



25109/2020/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Nahořany, IČ: 00272850
za rok 2019**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30. 09. 2019
- 25. 02. 2020

na základě písemné žádosti obce Nahořany 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 26. 06. 2019 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 Nahořany**
Nahořany 76
549 07 Nahořany

Zástupci za Obec:

- Josef Hlávko - starosta
- Jana Hlávková - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Markéta Fejková
- kontroloři:
Ing. Kateřina Krčková

**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 19. 6. 2019**

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 prověřených námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 25. 02. 2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Nahořany byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou ve své delegované pravomoci. K 31. 12. 2019 bylo schváleno a provedeno 14 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2019 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 22. 11. do 31. 12. 2018.

Rozpočet na rok 2019 byl schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018 jako schodkový ve výši příjmů 9 800 000,- Kč, ve výši výdajů 11 200 000,- Kč a financování ve výši 1 400 000,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt z přebytku hospodaření minulých let. Zastupitelstvo současně stanovilo za závazné ukazatele rozpočtu - ve třídě 1 položky, v ostatních příjmech a výdajích paragrafy, dále byly schváleny v rámci rozpočtu neinvestiční transfery pro SDH, TJ Nahořany a neinvestiční příspěvek pro příspěvkovou organizaci MŠ a ZŠ Nahořany. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Na úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona dne 9. 1. 2019.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled byl sestaven na období 2019 - 2021, v zastupitelstvu obce schválen dne 18. 9. 2018. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na úředních deskách v souladu s platným zněním zákona.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zastupitelstvo obce schválilo neinvestiční příspěvek své příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Nahořany ve výši 650.000,- Kč dne 12. 12. 2018 (v rámci schválení rozpočtu obce). Předložena korespondence o oznámení výše příspěvku ze dne 13. 12. 2018. Zastupitelstvo obce schválilo dne 2. 10. 2019 navýšení neinvestičního příspěvku své příspěvkové organizaci o částku 100 000,- Kč. Předložena korespondence o oznámení výše příspěvku ze dne 1. 11. 2019.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2018 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 27. 3. 2019 s výrokem "s výhradou" plně v souladu s příslušným ustanovením odst.6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl řádně zveřejněn na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 28. 2. do 10. 4. 2019 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 3. 4. 2019.

Současně byla v zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2018 a účetní závěrka příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Nahořany.

Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 8. 2019 a 31. 12. 2019.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 8. 2019 a 31. 12. 2019.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 8. 2019 a 31. 12. 2019.

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

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2019 a 31. 12. 2019.

Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin 2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2019, dle předložených Mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období březen a listopad 2019 a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha je vedena v písemné podobě.

Faktura

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen a listopad 2019.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc březen a listopad 2019. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

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.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období březen a listopad 2019 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně účtováno.

Bankovní výpis

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

Komerční banky, a.s. č. účtu 10121551/0100

ČNB č. účtu 94-6712551/0710

ČNB SFDI č. účtu 2006-6712551/0710 bez pohybu,

fond oprav u Komerční banky a.s. č. účtu 115-1093340227/0100

za období březen a listopad 2019.

Darovací smlouvy

Obec (dárce) předložila Darovací smlouvu ze dne 11. 2. 2019 s NONA 92, o.p.s. na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,- Kč s účelem využití na provoz zařízení, v zastupitelstvu obce schváleno dne 30. 1. 2019.

Obec (dárce) předložila Darovací smlouvu ze dne 4. 2. 2019 se Spolkem žen Nahořany na poskytnutí finančního daru ve výši 15 000,- Kč na náklady spojené s činností spolku, v zastupitelstvu obce schváleno dne 30. 1. 2019.

Obec (obdarovaná) předložila Darovací smlouvu ze dne 12. 8. 2019 s Královéhradeckým krajem na finanční prostředky ve výši 25 000,- Kč. Dar je poskytován v rámci projektu "Cena hejtmána Královéhradeckého kraje za podporu aktivního trávení volného času v krajském kole soutěže Vesnice roku 2019".

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

Obec (prodávající) předložila Kupní smlouvu s fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 2004 o výměře 2 825 m² v k.ú. Městec u Nahořan, uzavřenou dne 22. 10. 2019 za dohodnutou kupní cenu ve výši 90 040,- Kč, prodej pozemku byl schválen v zastupitelstvu obce dne 27. 3. 2019. Záměr o prodeji zveřejněn od 11. 3. 2019. Právní účinky vkladu vznikly dne 23. 10. 2019, pozemek vyřazen ke dni podání návrhu na vklad.

Obec (prodávající) předložila Kupní smlouvu s fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 56/2 o výměře 37 m² v k.ú. Lhota u Nahořan, uzavřenou dne 5. 11. 2019 za dohodnutou kupní cenu ve výši 480,- Kč, prodej pozemku byl schválen v zastupitelstvu obce dne 26. 6. 2019. Záměr o prodeji zveřejněn od 30. 5. 2019. Právní účinky vkladu vznikly dne 6. 11. 2019, pozemek vyřazen ke dni podání návrhu na vklad.

Smlouvy nájemní

Obec (pronajímatel) uzavřela Smlouvu o nájmu dne 27. 6. 2019 s fyzickou osobou s účinností od 1. 7. 2019 na dobu neurčitou na nebytový prostor v objektu čp. 102 za účelem provozování: Nákup a prodej za měsíční nájemné ve výši 3 000,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn od 10. 4. do 31. 5. 2019, zastupitelstvo obce schválilo pronájem dne 26. 6. 2019. Dne 18. 12. 2019 byl uzavřen Dodatek č. 1 s účinností od 1. 1. 2020, jejímž předmětem je změna měsíčního nájemného ve výši 100,- Kč. Záměr zveřejněn od 19. 11. do 11. 12. 2019, zastupitelstvo obce schválilo dne 10. 12. 2019.

Obec(pronajímatel) uzavřela Smlouvu o pronájmu nemovitosti (vodní plochy) dne 1. 7. 2019 s fyzickou osobou s účinností od 1. 7. 2019 na dobu určitou - 4 roky na vodní plochu - rybník "Hořejší" na p.č. 25 v k.ú. Nahořany za účelem pronájmu vodní plochy za roční nájemné ve výši 2 610,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn od 10. 4. do 31. 5. 2019, zastupitelstvo obce schválilo pronájem dne 22. 5 2019.

Obec (propachtovatel) uzavřela Pachtovní smlouvu dne 12. 3. 2019 s ZEPO Bohuslavice, a.s. s účinností od 1. 1 2019 na dobu neurčitou na pozemek p.č. 2197 o výměře 5 703 m² v k.ú. Městec u Nahořan za účelem provozování zemědělské výroby za roční nájemné ve výši 1 711,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn od 5. 2. do 31. 3. 2019, zastupitelstvo obce schválilo pronájem dne 27. 2. 2019.

Obec (propachtovatel) uzavřela Pachtovní smlouvu dne 29. 3. 2019 s fyzickou osobou s účinností od 1. 1 2019 na dobu neurčitou na pozemky p.č. 2007 o výměře 3 399 m², p.č. 2 168 o výměře 2 270 m², p.č. 2 171 o výměře 4 338 m² v k.ú. Městec u Nahořan za účelem provozování zemědělské výroby za roční nájemné ve výši 3 003,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn od 5. 2. do 31. 3. 2019, zastupitelstvo obce schválilo pronájem dne 27. 2. 2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ze dne 19. 2. 2019 pro Tělovýchovnou jednotu Nahořany o.s. ve výši 55 000,- Kč dle žádosti ze dne 16. 1. 2019 na účel "údržbu a rozvoj tenisového areálu ve Lhotě ve výši 35 000 Kč a na úhradu poplatku za pronájem ledové plochy pro oddíl ledního hokeje ve výši 20 000 Kč", v zastupitelstvu obce schváleno dne 30. 1. 2019, finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 15. 12. 2019, smlouva zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup na úřední desce poskytovatele a to dne 19. 2. 2019, dotace vyplacena a záúčtována na účet 373. Předloženo vyúčtování ze dne 27. 1. 2019, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ze dne 19. 2. 2019 pro Sbor dobrovolných hasičů Nahořany ve výši 110 000,- Kč dle žádosti ze dne 10. 12. 2018 na účel "oprava , údržba techniky, nákup ochranných pomůcek, stejnokrojů, udržování a nákup sportovního vybavení, nákup pohonných hmot, nákup a udržování vybavení potřebného ke zdolávání požáru a jiných mimořádných událostí" v zastupitelstvu obce schváleno dne 30. 1. 2019, finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 15. 12. 2019, smlouva zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup na úřední desce poskytovatele a to dne 19. 2. 2019, dotace vyplacena a záúčtována na účet 373. Předloženo vyúčtování ze dne 9. 12. 2019, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ze dne 10. 4. 2019 pro Sbor dobrovolných hasičů Lhota - Doubravice ve výši 15 000,- Kč dle žádosti ze dne 26. 3. 2019 na účel "nákup pohonných hmot, sportovního náčiní, drobné ceny pro děti, zábavná atrakce pro děti, nákup občerstvení, zapůjčení zařízení na akce" v zastupitelstvu obce schváleno dne 27. 3. 2019, finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 15. 12. 2019, dotace vyplacena a záúčtována na účet 373. Předloženo vyúčtování ze dne 9. 12. 2019, dotace byla zúčtována.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec uzavřela (jako povinná) Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IV-12-2017134/VB/01 dne 11.7. 2019 s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupenou na základě plné moci GEOŠRAFO s.r.o. na pozemku p. č. 1182 v k. ú. Dolsko, za účelem zařízení distribuční soustavy za úplatu ve výši 2 100,- Kč . Právní účinky vkladu do KN nastaly dne 17. 7. 2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 29 000,-- Kč, ÚZ 98348 na volby do Evropského parlamentu, čerpáno 20 136,70 Kč.

Obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcím z Ministerstva vnitra prostřednictvím Královéhradeckého kraje č. MV-156219-3/PO-IZS-2019 ze dne 12. 11. 2019 na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2019 ve výši 10 000,-- Kč, ÚZ 14004. Dotace byla zúčtována.

Obec uzavřela dne 9. 7. 2019 Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje č. DS2019/03096. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace na realizaci stavby s názvem "Nahořany - výstavba vodovodu Nahořany - Dolsko" ve výši 3 600 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 6. 2019 do 31. 5. 2021, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 30 dnů od data ukončení realizace projektu. Obec finanční prostředky dosud neobdržela.

Dotace z minulých let

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje č. DS2018/02871. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z rozpočtu poskytovatele na zpracování projektové dokumentace s názvem "Výstavba vodovodu Nahořany - Dolsko" ve výši 300 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 6. 2018 do 31. 5. 2020, vyúčtování projektu stanoveno smluvně nejpozději do 30 dnů od data ukončení realizace projektu. Obec dne 10. 9. 2018 obdržela finanční prostředky ve výši 47 810,-- Kč. V roce 2019 obdržela finanční prostředky ve výši 252 190,-- Kč. Předložena Akceptace závěrečné zprávy ze dne 19. 3. 2019, dotace byla zúčtována.

Smlouvu o financování mikroprojektu typu C č. CZ.11.2.45/0.0/0.0/16_008/0000955 s názvem "Výstavba infocentra - Lhota u Nahořan" realizovaného z Fondu mikroprojektů v Euroregionu Glacensis v rámci Programu Interreg V-A Česká republika - Polsko, uzavřena dne 3. 11. 2017 s Euroregion Pomezí Čech, Moravy a Kladska - Euroregion Glacensis, Rychnov nad Kněžnou. Předmětem smlouvy je Podpora růstu podporujícího zaměstnanost rozvojem vnitřního potenciálu jako součásti územní strategie pro konkrétní oblasti, včetně přeměny upadajících průmyslových oblastí a zlepšení dostupnosti a rozvoje zvláštních přírodních a kulturních zdrojů. Ukončení realizace projektu 31. 8. 2018. Celkové způsobilé výdaje činí 35 294,00 EUR, dotace z EFRR max. ve výši 85 % z celkových způsobilých výdajů, což je 29 999,50 EUR. Finanční prostředky obec k 31. 12. 2018 neobdržela. Dne 22. 2. 2019 obec obdržela finanční prostředky ve výši 765 496,99 Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Dodávka traktoru s minimálním výkonem 70 kW do 5 000 Mth s předsazeným příkopovým ramenem a radlicí"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí č. 1/2018 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma PEKASS a. s., Přátelství 987/11, Paa - Uhříněves s nabídkovou cenou 1 974 194,-- Kč včetně DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 3. 6. 2019 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 5. 6. 2019. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou i s fakturovanou částkou. Skutečně uhrazená výše ceny byla zveřejněna na profilu zadavatele.

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 zastupitelstva obce ze dne 30. 1. 2019, 27. 2. 2019, 27. 3. 2019, 22. 5. 2019, 26. 6. 2019, 28. 8. 2019, 30. 9. 2019, 29. 10. 2019 a 10. 12. 2019.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Nahořany

nebyly zjištěny 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: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 703 bod 5.3. - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
 - Kontrolou účtování bylo zjištěno, že účtování u neinvestičního transferu MMR ve výši 600 000,-- Kč, byl zúčtován dohad přijatého transferu účetním zápisem 346/672, správně měl být použit účet 388. Dále bylo zjištěno, že u investičního transferu KÚ KHK ve výši 47 810,-- Kč nebyl vytvořen dohad účetním zápisem 388/403.
 - U poskytnuté dotace KÚ KHK ve výši 3 737,-- Kč nebyl proveden dohad poskytnuté dotace účetním zápisem 572/389.

- Uvedené nedostatky byly odstraněny. (napraveno)

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
- § 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.
 - Zadavatel neuveřejnil ke dni kontroly 26. 2. 2019 na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění ze smlouvy o dílo, včetně dodatku č. 1. Předložen Protokol o dokončení, předání a převzetí stavby ze dne 31. 8. 2018.

- Uvedený nedostatek se v kontrolovaném období již nevyskytuje. (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

**b) při dílčím přezkoumání
nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 84 odst. 2 písm. p) - Zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.
 - Zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas s uzavřením Dohod o provedení práce se členem zastupitelstva.

- Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 30. 9. 2019 schválilo Dohodu o provedení práce. (napraveno)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nahořany za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Nahořany za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Nahořany - za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,50 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Nahořany 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

Nahořany, dne 25. 02. 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Fejková
Digitally signed by
Markéta Fejková
Date: 2020.02.25
16:15:18 +01'00'

Ing. Kateřina Krčková
kontrolor

Ing. Kateřina Krčková
Digitálně podepsal
Ing. Kateřina Krčková
Datum: 2020.02.25
14:05:01 +01'00'

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 Zápisě z dílčího přezkoumání hospodaření obce Nahořany.

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 Nahořany o počtu 13 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Josef Hlávko.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, 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 směnňou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil 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: 25. 02. 2020

Josef Hlávko

.....
starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Nahořany	Josef Hlávko
2	1	Královéhradecký kraj	Markéta Fejková

KONTAKTY:

Markéta Fejková 727 956 092 mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Kateřina Krčková 734 481 687 kkrckova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č. 1

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

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00
Směnky k úhradě	322	0,00
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00
Dlouhodobé úvěry	451	0,00
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00
Dluh Celkem		0,00

Příjem v roce 2019	12 648 936,86
Příjem v roce 2018	12 465 417,07
Příjem v roce 2017	10 922 683,80
Příjem v roce 2016	8 614 145,00
Příjmy celkem	44 651 182,73

Průměr příjmů za čtyři roky	11 162 795,68
------------------------------------	----------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00
--	-------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	6 697 677,41
---------------------------------------	---------------------

Překročení v částce	0,00
----------------------------	-------------

Překročení v procentech	
--------------------------------	--