částka. Zároveň bylo kontrolou rozpočtu obce Nemile na rok 2021 schváleného zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2020 zjištěno, že schválený rozpočet neobsahuje prostředky rozpočtované v rámci financování splátek úvěru. Viz. tabulka č. 1:

Tabulka č. 1

Část III. Financování – výkaz Fin 2-12m	Schválený rozpočet v Kč	Rozpočet po změnách v Kč	Výsledek od počátku roku v Kč	Rozdíl v Kč
ř. 8213	0,-	0,-	- 1 118 880,-	- 1 118 880,-

Zároveň bylo z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaveného za období 9/2021 zjištěno následující:

1) v části výkazu č. I. Rozpočtové příjmy:

- je v celkovém součtu sloupce č. 2 - Rozpočet po změnách plánovaná výše výdajů 11 789 410,86 Kč

- je v celkovém součtu sloupce č. 3 - Výsledek od počátku roku vykázána částka ve výši 9 441 135,14 Kč

2) v části výkazu č. II. Rozpočtové výdaje:

- je v celkovém součtu sloupce č. 2 - Rozpočet po změnách plánovaná výše výdajů 28 992 350,82 Kč

- je v celkovém součtu sloupce č. 3 - Výsledek od počátku roku vykázána částka skutečných výdajů ve výši 8 052 736,50 Kč.

Celkové příjmy od počátku roku 2021 převyšují uskutečněné výdaje, hospodaření obce za období 9/2021 skončilo tedy přebytkem ve výši 1 388 398,64 Kč. Viz. tabulka č. 2.

Tabulka č. 2

	Rozpočet po změnách v Kč	Výsledek od počátku roku v Kč
Rozpočtové příjmy celkem	11 789 410,86	9 441 135,14
Rozpočtové výdaje celkem	28 992 350,82	8 052 736,50
Rozdíl mezi příjmy a výdaji	-17 202 939,96	+1 388 398,64

Z výše uvedených informací lze konstatovat, že v době kontroly vykázaných výdajů souvisejících s úhradou splátek úvěru, zároveň účetní jednotka nepřekročila celkové rozpočtované výdaje a také disponovala dostatečnými finančními prostředky na bankovních účtech obce nutných k úhradě svých závazků.

K výše uvedeným nedostatkům došlo z důvodu nedostatečného provádění předběžné kontroly u výdajových operací.

Dle ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Nedodrženo ustanovení § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů kde se stanoví, že předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a hlavní účetní. V rámci řídicí kontroly po vzniku závazku (před úhradou výdaje) nebyla řádně prověřena výše závazku, soulad výše závazku s individuálním příslibem.

Přijatá opatření:

Závěrečný účet obce Nemile za rok 2021 byl schválen dne 27. 6. 2022 na veřejném zasedání zastupitelstva obce Nemile pod číslem USN5/2022/6 a to s výhradami. Nápravná opatření provede obec Nemile do 30. 9. 2022.

Bylo přijato nápravné opatření, ve znění pozdějších předpisů kde se stanoví, že předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a hlavní účetní. V rámci řídicí kontroly po vzniku závazku (před úhradou výdaje) nebyla řádně prověřena výše závazku, soulad výše závazku s individuálním příslibem.

Kontrolou výkazu FIN 2-12 M sestaveného za období 9/2022 bylo zjištěno, že v části III. Financování je ve sloupci 3 - Výsledek od počátku roku částka ve výši - 1 118 880 Kč, jedná se o uhrazené splátky úvěru. Ve sloupci 2 - Rozpočet po změnách je uvedena částka ve výši - 1 491 840,00. Z toho vyplývá, že lze považovat nedostatek za odstraněný.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Nemile nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Nemile za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Rozpočtová opatření: zastupitelstvo obce Nemile usnesením č. USN/2/2022/1 ze dne 4. 5. 2022 pověřilo starostu prováděním rozpočtových opatření do max. výše 1 000 000 Kč v rámci výdajových částí rozpočtu
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022 zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2021, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 22. 12. 2022, návrh dokumentu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 8. 12. 2021 do 23. 12. 2021
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023 zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2022, návrh dokumentu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 21. 11. 2022 do 21. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na rok 2022 - 2026, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 4. 5. 2022 do 1. 6. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 1. 6. 2022
- Závěrečný účet: obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání za rok 2021 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijetím nápravného opatření schválený zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2022; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 24. 5. 2022 do 30. 6. 2022; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30. 6. 2022

