

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/62519/2021/OK/9000

Č.j.: KUOK 1273/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 15

Počet stran: 15

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nemile za rok 2021

IČ 00635871

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 11. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 28. 4. 2022.

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 2021 dne 26. 10. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla kontrola tvorby a čerpání sociálního fondu obce Nemile v roce 2021 dne 11. 5. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Nemile
Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 28. 4. 2022 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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

Při přezkoumání hospodaření obce Nemile za rok 2021

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c), (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**
 - Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací.
 - Střednědobý výhled rozpočtu neobsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.
 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.

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. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,83 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,0 %

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. 2021 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 14 090 307,48 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.

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 2021

Při přezkoumání hospodaření obce Nemile za rok 2021

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c), (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

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 Kč,

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

Při přezkoumání hospodaření byly předloženy 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 (AU 236-0140) 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 A ČERPÁNÍ ZE SOCIÁLNÍHO FONDU 2021", 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)

2) výpočty finančních částek čerpání sociálního fondu za účelem úhrady příspěvku na: stravu zaměstnanců, ošatné, dárky pro dítě zaměstnance, masáže, vitamíny, dárky 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

tabulka č. 1 – Přehled čerpání a tvorby sociálního fondu

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 byly 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".

Údaje vykázané v příloze účetní závěrky neodpovídají skutečné tvorbě a čerpání fondů v roce 2021. Skutečná tvorba a čerpání fondu v roce 2021 odpovídají zůstatku vykázaném na bankovním účtu obce k 31. 12. 2021 (účet sociálního fondu; AU 236-0101) a koresponduje s údaji vykázanými v Hlavní knize účetnictví za období 12/2021 a výkazu FIN 2-12m za období 12/2021 na §6171, pol. 5499.

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.

Doloženo: Příloha sestavena k období 12/2021, účetní doklad č. 600001 až 600005 ze dne 20. 7. 2021 až 29. 12. 2021, dokument "TVORBA A ČERPÁNÍ ZE SOCIÁLNÍHO FONDU 2021 A 2022", pokladní deník za období 01. 05. 2021 až 31. 05. 2021, pokladní deník za období 01. 07. 2021 až 31. 07. 2021, Výkaz FIN 2-12m za období 12/2021, Tisk účetních dokladů za období 01/2021 až 12/2021 (výpis zápisů na §6171, pol. 5499), Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Nemile konaném dne 13. 12. 2021 v 18:00 hod na obecním úřadě v Nemile, bankovní výpis č. 001 ze dne 31. 07. 2021 k bankovnímu účtu vedeném u České spořitelny, a. s., bankovní výpis č. 235 ze dne 20. 12. 2021 k bankovnímu účtu vedeném u České spořitelny, a. s., pokladní doklady č. 400360, 400361, 400374, Hlavní kniha účetnictví za období 13/2021 (členění za SU a AU)

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 schváleného střednědobého výhledu rozpočtu obce Nemile na rok 2021 - 2026, schváleného zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2020, bylo zjištěno, že střednědobý výhled rozpočtu neobsahoval údaje o dlouhodobých závazcích - úvěr ve výši 30 000 000 Kč na financování akcí: "Vodovod Lupěné" a "Výstavba splaškové kanalizace v obci Nemile a Lupěné", splatnost úvěru do 30. 6. 2038

Porušen § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů odst. 2 Střednědobý výhled rozpočtu obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. U dlouhodobých závazků se uvedou jejich dopady na hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí po celou

dobu trvání závazku.

Doloženo: Střednědobý výhled rozpočtu obce Nemile na rok 2021 - 2026

2.2.

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 vykazaných 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.

Doloženo: Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12m za období 9/2021, Schválený rozpočet na rok 2021 ze dne 21. 12. 2020

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Nemile za rok 2020 bylo zjištěno:

Kontrolou Rozvahy sestavené k období 12/2020 bylo zjištěno, že účet 419 - Ostatní fondy byl navýšen z původní hodnoty minulého období činící 153 667,60 Kč na aktuální částku 1 299 856,95 Kč. Nárůst je tvořen účtováním převodu finančních prostředků pro tvorbu "Zdrojů na obnovu vodohospodářské infrastruktury" dle Plánu financování obnovy kanalizací ze dne 21. 10. 2019 schváleného Zastupitelstvem obce Nemile dne 17. 12. 2018. Obec účtovala o fondu obnovy kanalizací, aniž by zřízení fondu bylo schváleno příslušným orgánem obce.

