

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/63910/2021/OK/7710

Č.j.: KUOK 8559/2022

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 2021

IČ 00636410

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 8. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 28. 1. 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 hospodaření obce Nelešovice za rok 2021 dne 10. 8. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 28. 1. 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Nelešovice

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 28. 1. 2022 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Vladimír Ženčák

kontrolor:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

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

Dagmar Horáková - 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 Nelešovice za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,40 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,71 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	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 Nelešovice k 31. 12. 2021 nepřekročil 60 % průměru jeho 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 2021

Při přezkoumání hospodaření obce Nelešovice za rok 2021

- **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 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2022 zveřejněn na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce – elektronické úřední desce obce ve dnech 30. 11. 2021 – 20. 12. 2021
- Rozpočtová opatření: zastupitelstvo obce dne 30. 10. 2019 schválilo pro starostu pravomoc provádět rozpočtová opatření
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, zveřejněn na internetových stránkách obce – elektronické úřední desce dne 12. 1. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce – elektronické úřední desce dne 11. 1. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2024 zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 12. 1. 2021, návrh střednědobého výhled rozpočtu na roky 2023 - 2024 zveřejněn na pevné úřední desce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 29. 11. 2021 do 20. 11. 2021
- 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 internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 23. 12. 2019, návrh střednědobého výhled rozpočtu na roky 2021 - 2023 zveřejněn na pevné úřední desce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 3. 12. 2019 do 18. 12. 2019
- Závěrečný účet: obce za rok 2020, schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 29. 4. 2021, návrh dokumentu zveřejněn na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce od 8. 3. 2021 do 30. 4. 2021, schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 20. 5. 2021

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 1 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 2. 12. 2021 - 1. 1. 2022 a č. 1 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 2. 12. 2021 - 1. 2. 2022 - ověření zůstatku účtu č. 451 - Dlouhodobé úvěry

- Bankovní výpis: č. 30 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2021 a č. 12 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 12/2021 – ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC
- Bankovní výpis: č. 18 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 30. 7. 2021 včetně kontroly účetního dokladu č. 21-802-00018 ze dne 30. 7. 2021, č. 7 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 7/2021 – ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC
- Bankovní výpis: č. 7 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 2. 7. 2021 - 1. 8. 2021 včetně kontroly účetního dokladu č. 21-804-00007, č. 7 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 2. 7. 2021 - 2. 8. 2021 včetně kontroly účetního dokladu č. 21-803-00007- ověření zůstatku účtu č. 451 - Dlouhodobé úvěry
- Inventurní soupis majetku a závazků: Dodatek ke směrnici o inventarizaci č. 1 s účinností dne 16. 12. 2020, Pokyn starosty k provedení inventarizace ze dne 16. 12. 2021, Pověření k provedení inventarizace ze dne 16. 12. 2021, Plán inventarizace na rok 2021 ze dne 16. 12. 2021, Proškolení členů hlavní inventarizační komise ze dne 16. 12. 2021, Inventarizační zpráva - rok 2021 ze dne 24. 1. 2022, Inventurní soupisy majetku - účet 231 - Základní běžný účet, účet 261 - Pokladna, účet 311 - Odběratelé, účet 321 - Dodavatelé, účet 389 - Dohadné účty pasivní, účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, účet 451 - Dlouhodobé úvěry
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2021, č. 21-001-00001 - 21-001-00164
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2021, č. 21-005-00001 - 21-002-00005
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 7/2020, mzdové listy zastupitelů
- Pokladní doklad: kontrola pokladních dokladů za období 7/2021, č. 21-701-00040 - 21-701-00048
- Pokladní kniha (deník): za období 7/2021 – ověření zůstatku k 31. 7. 2021
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2021 – ověření zůstatku k 31. 12. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2021, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 ze dne 29. 4. 2021
- Účetnictví ostatní: Kontrola nahrazující interní audit - Vnitřní kontrolní audit o finanční kontrole dle zákona č. 320/2001 Sb. ze dne 17. 3. 2021, 12. 4. 2021
- Účetnictví ostatní: Kontrola nahrazující interní audit - Vnitřní kontrolní audit o finanční kontrole dle zákona č. 320/2001 Sb. ze dne 24. 1. 2022 - kontrola roku 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2021

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na peněžní dar ve výši 30 000 Kč uzavřená mezi obcí Nelešovice (dárce) a TJ Sokol Nelešovice (obdarovaný), dne 30. 4. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2021, bankovní výpis č. 5 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 5/2021, na kterém je dne 4. 5. 2021 zaúčtováno poskytnutí peněžního daru, účetní doklad č. 21-801-00005 ze dne 4. 5. 2021, kterým je zaúčtováno poskytnutí peněžního daru, výdaj je součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2021
- Dohody o pracovní činnosti: Dohoda o pracovní činnosti uzavřená s členem zastupitelstva obce dne 1. 11. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 30. 9. 2021
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 19. 7. 2021 na jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu ve výši 27 297,83 Kč, který je určený ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021, bankovní výpis č. 17 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 19. 7. 2021, účetní doklad č. 21-802-00017 ze dne 19. 7. 2021, kterým je zaúčtován příjem dotace, rozpočtové opatření č. 8/2021 provedené starostou obce dne 20. 7. 2021, zveřejněné na internetových stránkách obce – elektronické úřední desce dne 22. 7. 2021, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu části nemovité věci – byt č. 1, uzavřená mezi obcí Nelešovice (pronajímatel) a občanem obce (nájemce) dne 31. 12. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020
- 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: Zápis kontrolního výboru obce Nelešovice č. 2/2021 ze dne 13. 12. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 30. 9. 2021, 15. 12. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis kontrolního výboru obce Nelešovice č. 1/2021 ze dne 29. 6. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: 29. 4. 2021, 30. 6. 2021

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 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,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Zdeněk Koukal, starosta obce Nelešovice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

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	A
§ 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 právnickými 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 Nelešovice za rok 2021 vykonali:

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 28. 1. 2022

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.

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 Nelešovice byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 28. 1. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nelešovice byl doručen do datové schránky obce dne 28. 1. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Nelešovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly