

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/71150/2023/OK/7331

Č.j.: KÚOK 3976/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 16

Počet stran: 16

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

#### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nemile za rok 2023

IČ 00635871

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 12. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 4. 2024.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Nemile za rok 2023 dne 20. 11. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 16. 4. 2024.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Nemile

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

#### Dílčí přezkoumání hospodaření dne 16. 4. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Pavlína Vejrostová  
kontrolor: Ing. Petra Krejsová Odehnalová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

**Zástupci obce:** Ing. Petr Šimek - starosta  
Ing. Helena Ondráčková - účetní

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.**

## ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Nemile za rok 2023

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c), a ke kterým byla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků, viz část B. písm. b):**

- Nedodržení Vnitřního předpisu OÚ Nemile č. 1 Statut sociálního fondu obce Nemile schválený zastupitelstvem obce dne 23. 1. 2023.

Přijaté opatření: K odstranění chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření přijal územní celek nápravné opatření, které předložil při konečném přezkoumání hospodaření vykonaném dne 16. 4. 2024 – viz část B. písm. b) této zprávy.

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny nedostatky, ke kterým byla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků, viz část B. písm. b):**

spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Přijaté opatření: K odstranění chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření přijal územní celek nápravné opatření, které předložil při konečném přezkoumání hospodaření vykonaném dne 16. 4. 2024 – viz část B. písm. b) této zprávy.

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny nedostatky spočívající:**

v neprůkaznosti vedení účetnictví

- Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy.

v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Územní celek nedodržel schvalovací postupy pro zajištění předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku.

### **Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)**

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### **Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,58 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

**Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)**

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Nemile k 31. 12. 2023 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 10 392 297 Kč.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

## **Předmět přezkoumání hospodaření:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

### **Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### **Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:**

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

## **A. Chyby a nedostatky zjištěné při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023**

Při přezkoumání hospodaření obce Nemile za rok 2023

- **byly zjištěny nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

### **1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

- 1.1. Při kontrole účetních výkazů sestavených k 31. 12. 2023 byly zjištěny rozdíly a identifikovány účetní doklady s účetními zápisy, kterými byly účtovány opravy.

Částky oprav nebyly doloženy žádnými podklady a zástupci obce nevysvětlili výši částek na opravných dokladech. Na účetních dokladech č. 900017 ze dne 1. 10. 2023, č. 900036 ze dne 31. 12. 2023 a č. 900038 ze dne 31. 12. 2023 byl uveden pouze nekonkrétní text "oprava účtování".

Například účetním dokladem č. 900038 ze dne 31. 12. 2023 bylo zaúčtováno (bez podkladů):

- 1/ snížení hodnoty na účtu SU 408 (Opravy předcházejících účetních období) o částku 647 604,50 Kč,
- 2/ zvýšení hodnoty na účtu SU 403 (Transfery na pořízení dlouhodobého majetku) o částku 913 121,50 Kč,
- 3/ zvýšení hodnoty na účtu SU 314 (Krátkodobé poskytnuté zálohy) o částku 182 615,13 Kč,
- 4/ snížení hodnoty na účtu SU 502 (Spotřeba energie) o částku 182 615,13 Kč,
- 5/ zvýšení hodnoty na účtu SU 335 (Pohledávky za zaměstnanci) o částku 3 470 Kč,
- 6/ zvýšení hodnoty na účtu SU 321 (Dodavatelé) o částku 92 239,93 Kč,
- 7/ snížení hodnoty na účtu SU 389 (Dohadné účty pasivní) o částku 84 493,46 Kč,
- 8/ zvýšení hodnoty na účtu SU 324 (Krátkodobé přijaté zálohy) o částku 5 869,42 Kč,
- 9/ zvýšení hodnoty na účtu SU 563 (Kurzové ztráty) o částku 5 869,42 Kč,
- 10/ snížení hodnoty na účtu SU 341 (Daň z příjmů) o částku 210 000 Kč,
- 11/ zvýšení hodnoty na účtu SU 682 (Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob) o částku 210 000 Kč,
- 12/ zvýšení hodnoty na účtu SU 315 (Jiné pohledávky z hlavní činnosti) o částku 12 698 Kč,
- 13/ zvýšení hodnoty na účtu SU 606 (Výnosy z místních poplatků) o částku 12 698 Kč,
- 14/ zvýšení hodnoty na účtu SU 518 (Ostatní služby) o částku 1 786,67 Kč,
- 15/ snížení hodnoty na účtu SU 231 (Základní běžný účet územních samosprávných celků) o částku 0,20 Kč.

Těmito neprůkaznými účetními doklady nebylo možné ověřit správnost údajů vykázaných v účetních výkazech (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty) sestavených k 31. 12. 2023.

**Porušen § 8 odst. 1 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, který stanoví, že účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů, a že účetnictví účetní jednotky je průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné (§ 33a) a účetní jednotka provedla inventarizaci.**

Doloženo: účetní doklad č. 900017 ze dne 1. 10. 2023, účetní doklad č. 900036 ze dne 31. 12. 2023 a účetní doklad č. 900038 ze dne 31. 12. 2023.

## **2. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

- 1.2. Zastupitelstvo obce Nemile na zasedání konaném dne 15. 5. 2023 schválilo smlouvu o dílo na akci: Realizace dopravního značení Nemile s Ing. P. Č. Dne 24. 5. 2023 byla uzavřena smlouva o dílo na akci: "Realizace dopravního značení Nemile" mezi obcí Nemile (objednatel) a Ing. P. Č. (zhotovitel) za celkovou cenu díla 217 180 Kč bez DPH (s DPH + 262 788 Kč).

Kontrolou fakturace a úhrad za skutečně provedené dílo bylo zjištěno, že na základě předložené dodavatelské faktury (ev. č. došlé faktury 23405) bylo za skutečně odvedenou práci uhrazeno 282 753 Kč s DPH. Uhrazená cena díla byla vyšší, než bylo dohodnuto ve smlouvě o dílo, celkem o 19 965 Kč.

V rámci přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že na provedené vícepráce ve výši 19 965 Kč nebyl uzavřen dodatek ke smlouvě o dílo, a tím nebyl dodržen čl. VII. bod 2. uzavřené Smlouvy o dílo, který stanoví, že "Změny a doplnění této smlouvy jsou možné pouze v písemné podobě a na základě vzájemné dohody obou smluvních stran."

V rámci řídicí kontroly po vzniku závazku (před úhradou výdaje) nebyla řádně prověřena správná výše vzniklého závazku.

**Nedodrženo ustanovení § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a hlavní účetní.**

Doloženo: smlouva o dílo ze dne 24. 5. 2023, faktura došlá ev. č. 23405, bankovní výpis z běžného účtu České spořitelny ze dne 18. 12. 2023

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření obce Nemile za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2023**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Nemile bylo zjištěno:

1. Zastupitelstvo obce na zasedání konaném dne 23. 1. 2023 schválilo Vnitřní předpis OÚ Nemile č. 1 Statut sociálního fondu obce Nemile, který nabyl účinnosti dne 24. 1. 2023. V čl. I je stanoveno, že tento předpis upravuje nárok a postup čerpání zaměstnanců, kteří jsou v hlavním pracovním poměru k Obecnímu úřadu Nemile a uvolněným členům Zastupitelstva obce Nemile. V čl. IV - Hospodaření se sociálním fondem - je stanoveno, že čerpání prostředků z fondu probíhá v souladu s tímto statutem a platnou kolektivní smlouvou; každoročně je sestavován rozpočet sociálního fondu; převody peněžních prostředků související s tvorbou nebo použitím fondu se uskuteční nejpozději do konce následujícího měsíce po měsíci, v němž k tvorbě nebo užití došlo; převody základního přídělu do fondu během roku se uskutečňují čtvrtletně na základě vyplacených mezd v příslušném čtvrtletí, a to nejpozději do konce měsíce následujícího po skončení čtvrtletí.

Kontrolou čerpání a tvorby sociálního fondu obce za období 1 - 10/2023 bylo zjištěno nedodržení platného Vnitřního předpisu OÚ Nemile č. 1 - Statut sociálního fondu obce Nemile, a to například:

a/ tvorba sociálního fondu - základního přídělu do fondu na základě vyplacených

mezd v příslušném čtvrtletí nebyla za období 1 - 10/2023 uskutečněna,

b/ sociální fond byl čerpán na dopravu a obědové menu pro zastupitele obce (i neuvolněné) a zaměstnance obce, přestože to není platným vnitřním předpisem umožněno,

c/ zaměstnancům a uvolněnému starostovi byly vypláceny příspěvky, které je možné hradit ze sociálního fondu (vitamíny, ošatné, masáže, dárky ke svátku matek, na stravu), ale čerpání ze sociálního fondu nebylo proúčtováno,

d/ jednomu zaměstnanci byly proplaceny dvě rekreace (z důvodu nečerpání příspěvku na rekreaci v předchozím roce), přestože to není platným vnitřním předpisem umožněno.

Dále bylo zjištěno, že v platném Vnitřním předpise OÚ Nemile č. 1 - Statut sociálního fondu obce Nemile, ve schváleném rozpočtu sociálního fondu obce na rok 2023 ani v platné Kolektivní smlouvě ze dne 29. 8. 2014 není stanovena výše příspěvku ze sociálního fondu na stravu.

Upozorňujeme na chybné ustanovení ve Vnitřním předpise OÚ Nemile č. 1 Statut sociálního fondu obce Nemile, že zaměstnanci jsou v pracovním poměru k Obecnímu úřadu Nemile. Zaměstnavatelem není Obecní úřad Nemile ale Obec Nemile.

Doloženo: Vnitřní předpis OÚ Nemile č. 1 Statut sociálního fondu obce Nemile, Rozpočet SF na rok 2023, Kolektivní smlouva ze dne 29. 8. 2014, pohyby na účtu SU 419 za 1-10/2023 z účetnictví, sestava Tvorba sociálního fondu od 12.2022 do 11.2023

#### Přijatá opatření:

Obec zaúčtovala tvorbu a čerpání sociálního fondu obce za období 12/2022 - 11/2023 (účetní doklad č. 600012 ze dne 13. 12. 2023). Účetním dokladem č. 600011 ze dne 13. 12. 2023 zaúčtovala vratku čerpání sociálního fondu obce ve výši 1 524,38 Kč za dopravu a obědové menu pro neuvolněné členy zastupitelstva obce. Finanční prostředky byly odvedeny na účet České spořitelny (Sociální fond obce, SU 236) dne 13. 12. 2023. Zastupitelstvo obce na zasedání konaném dne 18. 12. 2023 schválilo nový Statut Sociálního fondu obce Nemile (usnesení č. USN/10/2023/6), ve kterém je mj. uveden zaměstnavatel Obec Nemile, a Dodatek č. 1 ke kolektivní smlouvě ze dne 20. 7. 2012 se základní organizací Odborového svazu orgánů a organizací, obvod Postřelmov (usnesení č. USN/10/2023/7), ve kterém je stanovena výše příspěvku na stravování.

#### Kontrola přijatého opatření:

Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 dne 16. 4. 2024 byla provedena kontrola zaúčtování tvorby a čerpání sociálního fondu obce za období 1 - 11/2023, odvod finančních prostředků na účet České spořitelny dne 13. 12. 2023. Byl předložen schválený Statut sociálního fondu, účinný od 1. 1. 2024 a Dodatek č. 1 ke kolektivní smlouvě podepsaný dne 19. 12. 2023. Přijatá nápravná opatření byla splněna.

2. Kontrolou rozpočtových opatření: 1/ č. 6/2023, které schválilo zastupitelstvo obce na zasedání konaném dne 31. 7. 2023 a 2/ č. 8/2023, které schválilo zastupitelstvo obce na zasedání konaném dne 11. 9. 2023, bylo zjištěno, že tato rozpočtová opatření byla vykázána chybně ve finančním výkazu pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (FIN 2-12 M) v měsíci předcházející měsíci, ve kterém byla tato rozpočtová opatření schválena zastupitelstvem obce.

Rozpočtové opatření č. 6/2023 bylo vykázáno ve FIN 2-12 M sestaveném k 6/2023 a rozpočtové opatření č. 8/2023 bylo vykázáno ve výkazu FIN 2-12 M sestaveném

k 8/2023.

Schválený rozpočet po změnách byl ve výkazu FIN 2-12 M k 6/2023 chybně navýšen o ještě neschválené rozpočtové opatření č. 6/2023 v části příjmů i výdajů o částku 1 867 930,75 Kč, a schválený rozpočet po změnách byl ve výkazu FIN 2-12 M k 8/2023 chybně navýšen o ještě neschválené rozpočtové opatření č. 8/2023 v části příjmů o částku 21 294 971,34 Kč, v části výdajů o částku 20 794 971,34 Kč a v části financování o 500 000 Kč na položce 8128 (Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - výdaje(-)).

Finanční Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (FIN 2-12 M) sestavené k 6/2023 a 8/2023 neobsahovaly správné údaje o rozpočtu po změnách.

Tyto chybně sestavené výkazy byly předloženy do centrálního systému účetních informací státu.

Porušeno ustanovení Přílohy č. 6 vyhlášky č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdější předpisů, kde se v bodě 4. stanoví, že údaje o rozpočtu po změnách územního samosprávného celku, dobrovolného svazku obcí a městské části hlavního města Prahy se rozumí rozpočet schválený zastupitelstvem územního samosprávného celku nebo městské části hlavního města Prahy nebo orgány dobrovolného svazku obcí rozepsaný v členění podle podrobné rozpočtové skladby (rozpis rozpočtu) podle právního předpisu upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů, který je upravený o rozpočtová opatření provedená podle právního předpisu upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů.

Doloženo: Rozpočtové opatření č. 6 - rozpočtový doklad ze dne 16. 6. 2023, Rozpočtové opatření č. 8 - rozpočtový doklad ze dne 14. 8. 2023, usnesení zastupitelstva obce ze dne 31. 7. 2023 a ze dne 11. 9. 2023, FIN 2-12M k 6/2023 a FIN 2-12M k 8/2023

#### Přijatá opatření:

Jedná se o nedostatek, u kterého vzhledem k jeho charakteru není možné sjednat zpětně nápravu. Obec přijala preventivní systémové opatření spočívající v důsledném dodržování ustanovení Přílohy č. 6 vyhlášky č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí.

Rozpočtové opatření č. 12 schválené starostou obce dne 28. 11. 2023 bylo vykázáno ve Výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 11/2023.

#### Kontrola přijatého opatření:

Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 dne 16. 4. 2024 byla provedena kontrola plnění povinností obce v souvislosti s přijetím a plněním nápravného opatření.

Přijaté nápravné opatření lze hodnotit jako přiměřené a zakládající předpoklad k zamezení opakovaného výskytu zjištěného nedostatku v budoucnosti. Vykázání schváleného rozpočtového opatření č. 12 ve Výkazu Fin 2-12 M k 11/2023 v souladu s Přílohou č. 6 vyhlášky č. 5/2014 lze posoudit jako splnění nápravného opatření.

### **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Nemile za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:



## rozpočet

- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na rok 2022 - 2026, schválen zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2022, zveřejněn na internetových stránkách obce (Rozpočtové dokumenty) obce od 1. 6. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023 zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022, zveřejněný na internetových stránkách obce (Rozpočtové dokumenty) dne 20. 12. 2022, návrh dokumentu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 21. 11. 2022 do 21. 12. 2022
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2024 zveřejněný na úřední desce obce a na elektronické úřední desce obce od 1. 12. 2023 do 22. 12. 2023
- Schválený rozpočet: obce na rok 2024 zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2023, zveřejněný na internetových stránkách obce (Rozpočet obce) dne 22. 12. 2023
- Rozpočtová opatření: zastupitelstvo obce Nemile usnesením č. USN/2/2022/1 ze dne 4. 5. 2022 pověřilo starostu prováděním rozpočtových opatření do max. výše 1 000 000 Kč v rámci výdajových částí rozpočtu
- Závěrečný účet: obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 27. 3. 2023 bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce (Rozpočtové dokumenty) dne 28. 3. 2023; Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 27. 2. 2023 do 4. 4. 2023

## účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 256 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 31. 12. 2023, č. 10/2023 ke spořicímu účtu vedenému u Banky CREDITAS a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023 a č. 55 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 29. 12. 2023 - ověření zůstatku účtu SU 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2023
- Bankovní výpisy: č. 005 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 7. 2023 - 31. 10. 2023 (sociální fond) a č. 003 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 4. 2023 - 30. 4. 2023 a otisk obrazovky k tomuto účtu se stavem k datu 31. 10. 2023 (fond obnovy kanalizací) - ověření zůstatku účtu SU 236 - Běžné účty fondů ÚSC ke dni 31. 10. 2023
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České národní banky č. 29 ze dne 28. 6. 2023 včetně účetního dokladu č. 300034 ze dne 28. 6. 2023 a opravného účetního dokladu č. 900026 ze dne 30. 11. 2023 (oprava účtování přijetí neinvestiční dotace na účet obce) - přijetí neinvestiční dotace ve výši 300 000 Kč na akci: Výměna oplocení a zhotovení zpevněných ploch na hřbitově v Lupěném dle Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace od Ministerstva zemědělství ze dne 27. 5. 2022 a Přílohy k Rozhodnutí o poskytnutí dotace (Program 129 660 - neinvestiční); opravný účetní doklad č. 900024 ze dne 30. 11. 2023 (oprava účtování - oplocení hřbitova v Lupěném z akce na opravu z minulého roku)
- Bankovní výpisy: č. 010 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 31. 10. 2023, č. 8/2023 ke spořicímu účtu vedenému u Banky CREDITAS a. s. za období 1. 10. 2023 - 31. 10. 2023 a č. 45 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 10. 2023 - ověření zůstatku účtu SU 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 10. 2023, opravný účetní doklad č. 900028 ze dne 30. 11. 2023 (odúčtování zdvojeného účetního zápisu)
- Bankovní výpisy: č. 006 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 11. 2023 - 31. 12. 2023 (sociální fond) a č. 004 k běžnému účtu vedenému u České

- spořitelny, a. s za období 1. 5. 2023 - 31. 12. 2023 (fond obnovy kanalizací) - ověření zůstatku účtu SU 236 - Běžné účty fondů ÚSC ke dni 31. 12. 2023
- Hlavní kniha: sestavená za období 10/2023
  - Hlavní kniha: sestavená za období 12/2023
  - Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starosty obce k provedení řádné inventarizace majetku a závazků za rok 2023 ze dne 18. 12. 2023; Plán inventur za rok 2023 ze dne 18. 12. 2023, Zápis o instruktáží členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace ze dne 18. 12. 2023; Zpráva o provedené inventarizaci v obci Nemile k 31. 12. 2023 ze dne 30. 1. 2024; výběr vzorku inventurních soupisů k účtům SU 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, SU 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí, SU 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, SU 063 - Dluhové cenné papíry držené do splatnosti, SU 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, SU 231 - Základní běžný účet ÚSC, SU 236 - Běžné účty fondů ÚSC, SU 261 - Pokladna, SU 451 - Dlouhodobé úvěry, SU 408 - Opravy předcházejících účetních období, SU 321 - Dodavatelé, SU 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím a SU 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize účetnictví za období 12/2023
  - Odměňování členů zastupitelstva: výplatní lístky zastupitelů obce za období 11 a 12/2023
  - Pokladní doklady: č. 400641 - 400643 ze dne 18. 12. 2023 (příjem poplatků, občané uhradili platební kartou)
  - Pokladní kniha (deník): za období od 1. 12. 2023 do 31. 12. 2023, odvod zůstatku pokladní hotovosti na bankovní účet - pokladní doklad výdajový č. 400667 ze dne 21. 12. 2023
  - Pokladní kniha (deník): za období od 1. 10. 2023 do 31. 10. 2023, opravný účetní doklad č. 900028 ze dne 30. 11. 2023 (odúčtování zdvojeného účetního zápisu)
  - Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2023
  - Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 10. 2023
  - Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2023
  - Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2023
  - Účetní doklady: č. 900017 ze dne 1. 10. 2023, 900036 ze dne 31. 12. 2023 a 900038 ze dne 31. 12. 2023 (účetní zápisy s opravami, částky účetních oprav nepodložené podklady)
  - Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Nemile za rok 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 27. 3. 2023; Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2022 s datem rozhodnutí dne 27. 3. 2023; účetní doklad č. 800025 ze dne 30. 6. 2023 - přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2022
  - Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2023
  - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2023
  - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2023
  - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2023, opravný účetní doklad č. 900025 ze dne 30. 11. 2023 (přeúčtování výnosového účtu u přijatého daru), opravný účetní doklad č. 900026 ze dne 30. 11. 2023 (oprava účtování přijaté dotace z ministerstva zemědělství)

- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2023

### **zřizované organizace**

- Účetní závěrka a výsledek hospodaření ZŠ a MŠ Nemile, příspěvkové organizace za účetní období roku 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 27. 3. 2023; Protokol o schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Nemile sestavené k 31. 12. 2022 s datem rozhodnutí dne 27. 3. 2023
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol ze dne 27. 4. 2023 o výsledku veřejnoprávní kontroly provedené u Základní školy a Mateřské školy Nemile, p. o.

### **smlouvy a dohody**

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 28. 6. 2023 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 833 505 Kč (evropský podíl 639 590,07 Kč (ÚZ 143533092) a národní podíl 193 914,93 Kč (ÚZ 143133092)) určenou pro Základní školu a Mateřskou školu Nemile na realizaci projektu v rámci Operačního programu Jan Amos Komenský - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů; rozpočtové opatření obce č. 6/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 31. 7. 2023 (mj. příjem na pol. 4116) a zveřejněné na internetových stránkách obce (Rozpočtové dokumenty) obce dne 16. 6. 2023; rozpočtový doklad č. 6 ze dne 16. 6. 2023; bankovní výpis České národní banky č. 29 ze dne 28. 6. 2023 včetně účetního dokladu č. 300035 ze dne 28. 6. 2023 (přijetí průtokové dotace na účet obce) včetně opravných účetních dokladů ze dne 1. 8. 2023 a č. 900027 ze dne 30. 11. 2023; rozpočtové opatření obce č. 8/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 11. 9. 2023 (mj. výdaj na § 3113 pol. 5336) a zveřejněné na internetových stránkách obce (Rozpočtové dokumenty) obce dne 12. 9. 2023; rozpočtový doklad č. 8 ze dne 14. 8. 2023; bankovní výpis České národní banky č. 35 ze dne 15. 8. 2023 včetně účetního dokladu č. 300042 ze dne 15. 8. 2023 (odeslání průtokové dotace z účtu obce)
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva (na část pozemku p. č. 419/1 ostatní plocha v k. ú. Filipov u Zábřeha) uzavřena dne mezi obcí Nemile (pronajímatel) a P. B. (nájemce) dne 19. 6. 2023, schválena zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2023; Záměr pronájmu části pozemku byl zveřejněn od 26. 5. 2023 do 12. 6. 2023
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva (na pozemky) uzavřena dne 30. 10. 2023 mezi J. V., P. D., L. M., V. Š. (prodávající) a obcí Nemile (kupující) včetně Schvalovací doložky dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb.; schválena zastupitelstvem obce dne 11. 9. 2023; výdaj § 6171 pol. 6130 rozpočtován rozpočtovým opatřením č. 8/2023, které schválilo zastupitelstvo obce dne 11. 9. 2023 a které bylo zveřejněno na internetových stránkách obce (Rozpočtová opatření) dne 12. 9. 2023; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-7635/202-809 ze dne 22. 11. 2023 (s právními účinky k 1. 11. 2023); účetní doklad č. 800050 ze dne 1. 11. 2023 (zařazení pozemku do majetku obce, SU 031); Bankovní výpis České spořitelny ze dne 5. 12. 2023 včetně účetních dokladů ze dne 5. 12. 2023: č. 101275, č. 101276, č. 101277, č. 101278 (platby kupní ceny za pozemky, celkem 118 050 Kč);
- Smlouvy o přijetí úvěru: č. 11077/16/LCD uzavřena dne 14. 9. 2016 mezi obcí Nemile (klient) a Českou spořitelnou, a. s. (banka), úvěr ve výši 30 000 000 Kč na financování akcí: "Vodovod Lupěné" a "Výstavba splaškové kanalizace v obci Nemile a Lupěné"; úhrady splátek úvěru a nákladových úroků jsou zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023; úhrada splátky za měsíc říjen - účetní doklad č. 500019 ze dne 31. 10. 2023, bankovní výpis č. 010 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 10. 2023 - 31. 10. 2023; ověření zůstatku účtu SU 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 10. 2023; bankovní výpis č. 012 k úvěrovému účtu vedenému u České

spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023 - ověření zůstatku účtu SU 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2023

- Smlouvy ostatní: Smlouva o poskytování bankovních služeb pro právnické osoby a podnikatele prostřednictvím Zprostředkovatele uzavřená s J&T BANKA a. s. dne 17. 4. 2023, uzavření smlouvy a převod finančních prostředků pro termínovaný vklad ve výši 1 783 000 Kč z běžného účtu fond obnovy kanalizací schválilo zastupitelstvo obce dne 27. 3. 2023; převod finančních prostředků na termínovaný vklad - účetní doklad č. 270001 ze dne 21. 4. 2023, oprava účtu SU 068 na účet SU 244 - opravný účetní doklad č. 900022 ze dne 30. 11. 2023; výpis z účtu termínovaný vklad vedený u J&T BANKA a. s. za období 21. 4. 2023 - ověření zůstatku účtu SU 244 - Termínované vklady krátkodobé ke dni 31. 10. 2023
- Smlouvy ostatní: Smlouva o úpisu a vydání dluhopisů uzavřena dne 12. 9. 2023 mezi SMV INVEST a. s. (emitent) a obcí Nemile (upisovatel), schválena zastupitelstvem obce dne 11. 9. 2023; výdaj pol. 8128 rozpočtován rozpočtovým opatřením č. 8/2023, které schválilo zastupitelstvo obce dne 11. 9. 2023 a které bylo zveřejněno na internetových stránkách obce (Rozpočtová opatření) dne 12. 9. 2023; bankovní výpis České spořitelny ze dne 18. 9. 2023 včetně účetního dokladu č. 100937 ze dne 18. 9. 2023 (nákup dluhopisu); Dluhopis SMV ROZTOKY 10,00/2027 (listinný cenný papír na jméno, vlastník dluhopisu Obec Nemile, datum splatnosti dluhopisu 19. 5. 2027); Inventurní soupis účtu SU 06X - Dlouhodobý finanční majetek k 31. 12. 2023

#### **veřejné zakázky**

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Zhotovení dopravního značení v obci Nemile; Poptávka na "Zhotovení dopravního značení v obci Nemile" ze dne 31. 3. 2023 (odeslána emailem 5x); Protokol o posouzení a hodnocení nabídek, název zakázky: Zhotovení dopravního značení v obci Nemile; usnesení zastupitelstva obce ze dne 15. 5. 2023 - schválení smlouvy o dílo na akci: Realizace dopravního značení Nemile s Ing. P. Č.; Smlouva o dílo na akci: "Realizace dopravního značení Nemile" uzavřená dne 24. 5. 2023 mezi obcí Nemile (objednatel) a Ing. P. Č. (zhotovitel) za celkovou cenu díla 217 180 Kč (bez DPH); výdaj § 2212 pol. 6121 rozpočtován rozpočtovým opatřením č. 14 schváleným starostou obce dne 10. 12. 2023, zveřejněným na internetových stránkách obce (rozpočtová opatření) dne 27. 12. 2023; Faktura došlá od Č. P. ze dne 3. 12. 2023 za realizaci SDZ + VDZ Nemile, Lupěné (ev. č. 23405) ve výši 233 680 Kč (cena s DPH ve výši 282 753 Kč) včetně účetního dokladu č. 6. 12. 2023 (předpis faktury došlé); bankovní výpis z běžného účtu České spořitelny ze dne 18. 12. 2023 včetně účetního dokladu č. 101373 ze dne 18. 12. 2023 (úhrada faktury došlé ev. č. 23405); Majetek: Dopravní značení - soubor značek (inventurní číslo 110078) zařazeno dne 20. 12. 2023, SU 022

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 10 k veřejným zakázkám malého rozsahu, platná od 1. 6. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: usnesení zastupitelstva obce ze dne 23. 1. 2023, 27. 2. 2023, 27. 3. 2023, 15. 5. 2023, 12. 6. 2023, 31. 7. 2023, 11. 9. 2023, 30. 10. 2023 a 27. 11. 2023 - jako podpůrný materiál ostatním přezkoumaným písemnostem
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Informace o konání zasedání Zastupitelstva obce Nemile (doba konání dne 18. 12. 2023), vyvěšena na úřední desce obce od 6. 12. 2023 do 18. 12. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 18. 12. 2023 - jako podpůrný materiál ostatním přezkoumaným písemnostem

- Zápisy z kontroly finančního výboru obce Nemile č. 1/2023 a č. 2/2023
- Zápisy z kontroly kontrolního výboru ze dne 13. 2. 2023 a 17. 7. 2023

### **fondy**

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Vnitřní předpis OÚ Nemile č. 1 Statut sociálního fondu obce Nemile schválený zastupitelstvem obce dne 23. 1. 2023, účinný dne 24. 1. 2023; Rozpočet sociálního fondu obce na rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022; Kolektivní smlouva uzavřena dne 29. 8. 2014 mezi obcí Nemile a základní organizací Odborového svazu státních orgánů a organizací obvod Postřelmov (na dobu neurčitou)
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Schválený rozpočet sociálního fondu obce Nemile na rok 2024 zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2023; Statut sociálního fondu obce Nemile (účinnost dne 1. 1. 2024) schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2023; Dodatek č. 1 ke kolektivní smlouvě uzavřený dne 8. 12. 2023 (účinný dne 1. 1. 2024) mezi obcí Nemile a základní organizací Odborovou svazu státních orgánů a organizací, obvod Postřelmov, schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2023
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Plán financování obnovy a kanalizací ze dne 21. 10. 2019; usnesení zastupitelstva obce ze dne 1. 3. 2021 - zřízení účtu za účelem tvorby zdrojů na obnovu vodohospodářské infrastruktury a převod finančních prostředků za účelem tvorby zdrojů na obnovu vodohospodářské infrastruktury

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Nemile:

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neměl podnikatelskou činnost.

Ing. Petr Šimek, starosta obce Nemile, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

## SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	C
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	B
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	-
§ 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 právníckými nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 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	A
§ 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	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právníckých osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	C
§ 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	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Nemile za rok 2023 vykonali:

Ing. Pavlína Vejrostová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 16. 4. 2024

## **P o u č e n í**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

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.

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

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. 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 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápise z dílčího přezkoumání a podal o tom informaci, přezkoumávacímu orgánu při konečném přezkoumání. Přijatá opatření k nápravě chyb a nedostatků jsou považována za dostatečná.

Přezkoumávací orgán tímto považuje za splněnou povinnost uloženou § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. podat písemnou informaci o opatřeních přijatých k nápravě nedostatků uvedených v části B písm. b).

Územní celek se dopustí přestupku dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. tím, že:

- nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření,
- nepodá písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku,
- v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků neuvede lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření

Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

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

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 16. 4. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nemile obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 16. 4. 2024.

#### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Nemile

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly