



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Neratov

IČ: 00580686

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

22.03.2024 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 5.1.2024 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 22.3.2024 .**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 22.03.2024**

Přezkoumání vykonali:

- 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 10. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření 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 22.03.2024.

.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023

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 2023

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 a 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 budoucnosti.

C. III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,07 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,97 %
- 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 pátek 22. března 2024

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

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.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- 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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
 - nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
 - uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu,
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Neratov o počtu 8 stran byl seznámen dne 22.03.2024 starosta obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Neratov byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Neratov

1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn od 22. 11. 2022 do 14. 12. 2022
Rozpočtová opatření	RO č. 1 - schváleno na zastupitelstvu obce dne 11. 10. 2023, zveřejněno dne 11. 10. 2023 RO č. 2 - schváleno na zastupitelstvu obce dne 20. 12. 2023, zveřejněno dne 20. 12. 2023 ZO dne 22. 6. 2022 schvaluje pravomoce starosty ke schvalování rozpočtových opatření
Schválený rozpočet	zastupitelstvo obce schvaluje rozpočet na rok 2023 dne 7. 12. 2022 schválený rozpočet na rok 2023 vyvěšen den 14. 12. 2022 schválený rozpočet ověřeno na internetových stránkách
Střednědobý výhled rozpočtu	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 2022 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 zveřejněn od 31. 5. 2023 do 28. 6. 2023. Zastupitelstvo obce ze dne 28. 6. 2023 schvaluje závěrečný účet obce za rok 2022 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 byl zveřejněn spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 od 28. 6. 2023.
Bankovní výpis	u běžného účtu vedeného u ČS, a.s. č.ú. 1205508339/0800 ve výši zůstatku 2 335 420,58 Kč k 31.12.2023, účetní doklad 6000034 - 36 u běžného účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-6912561/0710 ve výši zůstatku 982 013,67 Kč k 31.12.2023 ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 a výkazu FIN 2 12M k 31.12.2023 v celkové výši 3 317 434,25 Kč
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady (položka 1345) a ze psů (položka 1341) vedena tabulkově v excelu dle jednotlivých poplatníků, doklad č. 210002 ze dne 1. 1. 2023 - předpis pohledávky za odpady na rok 2023 ve výši 105 000,00 Kč, zaúčtování 315/606 doklad č. 210003 ze dne 1. 1. 2023 - předpis pohledávky za psa na rok 2023 ve výši 2 875,00 Kč, zaúčtování 315/606
Faktura	Fa přijaté v číselné řadě 2023224 -2023262 včetně předpisu závazku a zaúčtování FP č. 10, vystavena dne 4. 6. 2023, fakturace na provedené protlaky v obci Neratov, datum splatnosti dne 24. 6. 2023 v celkové částce 296 570,00 Kč, faktura evidovaná jako přijatá pod číslem 2023093, zaúčtovaná dokladem č. 100093, účetní zápis 042/321 a 343, úhrada

	bankovním převodem dne 5. 6. 2023 FP č. 202336, vystavena dne 20. 11. 2023, fakturace na vodovodní přípojce, datum splatnosti dne 25. 11. 2023 v celkové částce 40 244,00 Kč, faktura evidovaná jako přijatá pod číslem 2023224, zaúčtovaná dokladem č. 100224, účetní zápis 511/321, úhrada bankovním převodem dne 10. 11. 2023
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizační zpráva ze dne 9.2.2023 plán inventur na rok 2023 ze dne 20.12.2023 proškolení členů inventarizační komise ze dne 20.12.2023 majetková evidence v účetním programu Gordic inventurní soupisy k 31.12.2023
Kniha došlých faktur	vedena v účetním programu Gordic v číselné řadě 2023001 - 2023271
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur vedena tabulkově v číselné řadě 2023001 - 2023008
Mzdová agenda	vedena v programu ÚČTO
Odměňování členů zastupitelstva	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, odměny ověřeny na mzdové listy za období 1 - 12/2023 DPP se zastupiteli schváleny na ZO dne 20. 12. 2023 - DPP schválené pro rok 2024
Pokladní doklad	za období 10 - 12/2023 v číselné řadě 80 - 102 účetní deník za období 10 - 12/2023 v číselné řadě dokladů 400080 - 102
Pokladní kniha (deník)	za období 8 - 12/2023 v číselné řadě 70 - 102 vedena v knize, pokladní zůstatek ve výši 13 905,00 Kč k 31.12.2023, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvahy - účet 261
Příloha rozvahy	k 31.12.2023
Rozvaha	k 31.12.2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2023
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2023
Darovací smlouvy	ze dne 19.9.2023 na přijetí finančního daru pro obec ve výši 25 000,00 Kč od Regionální rozvojové agentury Pardubického kraje na činnost obdarovaného v oblasti životního prostředí, účetní zápis přijatí daru 672/377 ze dne 23.5.2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 2 000,00 Kč pro spolek Linka bezpečí, z.s., doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 3.5.2023 ze dne 23.2.2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,00 Kč pro Oblastní charitu Pardubice, ZO schválilo dne 23.2.2023 kontrola účtování - nákladový účet 572
Dohody o pracovní činnosti	obec nemá uzavřenou DPČ v roce 2023
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 24. 11. 2023 - kulturní akce - vystoupení DPP ze dne 31. 12. 2022 - administrativní příprava voleb, kompletace hlasovacích lístků DPP ze dne 31. 12. 2022 - příprava a úklid volební místnosti DPP ze dne 31. 12.2022 - příprav a úklid volební místnosti , roznos

	<p>obálek a hlasovacích lístků</p> <p>DPP ze dne 31. 12. 2022 - administrativní práce, péče o zeleň a pořádání kulturních akcí</p> <p>DPP ze dne 31. 1. 2023 - údržba zeleně</p> <p>DPP ze dne 20. 4. 2023 - údržba techniky, vyřezávání větví</p> <p>DPP ze dne 30. 6. 2023 - údržba zeleně</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>dle výkazu FIN 2 12M v příjmech je účtováno o přijaté účelové neinvestiční dotaci na zajištění výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta ČR ÚZ 98008</p> <p>příjem účtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, příjem platby dne 17.1.2023 na účet ČNB, a.s., účetní zápis 231/374</p> <p>výdaje účtovány na 6118 dle jednotlivých výdajů na položky rozpočtové skladby v celkové výši 25 800,00 Kč, vratka ve výši 12 800,00 Kč</p>
Smlouvy o dílo	<p>č. 2/2023 ze dne 15.6.2023 na akci "Neratov - Rozšíření vodovodu SO01 vodovod chaty" za cenu díla ve výši 1 009 937,57 Kč včetně DPH, ZO schválilo smlouvu dne 3.5.2023</p> <p>zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele dne 21.6.2023</p> <p>zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele ze dne 21.6.2023, profil evidován ve věstníku veřejných zakázek pod číslem 523 167</p> <p>č. 1/2023 ze dne 29.5.2023 na akci "Neratov - Rozšíření vodovodu SO01 vodovod chaty" za cenu díla ve výši 770 794,20 Kč včetně DPH</p> <p>zveřejnění smlouvy v registru smluv ze dne 22.6.2023</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>dle výkazu FIN 2 12M je účtováno v příjmech o prodeji pozemků na 3639/3111 ve výši 863 998,00 Kč. o nákupu na položce 6130 nebylo za období roku 2023 účtováno</p> <p>kupní smlouva ze dne 6.2.2023 na prodej pozemku par.č. 489/11 o výměře 78 m2, 129/45 o výměře 3 m2, 129/46 o výměře 11 m2 za kupní cenu 700,00 Kč za 1m2, tj, celkem 92 m2 za kupní cenu ve výši 64 400,00 Kč</p> <p>doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 7.12.2022, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 22.11. - 7.12.2022</p> <p>právní účiny vkladu vznikly dne 22.2.2023, účetní doklad 210006 ze dne 6.2.2023 o přijetí platby za prodej účetní zápis 647/377, účetní doklad č. 300001 ze dne 22.2.2023 o vyřazení z majetkové, účetní evidence zápisem 544/031 ve výši 2 538,00 Kč</p> <p>kupní smlouva ze dne 4.10.2023 na prodej pozemků par.č. 414/15 o výměře 1078 m2 za kupní cenu ve výši 550,00 Kč, pozemek par.č. 518/10 o výměře 718 m2 a pozemky 413/7 o výměře 2 501m2, 413/14 o výměře 260 m2, 413/15 o výměře 17 m2 za kupní cenu ve výši 30 Kč za m , celkem tedy 4 574 m2 za kupní cenu ve výši 697 780,00 Kč</p> <p>doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 22.2.2023, záměr prodeje zveřejněn ve dnech</p> <p>právní účinky vkladu vznikly dne 18.10.2023, účetní doklad č. 210009 ze dne 4.10.2023 o přijaté platbě za prodej účetní zápise 647/377</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>ze dne 7. 12. 2022 - rozpočet na rok 2023</p> <p>ze dne 22. 2. 2023 - kupní smlouva , dar, nadační příspěvek , podpora charitativní běh</p> <p>ze dne 3. 5. 2023 - podpora Linka bezpečí, darovací smlouva</p> <p>ze dne 28. 6. 2023 - zpráva o výsledku hospodaření za rok 2022 ,</p>

	<p>závěrečný účet za rok 2022, účetní závěrka za rok 2022 ze dne 26. 7. 2023 - podpora TJ Přelovice ze dne 11. 10. 2023 - podpora TJ Přelovice, RO č. 1/2023 ze dne 20. 12. 2023 - OZV , rozpočet na rok 2024, DPP s členy zastupitelstva pro rok 2024, RO č. 2/2023</p>
Kontrolní výbor a finanční výbor	<p>zápisy z kontrolního výboru ze dne 11. 10. 2023 - kontrola plnění usnesení obce zápisy z finančního výboru ze dne 11. 10. 2023 - kontrola hospodaření s finančními prostředky obce (pokladní kniha, přijaté faktury, bankovní účty)</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 4/2019 o místním poplatku ze vstupného - zrušeno OZV 5/2023 OZV č. 2/2019 na místní poplatek ze psů - zrušeno OZV 3/2023 OZV 1/2022 - o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - zavedena ve sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů - zrušeno OZV 1/2023</p> <p>OZV č. 3/2023 o místním poplatku ze psů, platné od 1. 1. 2024 OZV č. 1/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, platné od 1. 1. 2024 OZV č. 5/2023 o místním poplatku ze vstupného, platné od 1. 1. 2024</p>
Přiznání k dani právnických osob	<p>za rok 2022 obci vznikla daňová povinnost ve výši 106 780,00 Kč kontrola průúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122 a ve výdajích na 6399/5265</p>
Účetní závěrka	<p>zastupitelstvo obce schvaluje dne 28. 6. 2023 účetní závěrku za rok 2022, protokol vyhotoven</p>