

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/61104/2019/OK/7326

Č.j.: KUOK 1231/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nelešovice za rok 2019,**

**IČ 00636410**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 10. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 29. 1. 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 Nelešovice za rok 2019 dne 6. 9. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 29. 1. 2020.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Nelešovice

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

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 29. 1. 2020 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Milan Procházka

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:**  
Zdeněk Koukal - starosta  
Ludmila Zlámalová - účetní  
David Zlámal - účetní

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

### ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Nelešovice za rok 2019

- **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. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Nelešovice za rok 2019

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

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření obce Nelešovice za rok 2018 bylo zjištěno:

1. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (Fin 2-12M) sestavený k období 12/2018 vykazuje tyto

rozdíly:

Položka	Rozpočet po změnách v Kč	Výsledek od počátku roku v Kč	Rozdíl v Kč
4113	393 302,00	316 927,00	76 375,00
4216	18 699 210,00	10 241 367,11	8 457 842,89

- a) Na položce 4113 je vykázána dotace ve výši 393 302 Kč poskytnutá na základě Smlouvy č. 01871732 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 18. 5. 2018 na akci "Revitalizace veřejné zeleně v obci Nelešovice" realizovanou v letech 2017 - 2020. Finanční prostředky jsou poskytovány průběžně, a to v roce 2018 ve výši 342 405 Kč, v roce 2019 ve výši 25 449 Kč a v roce 2020 ve výši 25 448 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že:
- obec do rozpočtu po změnách nesprávně zahrnula i dotaci na roky 2019 a 2020, a tím nadhodnotila rozpočet na rok 2018 o 50 897 Kč;
  - výsledek od počátku roku je výše skutečně přijaté účelově určené dotace – rozpočet po změnách nebyl upravován podle skutečného vývoje
- b) Na položce 4216 je vykázána dotace poskytnutá na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace od Ministerstva životního prostředí ze dne 10. 8. 2018 na akci "Likvidace odpadních vod Nelešovice" realizovanou v letech 2018 a 2019. Kontrolou bylo zjištěno, že:
- obec do rozpočtu po změnách nesprávně zahrnula celkové financování akce v roce 2018 ve výši 18 699 210 Kč, tj. ve výši 15 894 328,50 Kč ze státního rozpočtu a 2 804 881,50 Kč ve výši vlastních zdrojů obce, a tím nadhodnotila rozpočet na rok 2018 o 2 804 881,50 Kč;
  - výsledek od počátku roku je výše skutečně přijaté účelové dotace - rozpočet po změnách nebyl upravován podle skutečného vývoje.

Porušeno ustanovení § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že změna rozpočtu se provádí rozpočtovým opatřením. Rozpočtová opatření se evidují podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, a to i jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám, nebo jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

Dle ustanovení § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, má protiprávní jednání obce charakter přestupku.

Přijaté opatření: Dle písemného sdělení obce Nelešovice ze dne 27. 6. 2019, zastupitelstvo obce na svém 9. zasedání dne 27. 6. 2019 schválilo závěrečný účet obce za rok 2018 a souhlasí s celoročním hospodařením obce za rok 2018 s výhradou a přijalo nápravné opatření: zvýšená kontrola všech účtů obce Nelešovice a účtování na položkách a paragrafech. Nesprávně zahrnuté dotace v rozpočtu na rok 2018 budou opraveny v následném rozpočtovém opatření. Všechny nedostatky uvedené ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byly odstraněny nebo k nim byla přijata systémová opatření k nápravě tak, aby se již tyto nedostatky neopakovaly. Ověření plnění přijatých opatření bude předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019. Kontrolou výkazu FIN 2-12M ke dni 31. 12. 2019 při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 bylo zjištěno, že nedostatek se v roce 2019 neopakoval. Přijaté opatření byla splněna.

#### **b) při dílčím přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Nelešovice bylo zjištěno:

1. Z předloženého výkazu Fin 2-12M sestaveného k 31. 8. 2019 vyplývá, že čerpání úvěru ve výši 853 017,68 Kč, vykazaného ve výsledku od počátku roku na pol. 8123 – Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky, nebylo zahrnuto ve schváleném rozpočtu.

Úvěr ve výši 853 017,68 Kč, zaúčtovaný na účtu 451 – Dlouhodobé úvěry, byl čerpán na částečnou úhradu investičních výdajů vykazaných na § 2321 – Odvádění a čištění odpadních vod v celkové výši 16 245 897,50 Kč.

Kontrolou provedených změn rozpočtu rozpočtovým opatřením bylo zjištěno, že čerpání úvěru ve výši 853 017,68 Kč na úhradu investičních výdajů bylo nesprávně zahrnuto na pol. 8115 – Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech. Správně měla být použita pol. 8123 – Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky.

Dle ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění jsou účetní jednotky 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 a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Porušeno ustanovení vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění, kde se stanoví rozpočtová skladba jakožto jednotné třídění příjmů a výdajů (§ 2 odst. 2 stanoví, že z hlediska druhového se třídí všechny příjmy a výdaje podle § 1 odst. 1, a to podle příjmových a výdajových druhů; dle § 2 odst. 3 se z hlediska odvětvového třídí příjmy a výdaje podle odvětví).

Přijaté opatření: Obec Nelešovice dne 30. 10. 2019 přijala opatření k nápravě chyb a nedostatků z dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 spočívající v poučení účetního o nutnosti dodržování rozpočtové skladby dle ustanovení vyhlášky č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě a současně v rámci rozpočtového opatření č. 9 ze dne 30. 10. 2019 byla provedena změna rozpočtu, kdy v souvislosti s čerpáním úvěru byly přesunuty prostředky z položky 8115 na položku 8123. Nedostatek tím byl napraven.

### **C. Přezkoumané písemnosti**

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

#### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2020 zveřejněn na internetových stránkách obce a úřední desce obce ve dnech 3. 12. 2019 - 19. 12. 2019
- Rozpočtová opatření: zastupitelstvo obce dne 30. 10. 2019 schválilo pro starostu pravomoc provádět rozpočtová opatření do výše 1 000 000 Kč, rozpočtové opatření č. 9 schválené zastupitelstvem obce dne 30. 10. 2019, kterým je provedena i změna rozpočtu na položkách 8115 a 8123, zveřejněné v souladu s § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů
- Rozpočtová opatření: do 31. 8. 2019 bylo provedeno 8 rozpočtových opatření, schválená rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu Fin 2-12M sestaveného k 31. 8. 2019 a byla zveřejněna v souladu s § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2019, na internetových stránkách obce zveřejněn dne 23. 12. 2019
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018, na internetových stránkách obce zveřejněn dne 7. 1. 2019, návrh

rozpočtu obce na rok 2019 zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce ve dnech 19. 11. 2018 - 19. 12. 2018

- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2019, schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2023 zveřejněn na elektronické úřední desce od 23. 12. 2019, návrh střednědobého výhled rozpočtu na roky 2021 - 2023 zveřejněn od 3. 12. 2019 do 18. 12. 2019
- Závěrečný účet: obce za rok 2018, schválený zastupitelstvem obce s výhradou dne 27. 6. 2019, návrh dokumentu zveřejněn na úředních deskách od 11. 6. 2019 do 27. 6. 2019, schválený dokument je zveřejněn na elektronické úřední desce od 3. 7. 2019

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: č. 38 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2019 - kontrola konečného stavu
- Bankovní výpis: č. 12 k účtu vedenému u Komerční banky, a.s. za období 12 /2019 - kontrola konečného stavu
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: na funkci účetní a pokladní obce ze dne 11. 11. 2002
- Hlavní kniha: Hlavní kniha analytická s podrobnějším členěním za 12/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků obce ze dne 28. 11. 2018, Pokyn starosty k provedení inventarizace ze dne 11. 12. 2019, Plán inventarizace na rok 2019 včetně instruktáže členů inventarizační komise ze dne 10. 12. 2019, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 18. 12. 2019, Inventarizační zpráva - rok 2019 ze dne 27. 1. 2020, Inventurní soupisy majetku
- Pokladní doklad: za období srpen 2019, č. 19-701-00137 - 19-701-00170
- Pokladní kniha (deník): za období srpen 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2019, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2018 ze dne 27. 6. 2019, účetní doklad UD číslo 1907-000065 ze dne 31. 7. 2019, kterým je přeúčtována výsledek hospodaření z účtu č. 431 na účet č. 432
- Účetnictví ostatní: Kontrola nahrazující interní audit - Vnitřní kontrolní audit o finanční kontrole dle zákona č. 320/2001 Sb. ze dne 27. 2. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019

### **odměňování členů zastupitelstva**

- za období leden - srpen 2019

## **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na peněžní dar ve výši 10 000 Kč uzavřená mezi obcí Nelešovice (dárce) a TJ Sokol Nelešovice, IČ 19013698 (obdarovaný) dne 26. 8. 2019, uzavření darovací smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 7. 2019, bankovní výpis č. 9 k účtu vedenému u Komerční banky, a.s. za období 1. 9. - 30. 9. 2019, na kterém je dne 11. 9. 2019 zaúčtováno poskytnutí peněžního daru, rozpočtové opatření č. 7/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 28. 8. 2019, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 4. 9. 2019, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti se schváleným peněžním darem, účetní doklad č. 19-801-00404 ze dne 11. 9. 2019, kterým je zaúčtováno poskytnutí peněžního daru
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce uzavřená s členem zastupitelstva obce dne 1. 7. 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 29 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, Předběžné vyúčtování výdajů na volby do Evropského parlamentu, vyhlášených na 24. a 25. května 2019, ze dne 8. 7. 2019, bankovní výpis č. 16 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 7. 5. 2019, na kterém je zaúčtován příjem dotace na volby do Evropského parlamentu, účetní doklad č. 19-802-00025 ze dne 7. 5. 2019, kterým je zaúčtován příjem dotace na volby do Evropského parlamentu, rozpočtové opatření č. 4/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2019, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 3. 6. 2019, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací na volby do Evropského parlamentu - příjmy i výdaje, výdaje s ÚZ 98348, Dohoda o provedení práce na roznos volebních lístků včetně kompletace ze dne 17. 5. 2019
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99020009928 uzavřená s Komerční bankou, a.s. dne 29. 3. 2018 na "Likvidaci odpadních vod Nelešovice - Kanalizace a ČOV", Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 99020009928 uzavřený dne 12. 4. 2018, Dodatek č. 2 ke smlouvě o úvěru č. 99020009928 uzavřený dne 4. 6. 2018
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99020263654 uzavřená s Komerční bankou, a.s. dne 29. 3. 2018 na "Likvidaci odpadních vod Nelešovice - Kanalizace a ČOV", Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 99020263654 uzavřený dne 24. 5. 2018

## **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 30. 10. 2019, 18. 12. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis o provedené kontrole finančním výborem ze dne 20. 2. 2019, 10. 4. 2019, 12. 6. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis kontrolního výboru č. 1/2019 ze dne 21. 7. 2019, č. 2 ze dne 14. 8. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 30. 1. 2019, 4. 3. 2019, 27. 3. 2019, 24. 4. 2019, 29. 5. 2019, 27. 6. 2019, 31. 7. 2019, 28. 8. 2019, 25. 9. 2019

## **ostatní**

- akce "**Odvoz zemin, stavební opravy místních komunikací Nelešovice**":
  - Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce na akci "Odvoz zemin, stavební opravy místních komunikací Nelešovice", zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., Výzva k podání nabídky na akci "Odvoz zemin, stavební opravy místních komunikací Nelešovice" ze dne 22. 8. 2019 - odeslána e-mailem dne 22. 8. 2019 třem firmám, Seznam podaných nabídek ze dne 9. 9. 2019, Ustanovení komise pro otevírání nabídek ze dne 2. 9. 2019, Ustanovení hodnotící komise ze dne 5. 9. 2019, Čestné prohlášení o střetu zájmů (6x), Protokol o otevírání obálek ze dne

9. 9. 2019, Protokol o posouzení ekonomicky nejvýhodnější nabídky a hodnocení nabídek ze dne 18. 9. 2019, Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 19. 9. 2019 - odesláno e-mailem dne 19. 9. 2019,
- Smlouva o dílo a obchodní podmínky č. 31/2019 ze dne 25. 9. 2019, zveřejněné na profilu zadavatele dne 1. 10. 2019 a příloha ke smlouvě o dílo - soupis prací zveřejněna na profilu zadavatele dne 9. 10. 2019,
  - faktura č. 19000162 ze dne 11. 10. 2019 za stavební práce na akci "Odvoz zemin, stavební opravy místních komunikací Nelešovice", faktura č. 19000169 ze dne 5. 11. 2019 za stavební práce na akci "Odvoz zemin, stavební opravy místních komunikací Nelešovice"
  - účetní doklad č. 19-802-00060 ze dne 8. 11. 2019, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 19000162, účetní doklad č. 19-802-00061 ze dne 21. 11. 2019, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 19000169,
  - bankovní výpis č. 34 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 8. 11. 2019, na kterém je zaúčtována úhrada faktury č. 19000162, bankovní výpis č. 35 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 21. 11. 2019, na kterém je zaúčtována úhrada faktury č. 19000169,
  - výdaje součástí schváleného rozpočtu - rozpočet schválen na §.

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- 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,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní 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 ručitelského 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	<b>0,10 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>3,68 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

## **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 Nelešovice k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 6. 2. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Nelešovice za rok 2019 vykonali:

Ing. Milan Procházka

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Kamila Kubíčková

.....  
kontrolor

### **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.

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

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 29. 1. 2020.

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro obec Nelešovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly



## Upozornění

### **1. Finanční kontrola**

Kontrolou výdajů na volby do Evropského parlamentu bylo zjištěno, že obec Nelešovice uhradila z pokladny výdaje na kancelářské potřeby ve výši 849 Kč dne 21. 5. 2019 - pokladní doklad č. 19-701-00053 a na občerstvení ve výši 702 Kč dne 24. 5. 2019 - pokladní doklad č. 19-701-00055. Rozpočtově nezajištěný výdaj byl následně upraven na § 6117 rozpočtovým opatřením č. 4/2019, které bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2019. Celkové výdaje rozpočtu po změnách nebyly překročeny. Jedná se o kontrolní zjištění v nevýznamné výši, bez vlivu na výsledek hospodaření a věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví, které bylo na místě projednáno s odpovědnou osobou.

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 operací příkazci operací, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Upozorňujeme tímto na § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), kde se stanoví, že předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a správce rozpočtu.

Současně upozorňujeme na § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který stanoví, že rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku, nebo pokud se jedná o finanční prostředky podle § 28 odst. 12.

