



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### ZPRÁVA

## o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Neratov, IČ: 00580686

za rok 2024

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

**04.04.2025** (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

**Kontrola byla zahájena** písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **19.02.2024**.

**Posledním kontrolním úkonem** bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **04.04.2025**.

**Posledním kontrolním úkonem** bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **04.04.2025**.

#### **Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Neratov

#### **Přezkoumání vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Eva Baťková

kontrolor: Ing. Ivana Bednaříková

kontrolor: Bc. Ivana Horáková

#### **Obec zastupoval:**

starosta obce: Jaroslav Pulkrábek

účetní obce: Miroslava Pleskotová

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048  
e-mail: [ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz](mailto:ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz)

**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 8. 7. 2024.**

**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.

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**A. Přezkoumané písemnosti**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn v zákonném termínu 15 dní před schválením v zastupitelstvu obce od 4. 12. 2023 do 20. 12. 2023.
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2024 schváleno starostou obce dne 18. 12. 2024, zveřejněno dne 23. 12. 2024 ZO dne 22. 6. 2022 schvaluje pravomoc starosty ke schvalování rozpočtových opatření.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce schvaluje rozpočet na rok 2024 usnesením dne 20. 12. 2023. Schválený rozpočet na rok 2024 vyvěšen den 20. 12. 2023. Schválený rozpočet ověřen na internetových stránkách obce.
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 2023 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 zveřejněn od 29.4. 2024 do 12. 6. 2024. Zastupitelstvo obce ze dne 15. 5. 2024 schvaluje závěrečný účet obce za rok 2023 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 byl zveřejněn spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 od 12. 6. 2024.
Bankovní výpis	k účtu vedenému u ČS, a.s. č.ú. 1205505339/0800 ve výši zůstatku 843 324,40 Kč k 31.12.2024 k účtu vedenému u ČNB, a.s. č.ú. 94-6912561/0710 ve výši zůstatku

	1 212 090,67 Kč k 31.12.2024 k účtu vedenému u KB, a.s. č.ú. 131-2186070267/0100 ve výši zůstatku 1 012 501,00 Kč k 31.12.2024 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 3 067 916,07 Kč
Evidence poplatků	Na místní poplatek za odpady (položka 1345) a ze psů (položka 1341) vedena tabulkově v excelu dle jednotlivých poplatníků. doklad č. 21002 ze dne 1. 1. 2024 - předpis pohledávky za odpady na rok 2024 ve výši 103 000,00 Kč, předpis zaúčtován 315/606 doklad č. 21003 ze dne 1. 1. 2024 - předpis pohledávky za zpsa na rok 2024 ve výši 2 800,00 Kč, předpis zaúčtován 315/606
Faktura	přijaté FA v číselné řadě 2024087 - 2024130 včetně kontroly o finanční kontrole č. 320/2001 Sb., v platném znění včetně předpisu závazku odeslané FA v číselné řadě 2024001-007 včetně předpisu pohledávky
Hlavní kniha	za období 12/2024
Inventurní soupis majetku a závazků	inventurní soupisy k 31.12.2024 ze dne 9.2.2025 plán inventur ze dne 18.12.2024 inventurní soupisy k 31.12.2024 majetková evidence v účetním programu Gordic EMA kontrola skutečných stavů dle výkazu rozvaha na účetní stav
Kniha došlých faktur	na rok 2024 v účetním programu Gordic v číselné řadě 2024001 - 2024266
Kniha odeslaných faktur	na rok 2024 v účetním programu 2024001 - 007
Odměňování členů zastupitelstva	počet obyvatel k 1. 1. 2022 - 165 výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ze dne 19. 10. 2022 DPP se zastupiteli schváleny na ZO dne 20. 12. 2023 - DPP schválené pro rok 2024 odměny ověřeny na mzdové listy za období 1 - 12/2024
Pokladní doklad	za období 04 - 12/2024 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23 - 49 Ověřena doloženost a zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	za období 9 - 12/2024 v číselné řadě 36 - 49 pokladní zůstatek ve výši 46 692,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261
Příloha rozvahy	k 31.12.2024
Rozvaha	k 31.12.2024
Účtový rozvrh	na rok 2024 v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2024
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2024
Darovací smlouvy	ze dne 18.9.2024 o poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,00 Kč za účelem sportovní výchovy mládeže pro TJ Přelovice, doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 18.9.2024 ze dne 18.9.2024 o poskytnutí finančního daru ve výši 16 000,00 Kč za účelem pořádání závodů v jezdeckém sportu - parkové skákání pro Stál Tomáš Kocián Neratov, doložka dle zákona o obcích - ZO

	schválilo dne 28.8.2024 kontrola účtování - nákladový účet 572
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1. 1. 2024 - údržba zeleně, grafika, foto , pořádání akce ( DPP se zastupiteli schválena na ZO dne 20. 12. 2023) DPP ze dne 1. 1. 2024 - kulturní akce DPP ze dne 1. 1. 2024 - kulturní akce (DPP schváleno na zastupitelstvu obce dne 20. 12. 2023) DPP ze dne 1. 1. 2024 - údržba zeleně a čištění cesty DPP ze dne 1. 1. 2024 - údržba zeleně DPP ze dne 31. 5. 2024 s platností od 1. 6. 2024 do 9. 6. 2024 - příprava a úklid volební místnosti, volby do Evropského parlamentu DPP ze dne 31. 5. 2024 s platností od 1. 6. 2024 do 4. 6. 2024 - roznos obálek s hlasovacími lístky, volby do Evropského parlamentu DPP ze dne 30. 8. 2024 s platností od 1. 9. 2024 do 22. 9. 2024 - příprava a úklid volební místnosti, volby do Zastupitelstva Pardubického kraje DPP ze dne 30. 8. 2024 s platností od 1. 9. 2024 do 17. 9. 2024 - roznos obálek s hlasovacími lístky, volby do Zastupitelstva Pardubického kraje
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o přijaté dotaci na položce 4111 na zajištění výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 32 000,00 Kč ÚZ 98348 a do krajských zastupitelstev ve výši 31 500,00 Kč ÚZ 98193 příjem platby dotace účtován účetním zápisem 231/374 výdaje účtovány dle výkazu FIN 2 12M k dle jednotlivých výdajů na položkách rozpočtové skladby u voleb do Evropského Parlamentu na paragrafu 6117 v celkové výši 18 365,00 Kč, do krajských zastupitelstev na 6115 v celkové výši 18 374,00 Kč kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, vratka nedočerpaných prostředků ve výši 13 126,00 Kč a 13 635,00 Kč zaslána zpět na účet KrÚ v řádném termínu do 15.2.2025 účetní doklad č. 300010 ze dne 31.12.2024 účetní zápis 374/672 (výše vyčerpaných prostředků), dle výkazu rozvaha - účet 374 a provedené inventarizace vykazuje tento účet nedočerpané prostředky v rámci poskytnutých dotací na zajištění výše uvedených voleb
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ze dne 10.6.2024 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo ŽPZ/24/21405 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 155 000,00 Kč (ve výši 100 % ze skutečných nákladů) na investiční akci "Koňské parkurové kolbiště - přípojka elektro" termín vyúčtování a použití do 31.12.2024 dodatek č. 1 Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 19.12.2024 o prodloužení termínu vyúčtování do 30.6.2025
Smlouvy nájemní	V r. 2024 nebyly nájemní smlouvy na nebytové prostory, pozemky, pachtovní smlouvy uzavřeny.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	dle výkazu FIN 2 12M není v příjmech o prodeji pozemku účtováno na položce rozpočtové skladby 3111 a ve výdajích o nákupu na položce 6130
Dokumentace k veřejným	Obec nemá zpracovávánu vnitřní směrnici k zadávání veřejných zakázek.

zakázkám	Zadání veřejné zakázky v režimu zákona č. 134/2016 Sb. ani zakázek malého rozsahu nebylo identifikováno. Obec v r. 2024 neuzavřela smlouvu na stavební práce, dodávky nebo služby v hodnotě vyšší než 500 tis. Kč bez DPH. Ověřeno rovněž na profil zadavatele evidovaný ve Věstníku veřejných zakázek - Tender aréna.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 20. 12. 2023 - OZV , rozpočet na rok 2024, DPP s členy zastupitelstva pro rok 2024, ze dne 28. 2. 2024 - darovací smlouva ze dne 15. 5. 2024 - účetní závěrka obce, závěrečný účet obce, POV ze dne 26. 6. 2024 - zastupitelstvo obce bere na vědomí pěstování dýní pro podzimní výzdobu "Halloween" obce na soukromém pozemku ze dne 28. 8. 2024 - dotace péče o stromy, dar, schválení připravovaných akcí, ze dne 18. 12. 2024 - rozpočet na rok 2025, dotace POV,
Nespecifikován	OZV 4/2023 - o místním poplatku ze psů OZV 1/2023 - o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2023 obci vznikla daňová povinnost ve výši 247 000,00 Kč kontrola průúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka	ZO schvaluje účetní závěrku dne 15. 5. 2024. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

## B. Zjištění

### I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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 právnickými nebo fyzickými osobami.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

**II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

## **C. Závěr**

### **I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let**

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Neratov za rok 2024**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

### **III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

### **IV. Při přezkoumání hospodaření obce Neratov za rok 2024**

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,02 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>5,59 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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 kupní, směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo 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.

#### **D. Poučení**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Neratov o počtu 8 stran byl seznámen dne 4.4.2025 starosta obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Neratov byla předána datovou schránkou.

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

Eva Bařková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*podepsáno elektronicky*

Bc. Ivana Horáková  
kontrolor

*podepsáno elektronicky*

Ing. Ivana Bednařiková  
kontrolor

*podepsáno elektronicky*

**Rozdělovník:**

1 x obdrží: Obec Neratov

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,  
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO