



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno



SpZn.: S - JMK 87386/2022 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce NENKOVICE, okres Hodonín

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 30. srpna 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 27. února 2023. 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. Jarmila Antošová**

Kontrolor: Jana Novotná

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením 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 10. srpna 2022, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Při přezkoumání hospodaření obce Nenkovice za rok 2021 byly zjištěny chyby a nedostatky. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 13. 5. 2022 projednalo závěrečný účet za rok 2021 s výhradou a přijalo nápravné opatření. Obec zaslala písemnou informaci o přijetí nápravného opatření k odstranění nedostatku přezkoumávajícímu orgánu až dne 1. 7. 2022 prostřednictvím datové schránky. **Územní celek nepostupoval v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,** ve znění pozdějších předpisů. V tomto ustanovení je uvedeno, že územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.
- V rámci konečného přezkoumání hospodaření byly předloženy mzdové listy členů zastupitelstva obce. Bylo zjištěno, že neuvolněnému místostarostovi zanikl dnem 20. 10. 2022 mandát člena zastupitelstva a vznikl nárok na odchodné. Kontrolou mzdového listu, os. č. 9, bylo zjištěno, že odchodné nebylo vyplaceno. **Obec nepostupovala v souladu s ust. § 77 odst. 1 a ust. § 78 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích,** kde je uvedeno, že odchodné se stanoví ve výši odměny, která členovi zastupitelstva obce náležela za měsíc ke dni zániku mandátu člena zastupitelstva obce nebo ke dni odvolání nebo vzdání se funkce, k níž se přičte násobek této částky a počtu celých ukončených po sobě jdoucích let výkonu funkce, nejvíce však tří ukončených let výkonu funkce. Neuvolněnému místostarostovi náleželo odchodné ve výši 4násobku měsíční odměny, protože byl ve funkci více jak celé tři roky.

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

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:

- *Obec Nenkovice uzavřela dne 1. 6. 2021 smlouvu o dílo na akci "Odkanalizování obce Nenkovice" se zhotovitelem ARTESIA, spol. s r.o., se sídlem Ratiškovice 241. Cena díla sjednaná touto smlouvou činila bez DPH 653.000 Kč. Uvedená smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele až dne 14. 9. 2021. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Dle ustanovení § 219 odst. 1 veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku, jejíž cena přesáhne částku 500 000 Kč bez DPH včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. **Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 13. 5. 2022 projednalo závěrečný účet za rok 2021 a přijalo nápravné opatření k výše uvedenému nedostatku. Bylo přijato systémové opatření, aby se tento nedostatek již neopakoval. Plnění přijatého nápravného opatření nebylo možné ověřit, protože obec ke dni dílčího přezkoumání hospodaření neuzavřela žádnou smlouvu, která by podléhala zveřejnění na profilu zadavatele. V rámci konečného přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo ověřeno, že nápravné opatření je dodržováno. Smlouva o dílo ze dne 8. 12. 2022 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 8. 12. 2022. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Při přezkoumání hospodaření obce Nenkovice za rok 2021 byly zjištěny chyby a nedostatky. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 13. 5. 2022 projednalo závěrečný účet za rok 2021 s výhradou a přijalo nápravné opatření. Obec zaslala písemnou informaci o přijetí nápravného opatření k odstranění nedostatku přezkoumávajícímu orgánu až dne 1. 7. 2022 prostřednictvím datové schránky. Územní celek nepostupoval v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. V tomto ustanovení je uvedeno, že územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. **Obec přijala k výše uvedenému nedostatku nápravné opatření, že***

bude v budoucnu důsledně dodržovat zákonné termíny, vztahující se k zasílání zprávy o přijatých nápravných opatřeních.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nenkovice za rok 2022

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.*
- *Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.*

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 byl zjištěn nedostatek týkající se nepodání písemné informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků ve stanovené lhůtě. Jelikož přijaté nápravné opatření je plněno, má kontrolní skupina za to, že míra společenské škodlivosti daného protiprávního jednání je natolik nízká, že uložení pokuty by bylo s ohledem na závažnost tohoto jednání nepřiměřené a pro nápravu postačuje vyřízení domluvou na místě. Domluva představuje neformální vyřízení přestupku, za který by mohla být v rámci správního řízení uložena pokuta až do 50.000,- Kč.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,17 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,52 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Nenkovice k 31. 12. 2022 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Poučení

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 27. února 2023 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 27. února 2023. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Nenkovice. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

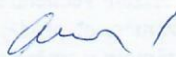
V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

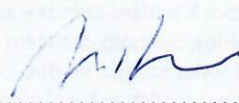
Ing. Jarmila Antošová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Novotná

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2022
- Opis rozpočtových změn za období 1/2022 - 12/2022
- Rozpočtová opatření č. 1/2022 - č. 5/2022
- Rozpočtová opatření č. 6/2022 - 12/2022
- Schválený rozpočet na rok 2022
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na rok 2023 - 2025; Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na rok 2023 - 2025
- Návrh závěrečného účtu za rok 2021, Schválený závěrečný účet za rok 2021
- Bankovní výpisy ke dni 30. 6. 2022: KB č. 6; ČS č. 006; ČNB č. 17
- Bankovní výpisy ke dni 31. 12. 2022: KB č. 12; Česká spořitelna č. 012; ČNB č. 38
- Hlavní kniha analytická sestavená k 30. 6. 2022
- Hlavní kniha analytická sestavená k 31. 12. 2022
- Plán inventur na rok 2022; Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2022; Inventarizační zpráva rok 2022
- Kniha došlých faktur za období červenec - prosinec 2022 (č. 22-001-00123 až č. 22-001-00250)
- Kniha došlých faktur za období leden - červen 2022 (č. 22-001-00001 až č. 22-001-00122)
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období červenec - prosinec 2022
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - červen 2022
- Pokladní doklady za měsíc 11/2022 (č.d. 22-701-00495 - č.d. 22-701-00524)
- Pokladní doklady za měsíc květen 2022 (č.d. 22-701-00234 - č.d. 22-701-00274)
- Pokladní deník za období od 1. 11. 2022 do 30. 11. 2022
- Pokladní deník za období od 1. 5. 2022 - 31. 5. 2022
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2022
- Účtový rozvrh roku 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M sestavený k 30. 6. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2022
- Darovací smlouva ze dne 19. 5. 2022 (obec dárce)
- Dohoda o provedení práce ze dne 7. 6. 2022; Mzdový list zaměstnance os. č. 16 za období 6/2022
- Pracovní smlouva ze dne 29. 4. 2022; Platový výměr ze dne 29. 4. 2022; Mzdový list zaměstnance os. č. 20 za období 5/2022 a 6/2022
- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 7. 3. 2022 (Nenkovice - rekonstrukce kulturního domu)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK ze dne 15.8. 2022 (Nenkovice - rekonstrukce podlah kulturního domu)
- Nájemní smlouva a smlouva o budoucí smlouvě o zřízení služebnosti ze dne 16. 3. 2022 (pronajímatel - Povodí Moravy, s. p., Brno; nájemce obec Nenkovice)
- Pachtovní smlouva ze dne 3. 10. 2022 (obec propachtovatel)
- Smlouva o pronájmu nebytových prostor ze dne 1. 7. 2022 (obec pronajímatel)
- Smlouva o dílo ze dne 8. 12. 2022 (akce: Nenkovice, ZTI Pod školou; zhotovitel - ARTESIA, spol s r. o., Ratiškovice)
- Směnná smlouva ze dne 21. 10. 2022 (směna pozemků)
- Smlouva o koupi nemovité věci ze dne 25. 5. 2022 (prodej pozemku parc. č. 5026 v k. ú. Nenkovice)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 28. 3. 2022 (obec povinná)
- Vyhlášení záměru na prodej pozemků (parcela 5026 o výměře 1143 m2) ze dne 3. 1. 2022
- Vyhlášení záměru o směně pozemků ze dne 27. 6. 2022
- Záměr o pronájmu části parcely 213/17 ze dne 27. 6. 2022
- Záměr o pronájmu nebytových prostor ze dne 7. 3. 2022
- Výzva k podání nabídky ze dne 19. 10. 2022, včetně zadávací dokumentace (akce: Nenkovice, ZTI Pod školou); Seznam doručených a přijatých nabídek od uchazečů ze dne 24. 11. 2022; Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 24. 11. 2022; Oznámení o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 29. 11. 2022
- Zpráva o odstranění chyb a nedostatků za rok 2021 ze dne 1. 7. 2022
- Směrnice č. 1/2019 - Vnitřní směrnice o inventarizaci
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinná od 1. 1. 2017
- Protokol o výsledku průběžné veřejnosprávní kontroly v příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Nenkovice ze dne 22. 9. 2022
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 21. 12. 2021

- Zápisy z jednání zastupitelstva obce za období leden - červen 2022 (4 zápisy)
- Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce za období červenec - prosinec 2022 (5 zápisů)
- Zápis finančního výboru ze dne 18. 2. 2022 a 27. 5. 2022; Zápis z jednání kontrolního výboru konaného dne 11. 2. 2022 a 20. 5. 2022