



## **PARDUBICKÝ KRAJ**

**Krajský úřad**

Odbor finanční

### **ZPRÁVA**

## **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018**

**obce Neratov**

**IČ: 00580686**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

7. února 2019 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 2.1.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.**

#### **1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 7.2.2019**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bařková**
- kontroloři:
  - Ing. Věra Loužilová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 9. 7. 2018.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Jaroslav Pulkrábek - starosta obce**

**Lenka Křištofiková - účetní obce**

## **Předmět přezkoumání:**

**Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.**

**Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.**

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 7.2.2019

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

#### **A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2018**

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **A.II. Ostatní chyby a nedostatky**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v **členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků  
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 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 právníckými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 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  
- přezkoumán: Ano

7. Ustanovení § 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  
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem  
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 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  
- přezkoumán: Ano

**C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozím roce**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

**D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,10 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,93 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti**

Obec nemá přijatý úvěr.


Dluh obce Neratov nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

**D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**


Neratov dne 7. února 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Ing. Věra Loužilová  
.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období byly uplatněny celkem 2 požadavky dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Neratov o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Jaroslav Pulkrábek

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospondařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

### Poučení:

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

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Jaroslav Pulkrábek

.....  
starosta obce

OBEC NERATOV  
533 41 LÁZNĚ BOHDANĚL

①  
.....  
podpis starosty obce

Lenka Krištofiková

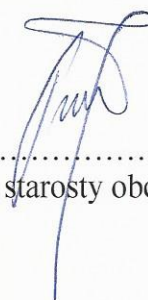
.....  
účetní obce

.....  
podpis účetní obce

Převzal:

Jaroslav Pulkrábek

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu a rok 2018 byl zveřejněn od 20. 1. 2018 do 7. 2. 2018.
Pravidla rozpočtového provizoria	Zastupitelstvo obce ze dne 20. 12. 2017 schválilo pravidla rozpočtového provizoria 1/12 výdajů roku 2017. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna dne 4. 12. 2017. Zveřejněno stále.
Rozpočtová opatření	1/2018 zastupitelstvo obce ze dne 4. 4. 2018 zveřejněno dne 4. 4. 2018 2/2018 zastupitelstvo obce ze dne 1. 8. 2018 zveřejněno dne 2. 8. 2018 3/2018 zastupitelstvo obce ze dne 5. 9. 2018 zveřejněno dne 5. 9. 2018 4/2018 zastupitelstvo obce ze dne 5. 12. 2018 zveřejněno dne 5. 12. 2018 5/2018 zastupitelstvo obce ze dne 9. 1. 2019 zveřejněno dne 9. 1. 2019
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 7. 2. 2018 schvaluje rozpočet obce na rok 2018. Zveřejněno stále
Střednědobý výhled rozpočtu	Zastupitelstvo obce ze dne 7. 2. 2018 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2020. Návrh střednědobého výhledu na roky 2018 - 2020 byl zveřejněn od 20. 1. 2018 do 7. 2. 2018. Zveřejněno stále.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce ze dne 4. 4. 2018 schvaluje závěrečný účet obce za rok 2017 spolu se zprávou výsledku přezkoumání za rok 2017 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 zveřejněn od 13. 3. 2018 do 4. 4. 2018. Zveřejněno stále.
Bankovní výpis	BÚ vedený u ČS, a.s. č.ú. 1205508339/0800 ve výši zůstatku k 31.12. 2018 - 1 520 045,93 Kč BÚ vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-6912561/0710 ve výši zůstatku k 31.12. 2018 - 286 774,87 Kč uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle provedení inventarizace k 31.12.2018 v celkové výši 1 806 820,80 Kč
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2. 1. 2015
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů
Faktura	přijaté za období 11-12/2018 v číselné řadě 133-160 včetně způsobu účtování
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2018 ze dne 20.12. 2018 Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 20. 12. 2018 Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 30. 1. 2019 Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2018
Kniha došlých faktur	na rok 2018 v účetním programu
Kniha odeslaných faktur	na rok 2018 v účetním programu
Odměňování členů	Zastupitelstvo obce ze dne 31. 10. 2018 s platností od 1. 11. 2018

zastupitelstva	Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 164 Odměny za výkon funkce ke dni 5. 10. 2018 přepočítány. Mzdové listy členů zastupitelstva 01 - 12/2018.
Pokladní doklad	za období 11-12/2018
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha za období 1-12/2018 pokladní zůstatek ve výši 3 821,00 Kč ověřeno na účetní stav v rámci provedení inventarizace k 31.12.2018
Příloha rozvahy	Ke dni 31. 12. 2018
Rozvaha	Ke dni 31. 12. 2018
Účtový rozvrh	na rok 2018 v účetním programu GORDIC
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 31. 12. 2018
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 31. 12. 2018
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 7.11.2018 pro Oblastní charitu Pardubice na finanční dar ve výši 2 000,00 Kč na účel - podpora domácí hospicové péče ZO schválilo dne 7.11.2018
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 30. 11. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 30. 10. 2018
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí (ÚZ 98187) ve výši 30 000,00 Kč, příjem zaúčtován na položce 4111, výdaje účtována na 6115 dle jednotlivých výdajů, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkem vyčerpáno ve výši 10 125,00 Kč, vratka ve výši 19 875,00 Kč , odesláno z BÚ dne 31.1.2019
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	otace na úhradu výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta (ÚZ 98008) ve výši 22 946,00 Kč, příjem zaúčtován dle výkazu FIN 2 12M na 4111 včetně úpravy rozpočtu, výdaje účtovány na 6118, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dle vyúčtování bylo vyčerpáno ve výši 9 559,00 Kč vratka ve výši 13 387,00 Kč
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	protokol ze dne 28.3.2018 o předání a převzetí polní cesty HC2 v k.ú. Neratov od Státního pozemkového úřadu Pardubice ve výši ocenění 4 408 906,00 Kč doklad o zařazení ze dne 9.4.2018 účetním zápisem 021/401 předložena inventární karta majetku  kupní smlouva ze dne 19.12.2018 na prodej pozemku par.č. 129/33 o výměře 890,00 m <sup>2</sup> v k.ú. Neratov za kupní cenu ve výši 623 000,00 Kč doložka - ZO schválilo dne 5.12.2018, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 4.9. - 19.9.2018 právní účinky vznikly dne 5.2.2019 účtováno o pohledávce účetním zápisem 647/377  kupní smlouva ze dne 5.12.2018 na prodej pozemku par.č. 129/32 o výměře 886 m <sup>2</sup> v k.ú. Neratov za kupní cenu ve výši 620 000,00 Kč právní účinky vkladu vznikly dne 12.12.2018



	doložka - ZO schválilo dne 7.11.2018, záměr zveřejněn ve dnech 4.9. - 19.9.2018 kontrola účtování - vyřazeno dokladem č. 8000021 ze dne 12.12.2018
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice o finanční kontrole směrnice o oběhu účetních dokladů směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů směrnice o evidenci, účtování a odepisování majetku směrnice o cestovních náhradách směrnice pro opravné položky směrnice o reálné hodnotě majetku určeného k prodeji směrnice k podrozvahovým účtům směrnice k provádění inventarizace
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce ze dne 20. 12. 2017, 10. 1. 2018, 7. 2. 2018, 7. 3. 2018, 4. 4. 2018, 2. 5. 2018, 16. 5. 2018, 6. 6. 2018, 1. 8. 2018, 5. 9. 2018, 3. 10. 2018, 7. 11. 2018, 5. 12. 2018, 19. 12. 2018
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 3/2018 na místní poplatek za odpady OZV č. 4/2018 na místní poplatky OZV č. 1/52017 na místní poplatek za odpady dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (1341)
Přiznání k dani z příjmu	za rok 2018 obci vznikla daňová povinnost ve výši 3040,00 Kč kontrola průúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2017	Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2017 - zastupitelstvo obce ze dne 4. 4. 2018. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápisy z finančního výboru 2018	Zápisy z finančního výboru 2018 - ze dne 10. 1. 2018, 4. 4. 2018, 30. 7. 2018, 3. 10. 2018
Zápisy z kontrolního výboru 2018	Zápisy z kontrolního výboru 2018 - ze dne 10. 1. 2018, 4. 4. 2018, 30. 7. 2018, 3. 10. 2018