



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Neratov

IČ: 00580686

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

31.05.2023 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 4.1.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 31.05.2023

Přezkoumání vykonaly

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

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 14. 7. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Jaroslav Pulkrábek - starosta obce

Miroslava Pleskotová - 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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 31.5.2023

A. Výsledek jednorázového přezkoumání

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 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,47 %
- 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.

Neratov dne středa 31. května 2023

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

Eva Baťková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Ivana Horáková

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň 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.
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- 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.

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,
 - neuzavřel 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.
 - neuskutečnil veřejné zakázky
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.
- uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce dne 31.5.2023

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Neratov o počtu 8 stran převzal starosta obce Jaroslav Pulkrábek.

Jaroslav Pulkrábek

starosta obce

podpis starosty obce

Miroslava Pleskotová

účetní obce

podpis účetní obce

Převzal dne:

Neratov dne středa 31. května 2023

Jaroslav Pulkrábek

starosta obce



podpis obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn od 13. 1. 2022
Pravidla rozpočtového provizoria	zastupitelstvo obce dne 15.12.2021 schvaluje rozpočtové provizoria na rok 2022 schválená pravidla rozpočtového provizoria na rok 2022 byla zveřejněna dne 15. 12. 2021
Rozpočtová opatření	RO č. 1 - schváleno na zastupitelstvu obce dne 22. 6. 2022, zveřejněno dne 29. 6. 2022 RO č. 2 - schválil starosta obce dne 31. 12. 2022, zveřejněno dne 11. 1. 2023 ZO dne 22. 6. 2022 schvaluje pravomoce starosty ke schvalování rozpočtových opatření
Schválený rozpočet	zastupitelstvo obce schvaluje rozpočet na rok 2022 ze dne 2. 2. 2022 schválený rozpočet na rok 2022 vyvěšen den 2. 2. 2022 schválený rozpočet 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 Zastupitelstvo obce ze dne 2. 2. 2022 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2025. Návrh střednědobého výhledu na roky 2023 - 2025 byl zveřejněn od 13. 1. 2022 do 2. 2. 2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2025 zveřejněn od 2. 2. 2022. ověřeno na internetových stránkách
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu za rok 2021 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 zveřejněn od 6. 6. 2022 do 22. 6. 2022. Zastupitelstvo obce ze dne 22. 6. 2022 schvaluje závěrečný účet obce za rok 2021 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 byl zveřejněn spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 od 22. 6. 2022
Bankovní výpis	u běžného účtu vedeného u ČS, a.s. č.ú. 1205508339/0800 ve výši zůstatku 4 762 475,90 Kč k 31.12.2022 u běžného účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-6912561/0710 ve výši zůstatku 868 644,07 Kč k 31.12.2022 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha k 31.12.2022 v celkové výši 5 631 119,97 Kč kontrola účtování za období 11 - 12/2022 u BV u ČS, a.s. v číselné řadě 6031 -6036 , u ČNB, a.s. v číselné řadě 7001 - 7028
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady položka 1345) a ze psů (položka 1341) vedena tabulkově v excelu dle jednotlivých poplatníků

Faktura	Fa přijaté v číselné řadě 100274 -354 včetně předpisu závazku - likvidační lístek FA
Hlavní kniha	za období 12/2022
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31.1.2023 plán provedení inventarizace včetně proškolení členů inventarizační komise ze dne 7.12.2022 inventarizační soupisy k 31.12.2022 majetková evidence účetní program Gordic
Kniha došlých faktur	za rok 2022, vedena v účetním programu Gordic v číselné řadě 100001 - 100354
Kniha odeslaných faktur	za období 12/2022 vedena v číselné řadě 2022001 -2022040
Mzdová agenda	vedena v programu ÚČTO
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 počet obyvatel k 1. 1. 2022 - 165 výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ze dne 19. 10. 2022 Odměny stanoveny v souladu s nař. vlády č. 338/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Za období 09 a 10/2022 odměny kráceny poměrnou částí ve správné výši, ověřeno na mzdové listy 1-12/2022
Pokladní doklad	za období 10 - 12/2022 v číselné řadě 96 - 136 včetně účtování - účetní doklady č. 400096 - 136
Pokladní kniha (deník)	za období 10 - 12/2022 vedena ručně v knize pokladní zůstatek ve výši 4 507,00 Kč k 31.12.2022, výše uvedený zůstatek byl ověřen v rámci provedené inventarizace na účetní stav dle výkazu rozvaha - 261
Příloha rozvahy	k 31.12.2022
Rozvaha	k 31.12.2022
Účetní doklad	č. 80002 ze dne 31.1.2021 předpis pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 70 500,00 Kč a ze psů ve výši 2 300,00 Kč účetním zápisem 315/606
Účtový rozvrh	na rok 2022 v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2022
Darovací smlouvy	ze dne 5.9.2022 na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,00 Kč pro Oblastní charitu Pardubice na činnost , doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 31.8.2022 ze dne 29.4.2022 na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,00 Kč pro TJ Přelovice za účelem sportovní výchovy mládeže, doložka - ZO schválilo dne 20.4.2022 ze dne 11.5.2022 na poskytnutí finančního daru ve výši 2 000,00 Kč pro spolek Linka bezpečí, doložka - ZO schválilo dne 20.4.2022 ze dne 27.4.2022 na poskytnutí finančního daru ve výši 16 000,00 Kč pro Stáj Tomáš Kocián Neratov na akci "Přátelské setkání Neratov", doložka - ZO schválilo dne 20.4.2022

	kontrola účtování - nákladový účet 572
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 30. 11. 2022 - zimní údržba DPP ze dne 30. 11. 2022 - administrativní práce , péče o zeleň DPP ze dne 31. 7. 2022 - příprava projektů , naučná stezka , zeleň DPP ze dne 31. 7. 2022 - pokládka zámková dlažba DPP ze dne 30.6. 2022 - sekání trávy, kácení, štěpkování
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	ze dne 1. 6. 2021 s platností od 1. 6. 2021 na dobu neurčitou s aktuálním platovým výměrem od 09/2022 a platovým výměrem od 1. 1. 2023 - asistentka starosty,
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 18.7.2022 o poskytnutí investiční dotace z Programu obnovy venkova č. OŽP/22/22259 na akci "Rekonstrukce obecního úřadu" ve výši 100 000,00 Kč (ve výši 60 % ze skutečných nákladů) termín použití a vyúčtování do 31.12.2022 příjem dotace zaúčtován na 4222 včetně úpravy rozpočtu vyúčtování předloženo ze dne 3.8.2022, celkové náklady ve výši 480 821,00 Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dodržen procentní podíl dotace ve výši 20,79%
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelová neinvestiční dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu ve výši 48 000,00 Kč ÚZ 98187 příjem dotace zaúčtován dle výkazu FIN 2 12M na 4111 včetně úpravy rozpočtu, příjem platby dotace dne 1.9.2022 účetní zápis 231/374 výdaje účtovány na 6115 dle jednotlivých výdajů, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dotace byla vyčerpána ve výši 33 713,85 Kč, vratka ve výši 14 286,15 Kč dne 1.2.2023 účelová neinvestiční dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta ČR ve výši 9 400,00 Kč ÚZ 98008 příjem dotace zaúčtován dle výkazu FIN 2 12 M na 4111 včetně úpravy rozpočtu, příjem platby dotace dne 10.11.2022 zápis 231/374 výdaje účtovány na 6118 dle jednotlivých položek, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dotace vyčerpána ve výši 3 239,31 Kč, vratka ve výši 6 160,69 Kč dne 1.2.2023
Smlouvy nájemní	v roce 2022 nebyla nová uzavřena
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 16.12.2021 na prodej pozemku par.č. 477/15 za kupní cenu ve výši 3 400,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo prodej dne 15.12.2021, zveřejnění záměru ze dne 9.11. 2021 - 15.12.2021 právní účinky vkladu vznikly dne 10.2.2022, vyřazení pozemku - účetní zápis 554/031 ve výši 1 088,00 Kč kupní smlouva ze dne 28.1.2022 na nákup pozemku par.č. 601 a to podílem id.1/22 za kupní cenu ve výši 7 500,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo nákup dne 15.12.2021 právní účinky vkladu vznikly dne 10.2.2022, zařazení pozemku účetní zápis 031/042 dle výkazu FIN 2 12 M k 31.12.2022 bylo účtováno o nákupu ve výdajích na 6130 ve výši 7 500,00 Kč, v příjmech na 3111 ve výši 3

	400,00 Kč
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	ze dne 15.12.2021 - rozpočtové provizorium ze dne 2. 2. 2022 - rozpočet na rok 2022, střednědobý výhled rozpočtu na rok 2023 - 2025 ze dne 20. 4. 2022 - finanční příspěvek ze dne 22. 6. 2022 - účetní závěrka za rok 2021, hospodaření obce za rok 2021, zprávu z přezkumu hospodaření za rok 2021, RO č. 1 ze dne 31. 8. 2022 - darovací smlouva ze dne 19. 10. 2022 - ustavující zastupitelstvo ze dne 7. 12. 2022 - rozpočet na rok 2023
Kontrolní a Finanční výbor	zápisy z Kontrolního výboru ze dne 20. 4. 2022, 31. 8. 2022, 7. 12. 2022 - kontrola plnění usnesení obce zápis z Finančního výboru ze dne 20. 4. 2022, 31. 8. 2022, 7. 12. 2022 - kontrola hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 4/2019 o místním poplatku ze vstupného OZV č. 2/2019 na místní poplatek ze psů OZV 1/2022 - o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - zavedena ve sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů
Přiznání k dani právnických osob	za rok 2021 obci vznikla daňová povinnost ve výši 779 760,00 Kč kontrola průčtování dle výkazu FIN 2 12M k 31.12.2022 v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka za rok 2021	zastupitelstvo obce schvaluje dne 22. 6. 2022 účetní závěrku za rok 2021 protokol byl vyhotoven