



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Neratov

IČ: 00580686

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

9. června 2021 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 6.1.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 09.06.2021

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Bc. Ivana Horáková
 - Dita Vondroušová

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 20. 7. 2020 a 1.12.2020.

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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 9.6.2021

A. Výsledek dílčích přezkoumání

Dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky

C.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.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,01 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,96 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

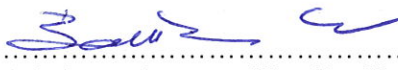
Dluh obce Neratov nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Neratov dne středa 9. června 2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na jednorázovém dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

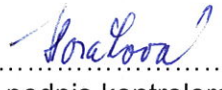
Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Dita Vondroušová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Bc. Ivana Horáková
.....
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,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Neratov o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Jaroslav Pulkrábek

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospodařil 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 ručitého 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Jaroslav Pulkrábek

.....
starosta obce

Lenka Křišťofíková

.....
účetní obce



OBEC NERATOV
NERATOV 12
533 41 Lázně Bohdaneč
IČ: 005 80 686
obec@neratov-novinsko.cz

.....
podpis starosty obce

Převzal dne:

Neratov dne 9. června 2021

Jaroslav Pulkrábek

.....
starosta obce



OBEC NERATOV
NERATOV 12
533 41 Lázně Bohdaneč
IČ: 005 80 686
obec@neratov-novinsko.cz

.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2020**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn od 26.1.2020
Pravidla rozpočtového provizoria	zastupitelstvo obce dne 11.12.2019 schvaluje rozpočtové provizoria na rok 2020 schválená pravidla rozpočtového provizoria na rok 2020 byla zveřejněna dne 11.12.2019
Rozpočtová opatření	1/2020 zastupitelstvo obce ze dne 30.6.2020 zveřejněno 16.7.2020 2/2020 zastupitelstvo obce ze dne 23.9.2020 zveřejněno 9.10.2020 3/2020 zastupitelstvo obce ze dne 16.12.2020 zveřejněno 16.12.2020
Schválený rozpočet	zastupitelstvo obce schvaluje rozpočet na rok 2020 dne 19.2.2020 , schválený rozpočet vyvěšeno den 19.2.2020 ověřeno na internetových stránkách
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 zastupitelstvo obce ze dne 3.3. 2021 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2023. Návrh střednědobého výhledu na roky 2021 - 2023 byl zveřejněn od 11. 2. 2021 ověřeno na internetových stránkách
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 zveřejněn od 1.6.2020. Zastupitelstvo obce ze dne 30.6.2020 schvaluje závěrečný účet obce za rok 2019 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2019 byl zveřejněn spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 od 30.6.2020.
Bankovní výpis	BÚ vedený u ČS, a.s. č.ú. 1205508339/0800 ve výši zůstatku 3 988 582,82 Kč k 31.12.2020 BÚ vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-6912561/0710 ve výši zůstatku 630 568,27 Kč k 31.12.2020 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvahy - účet 231 k 31.12.2020 v celkové výši 4 619 151,09 Kč
Evidence pohledávek	na místní poplatek ze psů a na odpady vedena tabulkově
Faktura	přijaté za období roku 2020 v číselné řadě 1 - 172 včetně předpisu závazku
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur s platností od 20.12. - 31.1.2021 včetně proškolení inventarizační zpráva ze dne 31.1.2021 inventurní soupisy k 31.12.2020
Kniha došlých faktur	kniha došlých faktur za rok 2020 v číselné řadě 1-172, vedena v účetním programu
Odměňování členů zastupitelstva	počet obyvatel k 1.1.2018 - 164 počet zastupitelů 7 funkce zastupitelů neuvolněné, ZO schválilo pro neuvolněné funkce zastupitelů odměny dne 31.10.2018 , dne 13.2.2019 odměny vypláceny v souladu s právní předpisem, kontrola na mzdové listy za rok 2020

Pokladní doklad	pokladní kniha za rok 2020 , doklady za 12/2020 v číselné řadě 400148 - 400167
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha za rok 2020 , doklady za 12/2020 v číselné řadě 400148 - 400167
Příloha rozvahy	k 31.12.2020
Rozvaha	k 31.12.2020
Účetní doklad	doklad č. 8002 ze den 7.4.2020 o zaúčtování pohledávek na místní poplatky za odpady ve výši 78 000,00 Kč a ve výši 2450,00 Kč ze psů účetním zápisem 3150020/6060300
Účtový rozvrh	na rok 2020 v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2020
Darovací smlouvy	ze dne 14.5.2020 na finanční dar ve výši 4 000,00 Kč na účely charitativního běhu pro z.s. Boccia Run Bukovka \
Dohody o provedení práce	ze dne 31.12.2019 na období od 1.1. do 31.12.2020 na administrativní práce ze dne 31.12.2019 na období od 1.1. do 31.12.2020 - úklid OÚ ze dne 31.12.2019 na období od 1.1. do 31.12.2020 - správce víceúčelového a dětského hřiště
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční účelová dotace na zajištění úhrady výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev krajů ve výši 31 000,00 Kč (ÚZ 98193)
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 22.5.2019 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/19/22760 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 150 000,00 Kč (ve výši 60% ze skutečných nákladů) na investiční akci "Rozšíření pergoly pro venkovní veřejné ohniště" termín použití a vyúčtování do 31.12.2019 - dodatkem č. 1 byl termín prodloužen do 31.12.2020 vyúčtování dotace předloženo ze dne 28.12.2020, celkové náklady ve výši 255 382,88 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 58,73 %, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků,
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 27.11.2019 o poskytnutí dotace evi.č. OŽPZ/19/24628 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 245 000,00 Kč na investiční akci "Neratov - splašková tlaková kanalizace a ČOV - DUŘ" termín použití a vyúčtování dotace do 31.12.2020 kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, vyúčtování předloženo ze dne 28.12.2020, celkové náklady ve výši 350 900,00 Kč , doloženy FA včetně platby na BÚ
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní ze dne 12.8.2020 na prodej pozemku par.č. 129/34 o výře 996 m2 za kupní cenu 1 177,00 Kč za m2 celkem tedy za 1 172 292,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo prodej 12.8.2020, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 9.7. - 24.7.2020 právní účinky ze dne 5.10.2020 vyřazeno dokladem č. 580686
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice k podrozvahovým účtům směrnice k reálné hodnotě majetku určeného k prodeji směrnice opravné položky k pohledávkám směrnice - pracovní cesty a cestovní náhrady

	směrnice o evidenci, účtování a odepisování majetku směrnice o provádění inventarizace směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů včetně dohadných položek směrnice o oběhu účetních dokladů směrnice o finanční kontrole ve veřejné správě směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	zastupitelstvo obce ze dne 11.12.2019 (návrh rozpočtu na rok 2020) zastupitelstvo obce ze dne 19.2.2020 (rozpočtu na rok 2020, hospodaření obce) zastupitelstvo obce ze dne 30.6.2020 (zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce, závěrečný účet 2019, závěrka 2019) zastupitelstvo obce ze dne 16.12.2020 (rozpočet 2021, rozpočtové provizorium na rok 2021)
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2019 na místní poplatek ze psů OZV č. 3/2019 na místní poplatek za odpady dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340) a ze psů (položka 1341)
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2019 obci vznikla daňová povinnost ve výši 54 530,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka	zastupitelstvo obce ze dne 30.6.2020 schvaluje účetní závěrku obce za rok 2019 protokol o schválení účetní závěrky byl předložen
Zápisy z jednání finančního výboru	zápisy z jednání z finančního výboru dne 19.2.2020, 1.7.2020, 2.10.2020
Zápisy z jednání kontrolního výboru	zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 15.7.2020, 10.10.2020, 30.12.2020