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: bankovní zůstatky ze scanu obrazovky internetového bankovníctví u České spořitelny, a. s., ke vkladovému (termínovanému účtu) k datu 30. 9. 2022
- Bankovní výpisy: č. 47 k účtu u České národní banky ze dne 30. 9. 2022 a č. 9 k účtu u České spořitelny, a. s. za období od 1. 9. 2022 do 30. 9. 2022 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k datu 30. 9. 2022
- Bankovní výpisy: - zůstatek běžného účtu dle datového výpisu č. 238 ze dne 31. 12. 2022 a dle bankovního výpisu ČNB č. 65 ze dne 30. 12. 2022 odpovídá stavu vykázanému v účetnictví na účtu 231 - Základní běžný účet v celkové výši 9 893 967,13 Kč;
 - zůstatek bankovního účtu fondů dle bankovních výpisů České spořitelny č. 2 za období 1. 5. 2022 - 31. 12. 2022 a č. 3 za období 1. 7. 2022 - 31. 12. 2022 odpovídá stavu vykázanému v účetnictví na účtu 236 - Běžné účty fondů v celkové výši 2 848 446,47 Kč;
 - zůstatek vkladového účtu dle bankovního výpisu České spořitelny č. 3 za období 30. 11. 2022 - 31. 12. 2022 odpovídá stavu vykázanému v účetnictví na účtu 068 - Termínované vklady dlouhodobé ve výši 10 142 500 Kč
- Bankovní výpis: zůstatek bankovního úvěrového účtu dle bankovního výpisu České spořitelny č. 12 za období 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022 odpovídá stavu vykázanému v účetnictví na účtu 451 - Úvěrový účet v celkové výši 21 976 628,43 Kč; splátky jistiny úvěru za rok 2022 v celkové výši 1 491 840 Kč jsou ve výkazu Fin 2-12 M za období 12/2021 vykázané na položce 8124 - Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků
- Bankovní výpis: bankovní zůstatky ze scanu obrazovky internetového bankovníctví České spořitelny, a. s., pro účet sociálního fondu a fondu obnovy k datu 30. 9. 2022
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) za období 12/2022
- Hlavní kniha: sestavená k datu 30. 9. 2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků včetně jmenování inventarizační komise ze dne 21. 11. 2022; Plán inventur za rok 2022 ze dne 21. 11. 2022; zápis o instruktáži členů inventarizační komise ze dne 21. 12. 2022; Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2023
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 12/2022
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená za období 13/2022
- Rozvaha: sestavená za období 12/2022
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2022
- Sestava Ostrý účetní odpis za období 12/2022 - výše odpisů za rok 2022 uvedená v předložené sestavě odpovídá stavu vykázanému v účetnictví na účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku ve výši 1 739 280 Kč
- Účetní závěrka obce Nemile za rok 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2022; Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021 ze dne 27. 6. 2022, odeslán do CSÚIS dne 15. 7. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 13/2022

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2022 včetně kontroly daňových příjmů přidělených obci ze sdílených daní ve vazbě na skutečně převedené prostředky za období 1 - 9/2022, které jsou zveřejněny na webových stránkách <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/kraje-aobce/danove-prijmy-kraje-a-obci>
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2022

zřizované organizace

- Účetní závěrka a výsledek hospodaření ZŠ a MŠ Nemile, příspěvkové organizace za účetní období roku 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2022
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly hospodaření provedené v Základní škole a Mateřské škole Nemile, p. o. ze dne 7. 6. 2022

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o dotaci pro kroužek Mladí hasiči SDH Nemile ze dne 5. 10. 2021; Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace uzavřena dne 30. 9. 2022 mezi obcí Nemile (poskytovatel) a SH ČMS Sbor dobrovolných hasičů Nemile (příjemce), výše dotace je 30 000 Kč na částečné krytí nákladů spojených s vedením kroužku mladých hasičů; Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 9. 2022; Převod finančních prostředků - bankovní výpis č. 180 vedený k účtu u České spořitelny, a. s. ze dne 10. 10. 2022, zaúčtovaný dokladem č. 100924 ze dne 10. 10. 2022, výdaje navedené do rozpočtu obce rozpočtovým opatřením č. 11/2022 schváleným starostou obce dne 19. 10. 2022 a zveřejněným na internetových stránkách obce dne 18. 11. 2022; Vyúčtování dotace z rozpočtu obce ze dne 31. 12. 2022
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2022/01496/OKH/DSM uzavřená dne 6. 5. 2022 s Olomouckým krajem (obec "příjemce") za účelem přijetí účelové neinvestiční dotace ve výši 18 200 Kč k částečné úhradě výdajů na pořízení prostředků pro osvětlení místa zásahu; Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce 2. 5. 2022; Rozpočtové opatření Olomouckého kraje na účelovou dotaci ze dne 16. 5. 2022 (ÚZ 00 415); očekávané výdaje jsou součástí schváleného rozpočtu na rok 2022; přijetí finančních prostředků - bankovní výpis č. 16 vedený u ČNB ze dne 17. 5. 2022 zaúčtovaný dokladem č. 300017 ze dne 17. 5. 2022; Závěrečná zpráva odeslaná poskytovateli dotace datovou zprávou dne 22. 9. 2022; zúčtování zálohy na dotaci na účet 672 - účetní doklad č. 900010 ze dne 30. 9. 2022
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva a smlouva a budoucí smlouvě o zřízení služebnosti uzavřena mezi Olomouckým krajem (vlastník nemovitosti či budoucí povinný) a obcí Nemile (jako nájemce či budoucí oprávněný) ze dne 23. 11. 2022
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene uzavřena dne 4. 3. 2022 mezi obcí Nemile (prodávající nebo oprávněný) a fyzickou osobou (kupující nebo povinný), na pozemek p. č. 471/8 v k. ú. Lupěné za kupní cenu 13 000 Kč; Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 1. 2022 do 9. 2. 2022; Kupní smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2022; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2051/2022-809, vklad byl proveden dne 12. 4. 2024, s právními účinky k 10. 3. 2022; úhrada - pokladní doklad č. 400110 ze dne 7. 3. 2022; Účetní doklad č. 800012 ze dne 10. 3. 2022 (vyřazení pozemku z majetku obce)
- Smlouvy o přijetí úvěru: č. 11077/16/LCD uzavřena dne 14. 9. 2016 mezi obcí Nemile (klient) a Českou spořitelnou, a. s. (banka), úvěr ve výši 30 000 000 Kč na financování

akcí: "Vodovod Lupěné" a "Výstavba splaškové kanalizace v obci Nemile a Lupěné", schválen zastupitelstvem obce dne 12. 9. 2016, splatnost úvěru do 30. 6. 2038, doložen opis účetních dat účtu 451.0200 za období 1 - 12/2022

- Smlouvy o půjčce: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční návratné finanční výpomoci uzavřena dne 4. 2. 2021 mezi obcí Nemile (poskytovatel) a Svazkem obcí Mikroregionu Zábřežsko (příjemce), ve výši 297 500 Kč na předfinancování investičních výdajů s realizací projektu "Zábřežsko kompostuje 2"; Dodatek č. 1 uzavřen dne 26. 7. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2021, usnesením č. USN/4/2021/6, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 26. 7. 2021; Dodatek č. 2 uzavřen dne 15. 12. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 22. 11. 2021, usnesením č. USN/9/2021/7, zveřejněn na internetových stránkách obce od 15. 12. 2021; Výpis č. 001 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 27. 1. 2022, účetní doklad č. 100102 ze dne 27. 1. 2022; přijetí návratné finanční výpomoci - bankovní výpis č. 227 k účtu vedenému u ČS, a.s. ze dne 13. 12. 2022, zaúčtovaný dokladem č. 101223 ze dne 13. 12. 2022; příjmy navedené ve schváleném rozpočtu na rok 2022
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8021981 služebnosti (na dobu neurčitou) uzavřená mezi obcí Nemile (povinný) a společností ČEZ Distribuce, a. s. Olomouc (oprávněný) dne 22. 11. 2022. Povinná je vlastníkem parc. č. 480/1 a 581/1o výměře 4 m² v k. ú. Nemile, předmět smlouvy - uložení a provozování vedení vodovodního řadu v rozsahu dané geometrickým plánem č. 595-44/2021. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-8712/2022-809 ze dne 30. 11. 2022 s právními účinky k 9. 11. 2022;
Předpis jednorázové náhrady ve výši 2 420 Kč č. 2022061 ze dne 30. 12. 2022, úhrada 13. 1. 2023
- Smlouvy ostatní: Smlouva pro umístění Z-boxu a spolupráci při jeho provozování uzavřena mezi obcí (smluvní partner) a společností Zásilkovna s .r. o., IČ 28408306 (provozovatel) uzavřena 3. 3. 2022; smlouva uzavřena na dobu neurčitou s účinností od 1. 4. 2022 za účelem umístění a pro sloužícího k vydávání zásilek a provozu automatu na pozemku p.č. 419/2 o výměře 2 m² v k. ú. Filipov u Zábřeha za smluvní cenu 1 000 Kč+ DPH za rok; záměr zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 8. 2. 2022 do 28. 2. 2022; schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 28. 2. 2022; předpis faktury za nájemného zve výši 1 210 Kč zaúčtován dokladem č. 2022043 ze dne 19. 10. 2022; předpis faktury nájemného zaúčtován dokladem 2022043 dne 19. 10. 2022.

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 6 K provedení inventarizace majetku a závazků - schválená na jednání zastupitelstva obce dne 21. 11. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze kterých bylo vycházeno při dílčím přezkoumání hospodaření - ze dne 22. 12. 2021, 31. 1. 2022, 28. 2. 2022, 2. 5. 2022, 30. 5. 2022, 27. 6. 2022, 27. 7. 2022, 19. 9. 2022
- Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 21. 2. 2022, 20. 6. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze kterých bylo vycházeno při závěrečném přezkoumání - ustavující zasedání zastupitelstva obce ze dne 17. 10. 2022, 21. 11. 2022, 19. 12. 2022
- Zápis z kontroly kontrolního výboru ze dne 14. 4. 2022 a 11. 7. 2022

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: rozpočet sociálního fondu na rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2022
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Plán financování obnovy a kanalizací ze dne 21. 10. 2019; převod ve výši 796 000 Kč schválen na jednání zastupitelstva obce dne 19. 12. 2022; Výdaje jsou navedené do rozpočtu obce rozpočtovým opatřením č. 13/2022 schváleným na jednání zastupitelstva obce dne 19. 12. 2022 a zveřejněné na internetových stránkách dne 19. 12. 2022; převod ve výši 90 000 Kč za vodné a 706 000 Kč za stočné - bankovní výpis č. 2 vedený u ČS, a. s. ze dne 28. 12. 2022, účetní doklad č. 700002 a 700003 ze dne 28. 12. 2022

ostatní

- **akce "Oprava oplocení a zpevněných ploch na hřbitově v Lupěném"**

Veřejná zakázka malého rozsahu podle zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek na stavební práce - Předmětem této stavební zakázky je výměny oplocení a zhotovení zpevněných ploch na hřbitově v Lupěném; Směrnice č. 10 k veřejným zakázkám malého rozsahu ze dne 27. 4. 2015; Výzva k podání nabídky ze dne 8. 7. 2022 - zveřejněna na profilu zadavatele od 8. 7. 2022, osloveno emailem dne 8. 7. 2022 pět uchazečů; Zpráva o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 28. 7. 2022; Usnesení Zastupitelstva obce Nemile ze dne 27. 7. 2022 - schválení výběru zhotovitele; Smlouva o dílo uzavřená dne 1. 8. 2022 s Michal Vařeka PZOD Nemile IČ 05850894 (obec jako "objednatel") a cenou díla ve výši 750 634,19 Kč bez DPH, zveřejněná na profilu zadavatele od 2. 8. 2022; Usnesení Zastupitelstva obce Nemile ze dne 19. 9. 2022 - schválení dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo; Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo uzavřený dne 10. 10. 2022 s Michal Vařeka PZOD Nemile IČ 05850894 (obec jako "objednatel") a cenou díla ve výši 650 658,85 Kč bez DPH, zveřejněný na profilu zadavatele od 19. 10. 2022.

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva zemědělství, programu "12966 - Údržba a obnova kulturních a venkovních prvků" ze dne 27. 5. 2022; K datu 31. 12. 2022; V průběhu období 9 - 12/2022 bylo zhotovitelem díla vystaveno 5 faktur v celkové výši 650 658,85 Kč s úhradou poslední vystavené faktury dne 3. 1. 2023. (celková výše fakturovaných částek odpovídá SOD a dodatku č. 1). Skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 8. 2. 2022

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,
- neuzavřel směnnou a darovací smlouvu, 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 ručitého 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.

Ing. Petr Šimek, starosta obce Nemile, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Provádění změn rozpočtu v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů

Kontrolou uskutečněného výdaje ve výši 30 000 Kč z rozpočtu obce příjemci dotace - SH ČMS Sbor dobrovolných hasičů Nemile bylo zjištěno, že platba proběhla dne 10. 10. 2022. Úprava rozpočtu nutná pro začlenění výdaje do rozpočtu obce na § 5512, pol. 5222 byla realizovaná až 19. 10. 2022, to je 9 dní po provedení platby.

Z výše uvedeného vyplývá, že se nejednalo o systémové porušení povinnosti obce, ale v souvislosti s prodlením v realizaci změny rozpočtu došlo k ojedinělému pochybení bez rizika vzniku rozpočtového schodku. Na základě těchto skutečností není zjištěný nedostatek vyhodnocen jako chyba, ale jako upozornění na dodržování § 16 zákona č. 250/2000 Sb., které bylo projednáno se zástupci obce.

2. Sestavení rozpočtu

Obec uzavřela v roce 2016 úvěr ve výši 30 000 000 Kč na financování akce "Vodovod Lupěné" a "Výstavba splaškové kanalizace v obci Nemile a Lupěné" se splatností do 30. 6. 2038. Ve střednědobém výhledu rozpočtu na období 2022-2026 jsou splátky úvěru uvedeny.

Při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zjištěno, že v návrhu ani ve schváleném rozpočtu tyto splátky nebyly zohledněny. Splátky úvěru byly do rozpočtu obce zahrnuty až rozpočtovým opatřením č. 9 ze dne 22. 9. 2022 a č. 10 ze dne 30. 9. 2022.

Upozorňujeme na to, že při sestavování rozpočtu obec vychází ze schváleného střednědobého výhledu rozpočtu. Vzhledem k tomu, že při sestavování rozpočtu probíhají splátky úvěru, je nutné tyto splátky do rozpočtu příslušného roku zahrnout. Nezahrnutím splátek do rozpočtu se obec vystavuje riziku platební neschopnosti, tedy neschopnosti dostát svým závazkům.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	B
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 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 právníky nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 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	A
§ 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	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 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	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

-

Přezkoumání hospodaření obce Nemile za rok 2022 vykonali:

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Aleš Lichnovský – t. č. nepřítomen

.....
kontrolor

Mgr. Kamila Kubičková

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 17. 2. 2023

P o u č e n í

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.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

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

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nemile byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 15. 2. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nemile obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 15. 2. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Nemile

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly