

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/61349/2019/OK/9000

Č.j.: KUOK 9384/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nemile za rok 2019,

IČ 00635871

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 17. 9. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 2. 2020.

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 2019 dne 26. 8. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 4. 2. 2020.

Místo provedení přezkoumání: obecní úřad Nemile

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 4. 2. 2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Richard Novák

kontrolor: 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 2019

- **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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Nemile za rok 2019

- 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 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Nemile za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Schválený rozpočet: na rok 2019, návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 30. 11. 2018 do 18. 12. 2018 a schválen Zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018, schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce od 18. 12. 2018
- Schválený rozpočet: na rok 2020, návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 28. 11. 2019 do 18. 12. 2019 a schválen Zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2019, schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce od 19. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: 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 od 19. 12. 2017
- Závěrečný účet: za rok 2018, návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 31. 5. 2019 do 19. 6. 2019 a schválen Zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2019, schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 19. 6. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a. s., (SU 451 0200) k 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: č. 46 z běžného účtu vedeného u České národní banky (ZBÚ, SU 231 AU 0050) za období 12/2019, č. 012 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. (ZBÚ, SU 231 AU 0060) za období 12/2019, včetně účtování
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a. s., (SU 451 0200) k 31. 8. 2019
- Bankovní výpis: č. 1 - 28 z běžného účtu vedeného u České národní banky (ZBÚ, SU 231 AU 0050) za období 1 - 8/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Jmenování členů inventarizační komise ze dne 16. 12. 2019, Příkaz k provedení řádné inventarizace včetně plánu inventur ze dne 18. 12. 2019, Zápis o instruktáži členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2019 ze dne 18. 12. 2019, Zpráva o provedené inventarizaci v obci Nemile k 31. 12. 2019 ze dne 29. 1. 2020, Inventurní soupisy ze dne 18. 12. 2019 až 31. 1. 2020
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 8/2019
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 9 - 12/2019
- Pokladní doklad: č. 400001 - 400539 za období 1 - 8/2019, včetně účtování
- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady č. 400810 - 400822 za období 12/2019, včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): obce za období 1 - 8/2019
- Pokladní kniha (deník): obce za období 12/2019
- Příloha rozvahy: sestavená k období 12/2019

- Příloha rozvahy: sestavená k období 8/2019
- Rozvaha: sestavená k období 12/2019
- Rozvaha: sestavená k období 8/2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 12/2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 8/2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 8/2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 12/2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Žádost o dotaci z rozpočtu obce Nemile na rok 2019 ze dne 14. 1. 2019; Zastupitelstvo obce Nemile schvaluje darovací smlouvu s Centrem sociálních služeb Poměnka, z.ú., se sídlem Šumavská 1915/13, 787 01 Šumperk, IČ: 04775627 ze dne 18. 3. 2019; Darovací smlouva mezi Obec Nemile, IČ: 00635871 (dárce) a Centrum sociálních služeb Pomněnka, z.ú., IČ: 04775627 (obdarovaný) ze dne 20. 3. 2019; Rozpočtové opatření č. 3 ze dne 3. 4. 2019; Výpis č. 004 z běžného bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s., ze dne 29. 4. 2019; Účetní doklad č. 25009 ze dne 29. 4. 2019
- Dohody o provedení práce: Dodatek č. 1 K dohodě o provedení práce mezi Obec Nemile, IČ: 00635871 (zaměstnavatel) a fyzickou osobou (zaměstnanec) ze dne 18. 2. 2019, která se vztahuje k Dohodě o pracovní činnosti ze dne 31. 12. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 1. 7. 2019 uzavřena mezi obcí Nemile (kupující) a fyzickou osobou (prodávající) na prodej pozemku v k.ú. Nemile, koupě pozemku schválena Zastupitelstvem obce Nemile na zasedání konaném dne 19. 6. 2019, vyznění o provedení vkladu do katastru nemovitostí ze dne 30. 7. 2019, účetní doklad č. 800033 ze dne 30. 7. 2019 (zařazení pozemku do majetku), účetní doklad č. 100382 ze dne 8. 7. 2019 opraven účetním dokladem č. 900008 ke dni 31. 8. 2019

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Závěrečná zpráva a vyúčtování dotace z rozpočtu Olomouckého kraje, smlouva č. 2019/0241OSR/DSM, ze dne 11. 12. 2019 včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace ze dne 11. 12. 2019

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis č. 1/2019 z jednání finančního výboru obce Nemile ze dne 4. 2. 2019, Zápis č. 2/2019 ze dne 20. 5. 2019, Zápis č. 3/2019 ze dne 7. 10. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis č. 1 z kontroly kontrolního výboru ze dne 9. 1. 2019, Zápis č. 2/2019 ze dne ze dne 10. 4. 2019, Zápis č. 3/2019 ze dne 7. 10. 2019, Zápis č. 4/2019 ze dne 25. 11. 2019

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Statut podpůrného a sociálního fondu z roku 2015; Vnitřní předpis OÚ Nemile č. 1 Statut sociálního fondu obce Nemile ze dne 13. 12. 2016, schválen Zastupitelstvem obce ze dne 12. 12. 2016 a nabývá účinností dne 1. 1. 2017; Rozpočet Sociálního fondu obce Nemile na rok 2020, návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 28. 11. 2019 do 18. 12. 2019 a schválen Zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2019, schválený rozpočet Sociálního fondu zveřejněn na internetových stránkách obce od 19. 12. 2019

ostatní

- Akce: "Oprava chodníků kolem krajské komunikace a oprava po místních komunikacích": Zadávací dokumentace na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 22. 3. 2019, Jmenování členů hodnotící komise ze dne 1. 4. 2019, Prohlášení členů hodnotící komise o nepodjatosti, Seznam doručených nabídek ze dne 3. 4. 2019, Zápis o ceně - otevírání obálek ze dne 3. 4. 2019, Rozhodnutí o přidělení zakázky ze dne 8. 4. 2019, Smlouva o dílo ze dne 29. 4. 2019 uzavřená mezi obcí Nemile (objednatel) a Michal Vařeka (Zhotovitel) na zhotovení díla "Oprava chodníku kolem krajské komunikace", uzavření smlouvy bylo schváleno Zastupitelstvem obce Nemile na zasedání konaném dne 10. 4. 2019, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 27. 5. 2019, žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2019 ze dne 22. 1. 2019, Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/02410/OSR/DSM ze dne 4. 6. 2019 uzavřena mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Nemile (příjemce) na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Oprava chodníku kolem krajské komunikace v obci Nemile" na částku 500 000 Kč, přijetí dotace bylo schváleno Zastupitelstvem obce Nemile na zasedání konaném dne 22. 5. 2019, Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 10. 6. 2019 na částku 500 000 Kč (pol. 4122, ÚZ 00 443) na účelovou neinvestiční dotaci, bankovní výpis č. 18 ze dne 11. 6. 2019 k bankovnímu účtu vedeném u ČNB, účetní doklad č. 300021 ze dne 11. 6. 2019, faktura č. 1901087 ze dne 17. 7. 2019, účetní doklad č. 164 ze dne 17. 7. 2019 (předpis faktury), bankovní výpis č. 23 ze dne 23. 7. 2019 k bankovnímu účtu vedeném u ČNB, účetní doklad č. 300026 ze dne 23. 7. 2019 (úhrada faktury), faktura č. 1901088 ze dne 8. 8. 2019, účetní doklad č. 180 ze dne 2. 8. 2019 (předpis faktury), bankovní výpis č. 24 ze dne 31. 7. 2019 k bankovnímu účtu vedeném u ČNB, účetní doklad č. 300028 ze dne 7. 8. 2019 (úhrada faktury)

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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost.

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- | | |
|--|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 2,17 % |
|--|--------|

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,71 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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. 2019 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 12 105 954,33 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.

Nemile 4. 2. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Nemile za rok 2019 vykonali:

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor

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.

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.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 4. 2. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Nemile

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Upozornění na dodržení zákona č. 250/2000 Sb.

Kontrolou výkazu Fin 2-12m sestavenému k 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že příjmová položka rozpočtu č. 4216 - Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu má ve sloupci "2 - rozpočet po změnách" částku 2 114 186, 44 Kč zatímco výsledek od počátku roku činí 1 057 093, 22 Kč, což je výše poskytnuté dotace. Tato částka byla účtována duplicitně. Jedná se o ojedinělé pochybení a zástupci obce na něj byli upozorněni, rovněž byli upozorněni na znění § 15 zákona č. 250/2000 Sb., kdy územní samosprávný celek a svazek obcí uskutečňuje své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem a vykonává kontrolu svého hospodaření podle zvláštního právního předpisu upravujícího finanční kontrolu ve veřejné správě po celý rozpočtový rok.