Porušen § 84, odst. 2) bod c) Zákona č. 128/2000 Sb., zákona o obcích, který stanoví, že zastupitelstvu obce je vyhrazeno zřizovat trvalé a dočasné peněžní fondy obce.

Přijatá opatření:

Obec chybu napravila na svém zasedání obecního zastupitelstva dne 1. 3. 2021 zřízením fondového účtu za účelem tvorby zdrojů na obnovu vodohospodářské infrastruktury usnesením č. USN/2/2021/3 a na zasedání zastupitelstva dne 12. 4. 2021 byl schválen závěrečný účet obce Nemile bez výhrad.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Nemile bylo zjištěno:

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.

Doloženo: Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12m za období 9/2021, Schválený rozpočet na rok 2021 ze dne 21. 12. 2020

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Nemile za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 1. 12. 2020 do 21. 12. 2020
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2020, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 21. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na rok 2021 - 2026, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 4. 12. 2020 do 22. 12. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2020, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 4. 12. 2020
- Závěrečný účet: obce za rok 2020, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 3. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 12. 4. 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 3. 2021

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 001 ze dne 31. 12. 2021 k bankovnímu účtu vedeném u České spořitelny, a. s., platby účtovány dokladem č. 700001 a č. 700002, oba ze dne 20. 12. 2021, účtování tvorby zdrojů pro fond obnovy vodohospodářské infrastruktury v celkové výši 744 000 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021
- Hlavní kniha: sestavena za období 12/2021
- Hlavní kniha: sestavena za období 9/2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení řádné inventarizace včetně plánu inventur ze dne 13. 12. 2021; Zápis o instruktáži členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2021 ze dne 22. 12. 2021; Inventurní soupis - účtová skupina 04x Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek, ze dne 31. 1. 2022, Inventurní soupis - účtová skupina 231 Bankovní účty územních samosprávných celků, ze dne 31. 1. 2022, Inventurní soupis - účtová skupina 26x Peníze, ze dne 31. 1. 2022, Inventurní soupis - účtová skupina 236 Bankovní účty územních samosprávných celků, ze dne 31. 1. 2022, Zpráva o provedené inventarizaci v obci Nemile k 31. 12. 2021 ze dne 31. 1. 2022
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 12/2021
- Pokladní kniha (deník): za období od 01. 12. 2021 do 31. 12. 2021
- Příloha: sestavena za období 9/2021
- Příloha: sestavena za období 12/2021
- Rozvaha: sestavena za období 12/2021
- Rozvaha: sestavena za období 9/2021

- Účetní doklad: č. 600002 ze dne 20. 12. 2021 k tvorbě prostředků sociálního fondu, finanční prostředky převedeny na bankovní účet sociálního fondu - bankovní výpis č. 002 ze dne 31. 12. 2021 k bankovnímu účtu vedeném u České spořitelny, a. s.
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2020, schválena zastupitelstvem obce dne 12. 4. 2020
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka ZŠ a MŠ Nemile za rok 2020, schválena zastupitelstvem obce dne 12. 4. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 9/2012
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 9/2021

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o finanční příspěvek na kroužek Mladí hasiči SDH Nemile ze dne 5. 10. 2021; Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace uzavřena dne 25. 10. 2021 mezi obcí Nemile (poskytovatel) a SH ČMS Sbor dobrovolných hasičů Nemile (příjemce), výše dotace je 20 000 Kč na částečné krytí nákladů spojených s vedením kroužku mladých hasičů; Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 10. 2021; Vyúčtování dotace z rozpočtu obce Nemile na rok 2021 včetně faktury ze dne 30. 12. 2021, účetní doklad ze dne 30. 12. 2021
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2021 ze dne 1. 2. 2021; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2021/02264/OKH/DSM uzavřena dne 3. 6. 2021 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Nemile (příjemce), výše dotace je 13 000 Kč na pořízení ochranných obleků pro hasiče; Poskytnutí dotace a uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením Zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/4/7/2021 ze dne 26. 4. 2021; Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 21. 6. 2021, výpis č. 17 z bankovního účtu vedeného u ČNB ze dne 22. 6. 2021, účetní doklad č. 300019 ze dne 22. 6. 2021 (příjem dotace na bankovní účet obce); Závěrečná zpráva a vyúčtování dotace z rozpočtu Olomouckého kraje včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace na akci ze dne 19. 8. 2021; Faktura - daňový doklad č. 2021150 vystavena dne 26. 7. 2021
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřena dne 23. 9. 2021 mezi obcí Nemile (prodávající) a fyzickou osobou (kupující), na pozemek p. č. 471/8 v k. ú. Lupěné za kupní cenu 11 840 Kč; Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 13. 4. 2021 do 18. 5. 2021; Kupní smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 7. 7. 2021; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-9063/2021-809, vklad byl proveden dne 1. 11. 2021, s právními účinky k 7. 10. 2021; Výpis z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 22. 9. 2021, účetní doklad č. 100727 ze dne 22. 9. 2021; Účetní doklad č. 800047 ze dne 7. 10. 2021 (vyřazení pozemku z majetku obce)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřena dne 27. 1. 2021 mezi fyzickou osobou (prodávající) a obcí Nemile (kupující) na pozemek p. č. 249/1 v k. ú. Lupěné za cenu 19 000 Kč; Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 18. 1. 2021, usnesením č. USN/1/2021/10; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-699/2021-809, vklad byl proveden dne 18. 2. 2021, a to s právními účinky k 27. 1. 2021; Pokladní doklad výdajový č. 400052 ze dne 27. 1. 2021, účetní doklad ze dne 27. 1. 2021; Účetní doklad č. 800008 ze dne 27. 1. 2021 (zařazení pozemku do 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
- 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"; Smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 18. 1. 2021, usnesením č. USN/1/2021/2; Smlouva zveřejněna na internetových stránkách obce od 4. 2. 2021; Výpis č. 008 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 23. 8. 2021, účetní doklad č. 100643 ze dne 23. 8. 2021 (rozpočtováno ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021); 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

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 15. 2. 2021, 7. 7. 2021 a 11. 10. 2021
- Zápis z kontroly kontrolního výboru ze dne 1. 2. 2021 a 12. 7. 2021

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Statut podpůrného a sociálního fondu z roku 2015; Vnitřní předpis č. 1 Statut sociálního fondu obce ze dne 13. 12. 2016, schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2016, účinnost od 1. 1. 2017; Rozpočet sociálního fondu obce na rok 2022, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 8. 12. 2021 do 23. 12. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22. 12. 2021

ostatní

- akce "Obec Nemile - Kontejnery": Jmenování pověřené osoby zadavatele ze dne 18. 6. 2021 (ALNIO Group s. r. o.), pověřené firma plní úkoly spojené s otevíráním obálek, s hodnocením nabídek a posouzením nabídek; Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace na akci "Obec Nemile - Kontejnery" ze dne 18. 6. 2021; Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 30. 6. 2021; Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 22. 7. 2021; Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 22. 7. 2021; Kupní smlouva uzavřena mezi obcí Nemile (kupující) a KOVOK kontejnery s. r. o., IČ: 04639642 (prodávající), na nákup 1 ks kontejneru na papír, 1 ks kontejneru na sklo, 2 ks kontejnerů na objemný odpad a 2 ks kontejnerů na biologicky rozložitelný odpad za kupní cenu 626 000 Kč bez DPH (757 460 Kč vč. DPH), ze dne 9. 8. 2021; Kupní smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 9. 8. 2021; Kupní smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 20. 8. 2021

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- 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.

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

Povinnost dle zákona o finanční kontrole - Zpráva o výsledcích finančních kontrol

Kontrolou vyplněných formulářů Zpráv o výsledcích finančních kontrol za rok 2020, které poskytlo Ministerstvo financí ČR, a ověřením na místě bylo zjištěno, že obec nepředložila Ministerstvu financí Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2020.

Upozorňujeme na dodržování ustanovení § 22 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že orgán veřejné správy předkládá roční zprávu o výsledcích finančních kontrol Ministerstvu financí. Strukturu a rozsah zpráv o výsledcích finančních kontrol, postup a termíny jejich předávání stanoví vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021

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	B
§ 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.

Chyby B:

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

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

Přezkoumání hospodaření obce Nemile za rok 2021 vykonali:

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 19. 5. 2022

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.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu 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 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

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

Územní celek se dopustí přestupku dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. tím, že:

- nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření,

- nepodá písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku,
- v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků neuvede lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření

Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

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

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 19. 5. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nemile obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 19. 5. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Nemile

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly