



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo nám. 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 80488/2016 OKP
Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce NENKOVICE, okres Hodonín

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 19. září 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 18. dubna 2017. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Nenkovice
Nenkovice 37, 696 37 Želetice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Ilona Plachá**

Kontrolor:

Jaroslava Kubešová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Petr Zálešák - starosta
Gabriela Kučerová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 22. srpna 2016, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Dne 29. 7. 2016 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke smlouvě o pronájmu nebytových prostor kulturního domu č. 1/2014 ze dne 30. 9. 2014, podle kterého se s účinností od 1. 6. 2016 snižuje nájemné na 100,- Kč měsíčně z původních 1 000,- Kč. Dodatek byl schválen zastupitelstvem obce dne 28. 7. 2016. K tomuto dodatku obec nezveřejnila záměr. Vzhledem k tomu, že se mění podstatná náležitost smlouvy, je povinností obce zveřejnit záměr. Došlo k porušení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, podle kterého záměr pronajmout nemovitost obec zveřejní nejméně po dobu 15 dnů před rozhodnutím příslušného orgánu obce vyvěšením na úřední desce, aby se mohli k němu případní zájemci vyjádřit. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní jednání neplatné. Obec Nenkovice dne 19. 9. 2016 vyvěsila záměr na pronájem nebytových prostor KD. Na základě záměru byl schválen zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2016 nově dodatek č. 1 ke smlouvě č. 1/2014 o pronájmu nebytových prostor KD ze dne 30. 11. 2016. Pronájem nebytového prostoru nebyl v záměru označen v souladu s § 8 zákona č. 256/2013 Sb., o katastru nemovitostí.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Na základě jednacího řízení bez uveřejnění obec uzavřela dne 2. 6. 2015 Dodatek ke smlouvě o dílo v celkovém objemu dodatečných stavebních prací bez méněprací 533.478,-- Kč. Dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 21. 6. 2015. Nebylo postupováno v souladu s § 147a odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. Veřejný zadavatel uveřejní celé znění smlouvy včetně všech jejích změn a dodatků nebo rámcové smlouvy do 15 dnů od jejího uzavření. **Pro neopakování nedostatku přijala obec systémové opatření, na jehož základě bude dbát zveřejňování smluv v souladu se zákonem. K dílčímu přezkumu za rok 2016 obec Nenkovice neprovedla žádné výběrové řízení, které by podléhalo zveřejnění. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Dne 29. 7. 2016 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke smlouvě o pronájmu nebytových prostor kulturního domu č. 1/2014 ze dne 30. 9. 2014, podle kterého se s účinností od 1. 6. 2016 snižuje nájemné na 100,- Kč měsíčně z původních 1 000,- Kč. Dodatek byl schválen zastupitelstvem obce dne 28. 7. 2016. K tomuto dodatku obec nezveřejnila záměr. Vzhledem k tomu, že se mění podstatná náležitost smlouvy, je povinností obce zveřejnit záměr. Došlo k porušení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, podle kterého záměr pronajmout nemovitost obec zveřejní nejméně po dobu 15 dnů před rozhodnutím příslušného orgánu obce vyvěšením na úřední desce, aby se mohli k němu případní zájemci vyjádřit. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní jednání neplatné. **Obec Nenkovice dne 19. 9. 2016 vyvěsila záměr na pronájem nebytových prostor KD. Na základě záměru byl schválen zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2016 nově dodatek č. 1 ke smlouvě č. 1/2014 o pronájmu nebytových prostor KD ze dne 30. 11. 2016. Pronájem nebytového prostoru nebyl v záměru označen v souladu s § 8 zákona č. 256/2013 Sb., o katastru nemovitostí.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nenkovice za rok 2016

byly zjištěny chyby a nedostatky,
které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Nemovitost nebyla v záměru označena v souladu se zákonem

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,17 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,69 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *V rámci přezkoumání hospodaření obce byla předložena rovněž inventarizace příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Nenkovice. Upozorňujeme obec, jako zřizovatele, že jeho příspěvková organizace neprovádí inventarizaci majetku a závazků v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Nebyly zpracovány inventurní soupisy např. účtů 018, 078, 022, 082, 028, 088, 342, 374, 377, 381, 389.*
- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti, a to s účinností od 21. 2. 2017. Došlo mimo jiné k doplnění několika ustanovení týkajících se nových povinností pro územní celky, a to zejména povinnosti zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu a schváleného střednědobého výhledu. Dále došlo k úpravám povinností při zveřejňování návrhu rozpočtu a návrhu závěrečného účtu (zveřejnění musí trvat až do schválení těchto dokumentů) spolu s novou povinností zveřejnit nejenom návrhy těchto dokumentů, ale i jejich následně schválené verze. Dále došlo k doplnění povinnosti zveřejnit schválená pravidla rozpočtového provizoria a schválená rozpočtová opatření. Všechny uvedené nové povinnosti jsou definovány jako správní delikt, za který se uloží pokuta do 1.000.000,- Kč, přičemž při určení výměry pokuty se přihlédne k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán.*
- *V souladu s novelou zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů je také na místě upozornit na nové povinnosti pro příspěvkovou organizaci a jejího zřizovatele. Krátce se jedná o povinnost sestavit rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu, které schvaluje zřizovatel a taktéž povinnost zveřejňování těchto dokumentů, a to nejenom návrhů, ale následně i jejich schválených verzí.*

Nenkovice, dne 18. dubna 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Ing. Ilona Plachá

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jaroslava Kubešová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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 návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci krajskému úřadu, 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 o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokuta do výše 50.000 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Nenkovice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 18. dubna 2017. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Petr Zálešák

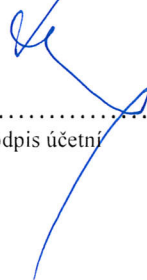
.....
starosta obce

Gabriela Kučerová

.....
účetní



.....
podpis starosty obce



.....
podpis účetní

OBEC NENKOVICE
NENKOVICE 37
PSČ 696 37
IČ: 00488852

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2016
- Rozpočtová opatření č. 1 až 8, Rozpočtová opatření č. 9 až 12, Evidence rozpočtových opatření
- Rozpočtový výhled na rok 2017 až 2019
- Závěrečný účet obce za rok 2015
- Plán inventur na rok 2016 ze dne 15. 12. 2016, Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2016, Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 30. 1. 2017
- Plán inventur PO ZŠ a MŠ na rok 2016 ze dne 18. 11. 2016, Inventurní soupis majetku a závazků, Inventarizační zpráva za rok 2016 PO ZŠ a MŠ ze dne 27. 1. 2017
- Mzdový list pracovníka s osobním č. 15 a č. 1 za období leden až červenec 2016, Mzdový list pracovníka s osobním č. 1 za období srpen až prosinec 2016
- Mzdové listy zastupitelů s osobními čísly 2, 9, 10, 11, 12, 13 a 14 za období leden až srpen 2016, Mzdové listy zastupitelů s osobními čísly 2, 9, 10, 11, 12, 13 a 14 za období září až prosinec 2016
- Výdajové pokladní doklady za období červenec 2016, Výdajové pokladní doklady za období prosinec 2016
- Bankovní výpis za období prosinec 2016
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Darovací smlouva na finanční dar ze dne 29. 7. 2016
- Dohoda o pro vedení práce ze dne 30. 6. 2016
- Platový výměr č. 12 s účinností od 1. 11. 2016 pracovníka s osobním č. 1
- Rozhodnutí reg. č. 68/2016-17250BI o poskytnutí dotace ze dne 26. 5. 2016 z MZ na údržbu a obnovu kulturního dědictví venkova
- Dodatek č. 1 ke smlouvě č. 141967630 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR z 2. 8. 2016
- Finanční vypořádání dotace na volby ze dne 10. 1. 2017
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 037007/16úOŽP ze dne 13. 9. 2016, Finanční vypořádání dotace Víceúčelové hřiště umělý povrch ze dne 25. 1. 2017
- Dodatek č. 1 ke smlouvě č. 1/2014 o pronájmu nebytových prostor kulturního domu ze dne 30. 11. 2016
- Smlouva o dílo č. D 035/2016 ze dne 18. 8. 2016 na akci Víceúčelové sportovní hřiště umělý povrch
- Kupní smlouva ze dne 21. 4. 2016 (nákup budovy včetně pozemku)
- Kupní smlouva ze dne 5. 4. 2016 (Prodej pozemku pr. č. 2791/1)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330037366/001 ze dne 4. 5. 2016
- Záměr obce ze dne 25. 11. 2015 (prodej pozemku p.č. 2791/1)
- Zpráva o odstranění chyb a nedostatků
- Zápis z VII/2015 zasedání ZO konaného dne 16. 12. 2015, Zápis I/2016 až V/2016 za období leden až červenec 2016, Zápis VI/2016 až VIII/2016 za září až prosinec 2016