



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Neratov

IČ: 00580686

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

2. června 2022 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 13.1.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 02.06.2022

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Bc. Ivana Horáková
 - Mgr. Jana Novotná

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. 2021.

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 2.6.2022

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 2,39 %
- 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. Obec nemá přijatý úvěr.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


Neratov dne 2. června 2022

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

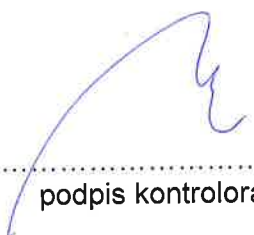
Eva Bařková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Ivana Horáková
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Mgr. Jana Novotná
.....
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 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta pan 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 směnňou, 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 ručitelského 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 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 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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

.....
podpis starosty obce

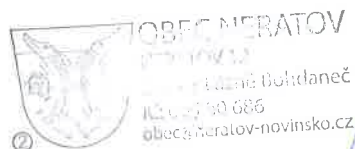
.....
podpis účetní obce

Převzal dne:

Neratov dne čtvrtek 2. června 2022

Jaroslav Pulkrábek

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn od 11.2.2021
Pravidla rozpočtového provizoria	zastupitelstvo obce dne 16.12.2020 schvaluje rozpočtové provizoria na rok 2021 schválená pravidla rozpočtového provizoria na rok 2021 byla zveřejněna dne 16.12.2020
Rozpočtová opatření	rozpočtové opatření č. 1 schváleno na ZO dne 28.4.2021, zveřejněno dne 28.4.2021 rozpočtové opatření č. 2 schváleno na ZO dne 30.6.2021, zveřejněno dne 30.6.2021 rozpočtové opatření č. 3 schváleno na ZO dne 25.8.2021, zveřejněno dne 25.8.2021 rozpočtové opatření č. 4 schváleno na ZO dne 27.10.2021, zveřejněno dne 27.10.2021 rozpočtové opatření č. 5 schváleno na ZO dne 15.12.2021, zveřejněno dne 15.12.2021
Schválený rozpočet	zastupitelstvo obce schvaluje rozpočet na rok 2021 ze dne 3.3.2021 , schválený rozpočet vyvěšeno den 4.3.2021 ověřeno na internetových stránkách
Střednědobý výhled rozpočtu	zastupitelstvo obce ze dne 3.3. 2021 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2023. Návrh střednědobého výhledu na roky 2022 - 2023 byl zveřejněn od 11. 2. 2021 ověřeno na internetových stránkách
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu za rok 2020 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 zveřejněn od 11.6.2021. Zastupitelstvo obce ze dne 30.6.2021 schvaluje závěrečný účet obce za rok 2020 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2020 byl zveřejněn spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 od 30.6.2021.
Bankovní výpis	vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-6912561/0710 ve výši zůstatku 749 354,89 Kč k 31.12.2021 vedený u ČS, a.s. č.ú. 1205508339/0800 ve výši zůstatku 6 839 802,10 Kč k 31.12.2021 kontrola účtování za období 1-12/2021 v číselné řadě 700001 - 700028, kontrola účtování za 1-12/2021 v číselné řadě 600001 - 6 ověření zůstatku dle provedené inventarizace k 31.12.2021 na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 7 589 156,99 Kč
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů vedena tabulkově v excelu dle jednotlivých poplatníků
Faktura	DF za období 1-12/2021 v číselné řadě F001 - 308 včetně předpisu závazku
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur ze dne 15.11.2022, proškolení ze dne 15.12.2021 okamžik zahájení a ukončení ve dnech 20.12.2022 - 31.1.2022 inventarizační zpráva ze dne 31.1.2022 inventurní soupisy k 31.12.2021
Kniha došlých faktur	kniha došlých faktur za rok 2021 v číselné řadě 100001 - 10308,

	vedena v účetním programu
Kniha odeslaných faktur	kniha odeslaných faktur za rok 2021 v číselné řadě 2021001 - 2021011, 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 2021
Pokladní doklad	pokladní doklady v příjmech v číselné řadě P/1 a P/137, výdajů v číselné řadě V/1 a V/136 účetní doklady v číselné řadě 40001 - 400137
Pokladní kniha (deník)	pokladna za období 1-12/2021 pokladní zůstatek ve výši 57 383,00 Kč , ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261 v rámci provedení inventarizace
Příloha rozvahy	k 31.12.2021
Rozvaha	k 31.12.2021
Účetní doklad	č. 80003 ze dne 31.1.2021 předpis pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 79 000,00 Kč a ze psů ve výši 2 500,00 Kč účetním zápisem 315/606
Účtový rozvrh	na rok 2021 v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2021
Darovací smlouvy	ze dne 21.12.2021 na přijetí finančního daru ve výši 80 000,00 Kč od RRA PK na úhradu nákladů spojených s oblastí nakládání s odpady , ZO schválilo dne 15.12.2021 ze dne 26.8.2021 na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,00 Kč pro Oblastní charitu Pardubice, ZO schválilo dne 25.8.2021 ze dne 26.8.2021 na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,00 Kč na akci "Přátelské setkání Neratov" dne 18.9.2021 pro Stáj T. Kocián Neratov
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 31.1.2021 - knihovnice , vyřizování Czech Point, evidence obyvatel DPP ze dne 31.12.2021 - správce budovy OU DPP ze dne 31.12.2021 - administrativní práce , pokladník , asistent starosty DPP ze dne 30.6.2021 - sekání trávy, kácení, štěpkování DPP ze dne 31.7.2021 - údržba zeleně
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	pracovní smlouva ze dne 1.6.2021 - asistentka starosty
Smlouva o dílo	ze dne 30.8.2021 na zpracování projektové dokumentace akce „Neratov – splašková kanalizace a KČOV“ za cenu díla ve výši 998 250,00 Kč zveřejnění na profilu zadavatele ze dne 7.9.2021, ověření profilu ve věstníku veřejných zakázek
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční účelová dotace ze státního rozpočtu na zajištění výdajů spojených s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve dnech 8. a 9. 10.2021 ÚZ 98071 ve výši 31 000,00 Kč příjem dotace zaúčtován na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu

	<p>výdaje účtovány na 6114 dle jednotlivých výdajů na položky rozpočtové skladby kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové výdaje ve výši 13 626,30 Kč , vratka ve výši 17 373,70 Kč zaslána dne 26.1.2022 z účtu ČNB, a.s.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>ze dne 23.6.2021 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/21/71982 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje na investiční akci "Výstavba odpočinkových a sportovních míst na cyklo/turistické trase" ve výši 80 000,00 Kč dodatkem č. 1 ze dne 17.12.2021 prodloužení termínu do 31.12.2022 příjem dotace zaúčtován na 4222 včetně úpravy rozpočtu</p> <p>ze dne 4.10.2021 o poskytnutí dotace z Programu "Podpora budování infrastruktury cestovního ruchu v Pardubickém kraji" z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 80 000,00 Kč na investiční akci " Modernizace naučné stezky Pernštejnskými rybníky " dodatkem č. 1 ze dne 17.12.2021 prodloužení termínu do 31.12.2022 příjem dotace zaúčtován na 4222 včetně úpravy rozpočtu</p> <p>ze dne 30.6.2021 o poskytnutí individuální neinvestiční dotace v oblasti cestovního ruchu ve výši 140 000,00 Kč z rozpočtových prostředků Pardubického kraje na akci "Inovace naučné stezky Pernštejnskými rybníky" termín použití a vyúčtování do 30.5.2022 příjem dotace zaúčtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>ze den 16.12.2021 na prodej pozemku par.č. 477/16 za kupní cenu 100,00 Kč za 1 m2, tj. celkem 3 100,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 15.12.2021, záměr prodeje zveřejněn ze dne 9.11.2021 do 15.12.2021 právní účinky vkladu vznikly dne 12.1.2022, účtováno v následujícím účetním období</p> <p>ze dne 16.12.2021 na nákup spoluvlastnického podílu pozemku par.č. 601 za kupní cenu ve výši 15 000,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo nákup dne 15.12.2021 právní účinky vkladu vznikly dne 12.1.2022, účtováno v následujícím účetním období</p>
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>zastupitelstvo obce ze dne 16.12.2020 (rozpočet 2021, rozpočtové provizorium na rok 2021) zastupitelstvo obce ze dne 10.2.2021 zastupitelstvo obce ze dne 3.3.2021 (rozpočtu na rok 2021,rozpočtový výhled na rok 2022 - 2023) zastupitelstvo obce ze dne 28.4.2021 (rozpočtové opatření č. 1) zastupitelstvo obce ze dne 30.6.2021 (závěrečný účet za rok 2020, účetní závěrka za rok 2020, rozpočtové opatření č. 2) zastupitelstvo obce ze dne 25.8.2021 (rozpočtové opatření č. 4) zastupitelstvo obce ze dne 15.12.2021 (rozpočtové opatření č. 5, rozpočet na rok 2022)</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 4/2019 o místním poplatku ze vstupného OZV č. 3/2019 na místní poplatek za odpady OZV č. 2/2019 na místní poplatek ze psů</p>

	dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o poplatcích za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341), ze vstupného (1344) OZV jsou zasílány k posouzení zákonnosti odbor veřejné správy, dozoru a kontroly MV
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2020 obci vznikla daňová povinnost ve výši 901 550,00 Kč , kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12 M v příjmech na 1 122, ve výdajích na 6399/5365, dále dle výkazu rozvaha - účet 384, výkaz zisku a ztráty - účet 591
Účetní závěrka za rok 2020	zastupitelstvo obce ze dne 30.6.2021 schvaluje účetní závěrku obce za rok 2021 protokol o schválení účetní závěrky vyhotoven
Zápisy z jednání finančního výboru	zápisy z finančního výboru ze dne 28.4.2021, 20.6.2021, 27.10.2021 - kontrola finančních prostředků obce
Zápisy z jednání kontrolního výboru	zápisy ze dne 30.6.2021, 27.10.2021 - kontrola plnění jednotlivých bodů usnesení ze zasedání