



27616/2019/KHK



KUKHK-35593/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Nemojov, IČ: 00278165
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.11.2018
- 6.3.2019

na základě písemné žádosti obce Nemojov v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 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.

Zahájeno bylo dne 12.07.2018 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Obec Nemojov
13
544 61 Nemojov

Zástupci za Obec:

- Josef Nysl - místostarosta obce
- Zdeňka Podracká - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:
Libuše Vacková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 27.6.2018 a 27.6.2018.**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 06.03.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Nemojov byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

- KB, a.s. č. ú. 9620601/0100 - ZBÚ
- KB, a.s. č. ú. 35 - 1509921587/0100 - úvěrový účet
- KB, a.s. č. ú. 27- 7127051587/0100 - úvěrový účet
- KB, a.s. č. ú. 27- 7127061507/0100 - úvěrový účet
- ČNB č. ú. 94-6411601/0710 - ZBÚ

vše za období duben a říjen 2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období uzavřela několik darovacích smluv, namátkově bylo kontrolováno:

- darovací smlouva uzavřená s Oblastní charitou Červený Kostelec ve výši 4 000,- Kč na náklady spojené s provozem a rozvojem služeb hospice.
 - darovací smlouva uzavřená s Pečovatelskou službou Dvůr Králové ve výši 4 000,- Kč na zajištění sociálních služeb.
 - darovací smlouva uzavřená s Jezdeckou stájí AHA Nemojov, z.s. ve výši 20 000,- Kč. Darovací smlouva byla schválena v ZO dne 21.9.2018.
 - darovací smlouva uzavřená s Život srdcem, z.s. ve výši 20 000,- Kč na kulturní akce. Darovací smlouva byla schválena v ZO dne 29.6.2018.
- Dále byla uzavřena darovací smlouva ze dne 20.12.2018 s fyzickou osobou ve výši 5 000,- Kč, kde obdarovaná je obec Nemojov.

Dohody o provedení práce

Obec v kontrolovaném období uzavřela jednu dohodu o provedení práce se zaměstnancem, který je zároveň zastupitelem obce. Doložena dohoda o provedení práce ze dne 6.4.2018, která byla uzavřena na dobu určitou od 6.4.2018 do 31.12.2018. Tento pracovněprávní vztah byl schválen v ZO dne 5.4.2018.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec uskutečnila v kontrolovaném období několik VZMR, namátkově byla kontrolována:

Zakázka s názvem „Sportovní hřiště v obci Nemojov“

akce je spolufinancována z MMR-poskytovatel dotace - viz Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace, identifikační číslo: 117D815006809, ze dne 30.5.2018 ve výši 1 372 000,- Kč.

- akce je pod kontrolou poskytovatele dotace, a proto byla zvolena pouze namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb.

Byla zadána výzva, která byla zaslána přes webové rozhraní dne 27.2.2018 viz: <https://stavebnionline.cz/Profily/profil.asp?ID=316>. Jediným hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena bez DPH. Lhůta pro doručení nabídek je stanovena nejpozději do 16.2.2018 do 10. hodin. Dle "Protokolu" o otvírání obálek, hodnocení a posouzení nabídek“ ze dne 16.2.2018, byly doručeny a posouzeny dvě nabídky, které splnily všechny požadavky zadavatele stanovené v zadávacích podmínkách včetně doručení nabídek ve stanoveném termínu, které byly opatřeny časovým a datumovým záznamem. V

předloženém Protokolu o otevírání obálek obec ustanovila pouze jednoho člena pro hodnocení a posouzení nabídek, a to starostu obce. Na základě tohoto obec nepostupovala dle Směrnice č. 12/2017 o zadávání VZMR ze dne 1.10.2017, ve kterém neustanovila nejméně 3 členou komisi. Na základě protokolu byla vybrána společnost StavoSport s.r.o. s nejnižší nabídkovou cenou ve výši 1 603 424,- Kč bez DPH. ZO dne 22.12.2017 pověřila starostu obce ke schválení a vydání rozhodnutí o výběru zhotovitele VZMR včetně podpisu SOD za podmínek nejnižší nabídkové ceny. Z toho plyne, že obec nepostupovala v souladu s vnitřní směrnicí viz výše. Oznámení o výsledku výběrového řízení na VZMR byla zaslána prostřednictvím DS oběma dodavatelům dne 16.2.2018. SOD byla uzavřena dne 26.2.2018 a na profilu zadavatele byla zveřejněna v souladu se zákonem. Dále byl uzavřen uzavřela dodatek č. 1 k SOD dne 24.8.2018, který je zhotoven na vícepráce, které nemění celkovou povahu zakázky, ale snižuje cenu díla o 15 %, tj. o 3 707,- Kč.

Konečná cena díla bez DPH je ve výši 1 599 717,- Kč. Zadavatel je ale dále povinen dle ustanovení § 219 odst. 1 ve spojení s odst. 1 písmena a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejich změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. Vzhledem k tomu, že zadavatel nezveřejnil dodatek č. 1 do 15 dnů od uzavření na profilu zadavatele, jelikož byl zveřejněn až 21.2.2019, došlo tak ze strany zadavatele k porušení právní povinnosti dané ustanovením § 219 odst. 1 ve spojení s odst. 1 písmena a) ZVZ.

VZMR byla ke dni kontroly uzavřena a řádně vyfakturována. Daňový doklad č. 201845 zní na částku 1 599 717,- Kč bez DPH, což je v souladu s SOD a dodatkem č.1. Výše skutečně uhrazená cena byla na profilu zadavatele zveřejněna v souladu se zákonem.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k uvedeným bankovním výpisům. Nedostatky zjištěny nebyly.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na r. 2018 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední i elektronické desce od 6.12.2017 do 22.12.2017. Ve stejném termínu byl zveřejněn i na elektronické úřední desce. V obou případech byl zveřejněn v úplném podrobném členění podle rozpočtové skladby.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno bylo odměňování uvolněné místostarostky (volební období 2014-2018) a uvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až prosinec 2018. Odměna je schválena a vyplácena v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů. Pouze v jednom případě bylo zjištěno, že bývalé uvolněné místostarostce nebylo správně vyplaceno odchodné. Byl chybně stanoven násobek odměny, jelikož místostarostka splnila podmínku ukončených po sobě jdoucích let výkonu funkce, nejvíce

však tří ukončených let výkonu funkce. Odchodné bylo doplaceno v nejbližším výplatním termínu.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Zdroj krytí fondů, tj. účet 419 - ostatní fondy odpovídá zůstatku účtu 236 - běžné účty fondů ÚSC.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladními knihami za období duben a říjen 2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Obec vede tři pokladny ("hospodářské činnosti", "ostatní", "opatrovnictví"). Kontrolována byla pokladna "ostatní" a pokladna "hospodářské činnosti" za období duben a říjen 2018 a nebyly zjištěny nedostatky. Knihy jsou vedeny v elektronické podobě.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 31.10.2018 a k 31.12.2018.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1-10, která byla schválena starostou obce v souladu se schválenou kompetencí případně v ZO. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Rozvaha

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 31.10.2018 a k 31.12.2018.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet

Rozpočet na r. 2018 byl schválen ZO dne 22.12.2017 jako schodkový ve výši příjmů 9 522 700,- Kč a výdajů 9 800 300,- Kč. Schodek ve výši 277 600,-Kč bude kryt přebytkem hospodaření minulých let ve výši 1 669 600,- Kč a z této částky budou rovněž hrazeny splátky úvěru ve výši 1 392 600,- Kč. Jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů RS. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podob dne 2.1.2018 a je zveřejněn dosud.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla pouze příspěvky, které jsou smluvně podchyceny, a to Městu Dvůr Králové za přestupky, Městské knihovně Trutnov na obnovu knižního fondu a MAS členský příspěvek.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce k 31.12.2018 byly posílány o tyto účelové dotace:

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR na volby do Parlamentu ČR pod ÚZ 98071 ve výši 25 000,- Kč. Dotace byla čerpána ve výši 10 231,- Kč, tato částka byla proúčtována na výnosový účet 672. Vratka dotace ve výši 14 769,- Kč je vedena na účtu 374 a bude vrácena v lednu 2019 na účet poskytovatele. Dotace nebyla předmětem kontroly.

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR na volby do zastupitelstev obcí pod ÚZ 98187 ve výši 30 000,- Kč. Dotace byla čerpána ve výši 20 493,- Kč, tato částka byla proúčtována na výnosový účet 672. Vratka dotace ve výši 9 507,- Kč je vedena na účtu 374 a bude vrácena v lednu 2019 na účet poskytovatele. Dotace nebyla předmětem kontroly.
- účelovou neinvestiční dotaci ze SR na volby Prezidenta ČR pod ÚZ 98008 ve výši 22 981,- Kč. Dotace byla čerpána ve výši 20 914,- Kč, tato částka byla proúčtována na výnosový účet 672. Vratka dotace ve výši 2 067,- Kč je vedena na účtu 374 a bude vrácena v lednu 2019 na účet poskytovatele. Dotace nebyla předmětem kontroly.
- investiční dotaci z rozpočtu MMR pod ÚZ 17928 ve výši 1 372 000,- Kč na projekt "Sportovní hřiště v obci Nemojov", viz Rozhodnutí o poskytnutí dotace ident. č. 117D815006809 ze dne 25.5.2018. Dotace je proúčtována na účet 403. Dotace podléhá ročnímu vypořádání a byla vyúčtována.
- investiční dotaci z rozpočtu KHK ve výši 1 016 000,- Kč na projekt " veřejné osvětlení v obci Nemojov", viz Smlouva o poskytnutí dotace č. 18POVU1-0139 ze dne 18.7.2018, dotace je vedena na účtu 374. Závěrečné vyúčtování bude poskytovateli předloženo do 30.12.2019.

Smlouvy nájemní

V kontrolovaném období byla dne 19.6.2018 uzavřena jedna smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 17. 4. 2018 do 14. 5. 2018. Nájemní smlouva je uzavřena na dobu určitou od 18.6.2018 do 17. 6. 2019 a výše nájemného je stanovena ve výši 1,- Kč / měsíc a je splatné vždy do 10. dne příslušného měsíce.

Smlouva v bodu VI. obsahuje ustanovení, že po uplynutí sjednané doby nájmu se pronajímatel (obec) zavazuje nabídnout pronajímané prostory nájemci přednostně bez výběrového řízení. Ověřovatelé se domnívají, že je tímto výběrovým řízením míněn záměr pronájmu. Ověřovatelé konstatují, že toto ustanovení je v tomto bodu smlouvy neplatné, jelikož obec by v případě nezveřejnění záměru porušila § 39 zákona 128/2000 Sb., který tuto povinnost ukládá a je zde uvedeno "Pokud obec záměr nezveřejní, je právní jednání neplatné".

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Obec v kontrolovaném období uzavřela několik majetkoprávních smluv, z nichž byly namátkově kontrolovány:

- Kupní smlouva ze dne 26.7.2018 na prodej pozemku p.p.č. 149/5 o výměře 263 m² a 153/6 o výměře 740 m² v k.ú. Nemojov za kupní cenu ve výši 49 000,- Kč, která byla zaplacená v souladu se smlouvou Záměr prodeje pozemku zveřejněn v období od 31.5.2018 do 20.6.2018. Prodej byl schválen v ZO dne 22.6.2018. Majetek vyřazen z majetku obce v den právních účinků vkladu do KN, tj. 22.8.2018.
- Darovací smlouva ze dne 5.11.2018 na bezúplatný převod pozemku p.p.č. 242/2 v k.ú. Dolní Nemojov o výměře 94 m². Účetní hodnota pozemku dle darovací smlouvy je 3 000,- Kč. Nabytí daru bylo schváleno v ZO dne 21.9.2018. Majetek ke dni kontroly nebyl zařazen do majetku obce, jelikož nejsou znám den právních účinků vkladu do KN.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec stanovuje své příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Nemojov závazné ukazatele formou oznámení, kde je stanovena celková výše příspěvku. Pro rok 2018 je stanoven závazný ukazatel v celkové výši 850 000,- Kč, schváleno v ZO dne 22.12.2017, PO oznámeno 27.12.2017 včetně platebního kalendáře.

Střednědobý výhled rozpočtu

Byl předložen střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2019 až 2021. Obsahuje i vyčíslení splátek včetně splatnosti úvěru. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl vyvěšen

od 6.12.2017 do 2. 1. 2018. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen v ZO dne 22.12.2017 a po schválení byl zveřejněn 2.1.2018. Na fyzické úřední desce bylo současně zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy.

Nebyly shledány nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.10.2018.

Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů souhlasí a odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12 až na uvedenou výjimku:

- účet 511 - Opravy a udržování nesouhlasil s položkou 5171 výkazu FIN 2-12 a to o 22 806,68 Kč. V průběhu kontroly byl rozdíl opraven dokladem č.99135.

Dále byl kontrolován výkaz k 31.12.2018, nedostatky zjištěny nebyly. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Ke kontrole byl předložen Protokol o provedené kontrole hospodaření ZŠ a MŠ Nemojov ze dne 21.11.2018, kontrolované období byl rok 2018 a nebyly shledány nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 22.12.2017, 5.4.2018, 22.6.2018, 21.9.2018, 27.10.2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za r. 2017 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu. Schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 22.6.2018 s výrokem "s výhradou", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce ode dne 28.5.2018 do 9.7.2018. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Zastupitelstvo obce také schválilo dne 5.4.2018 účetní závěrku obce a své příspěvkové organizaci za rok 2017.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Nemojov

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: 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

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
 - Obec k VZMR s názvem „Sportovní hřiště v obci Nemojov“ uzavřela dodatek č. 1 k SOD dne 24.8.2018, zveřejněn byl až 21.2.2019.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Účet 245 - jiné běžné účty vykazuje k 31.12.2017 zůstatek 13 583,- Kč, inventurní soupis k tomuto účtu však nebyl vytvořen. Jedná se o cizí prostředky (opatrovance), které nejsou vedeny na běžném účtu, ale v hotovosti v pokladně. Stav účtu 261 - pokladna byl tudíž vykázán zůstatek pokladny bez této částky.

- *Přijato systémové opatření a chyba byla v průběhu roku 2018 napravena.*
(napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nemojov za rok 2018

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

Předmět: 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

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
 - Obec k VZMR s názvem „Sportovní hřiště v obci Nemojov“ uzavřela dodatek č. 1 k SOD dne 24.8.2018, zveřejněn byl až 21.2.2019.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Nemojov za rok 2018

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Nemojov - za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	9,53 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,60 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	5,70 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Nemojov k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Nemojov k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Nemojov, dne 06.03.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jaroslava Machačová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Libuše Vacková

kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Nemojov.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené 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,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nemojov o počtu 12 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Josef Nypl.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Převzal dne: 06.03.2019

Josef Nypl

.....
místostarosta obce

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Nemojov	Josef Nypl
2	1	Královéhradecký kraj	Bc. Jaroslava Macháčová

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová 725 301 865 jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

Libuše Vacková 736 521 913 lvackova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Nemojov k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	4 942 074,10 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	1 334 661,90 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		6 276 736,00 Kč

Příjem v roce 2018	15 019 837,00 Kč
Příjem v roce 2017	14 407 113,00 Kč
Příjem v roce 2016	11 205 993,00 Kč
Příjem v roce 2015	9 440 384,00 Kč
Příjmy celkem	50 073 327,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	12 518 331,75 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	50,14%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	7 510 999,05 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%