



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



KUJMXOQITPLA

SpZn.: S - JMK 93075/2023 OKP

Č.j.: JMK 37036/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce NENKOVICE, okres Hodonín

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 5. října 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 5. března 2024. 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: **Mgr. Eliška Hřebačková**

Kontrolor: Ing. Jarmila Antošová

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 29. srpna 2023, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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:

- *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. Zastupitelstvo obce dne 20. 4. 2023 schválilo závěrečný účet za rok 2022 s výhradou a přijetím systémového nápravného opatření - do budoucna bude účetní jednotka postupovat podle zákona, tzn. zpráva o splnění přijatých opatření bude zaslána včas. Zpráva o splnění přijatých opatření k nápravě nedostatků byla zaslána přezkoumávajícímu orgánu dne 25. 4. 2023 tj. v zákonem stanoveném termínu. Napraveno.*
- *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 mu 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 tři ukončených let výkonu funkce. Neuvolněnému místostarostovi náleželo odchodné ve výši 4násobku měsíční odměny, protože byl ve funkci více jak celé tři roky. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 20. 4. 2023 schválilo závěrečný účet za rok 2022 s výhradou a přijalo nápravné opatření. Kontrolou mzdového listu neuvolněného místostarosty, os. č. 9, kterému zanikl mandát dne 20. 10. 2022, bylo zjištěno, že odchodné bylo vyplaceno v měsíci 2/2023. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nenkovice za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2023 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 0,62 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,68 %
- 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. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Poučení

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 5. března 2024 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.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 5. března 2024. 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.

Za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Mgr. Eliška Hřebačková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jarmila Antošová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce na rok 2023
- Opis rozpočtových změn za období 1/2023 - 12/2023
- Rozpočtová opatření č. 1/2023 - č. 8/2023
- Rozpočtová opatření č. 9/2023 - č. 12/2023
- Schválený rozpočet na rok 2023
- Návrh střednědobého výhled rozpočtu na rok 2024 až 2026; Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2024 až 2026
- Návrh závěrečného účtu za rok 2022; Schválený závěrečný účet za rok 2022
- Bankovní výpisy sestavené k 31. 12. 2023: Komerční banka č. 12, Česká spořitelna č. 12, Česká národní banka č. 41
- Bankovní výpisy sestavené k 31. 8. 2023: Komerční banka č. 8, Česká spořitelna č. 8, Česká národní banka č. 27
- Hlavní kniha analytická sestavená k 31. 12. 2023
- Hlavní kniha analytická sestavená k 31. 8. 2023
- Plán inventur na rok 2023; Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2023; Inventarizační zpráva za rok 2023
- Kniha došlých faktur za období 1-8/2023; čísla dokladů od 23-001-00001 do 23-001-00158
- Kniha došlých faktur za období 9-12/2023; čísla dokladů od 23-001-00159 do 23-001-00267
- Kniha vydaných faktur za období 1-8/2023; čísla dokladů od 23-002-00001 do 23-002-00002
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - srpen 2023
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období září - prosinec 2023
- Pokladní doklady za měsíc květen 2023 (č. 23-701-00230 až č. 23-701-00284)
- Pokladní doklady za měsíc listopad 2023 (č. 23-701-00481 až č. 23-701-513)
- Pokladní deník za období od 1. 11. 2023 do 30. 11. 2023
- Pokladní deník za období od 1. 5. 2023 do 31. 5. 2023
- Účtový rozvrh obce na rok 2023
- Výkaz FIN 2-12M pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2023
- Výkaz FIN 2-12M pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 8. 2023
- Darovací smlouva ze dne 26. 5. 2023 (obdarovaný - Kyjovské Slovácko v pohybu)
- Dohoda o provedení práce ze dne 12. 1. 2023; Mzdový list zaměstnance os. č. 44 za období leden - únor 2023
- Pracovní smlouva ze dne 5. 6. 2023; Platový výměr ze dne 5. 6. 2023; Mzdový list zaměstnance os. č. 71 za období 6 - 8/2023
- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 2. 1. 2023 (Rozvoj a zachování tradic v obci Nenkovice)
- Registrace akce ze dne 22. 9. 2023 (poskytovatel Ministerstvo vnitra; na projekt: "Nenkovice - Požární přívěs pro hašení")
- Rozhodnutí č. 522030043o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci Národního plánu obnovy ze dne 1. 11. 2023 (akce: malý užitkový elektromobil)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK ze dne 30. 6. 2023 (dotace investiční na "Pořízení nového požárního přívěsu pro hašení pro JSDH Nenkovice")
- Smlouva o pronájmu nebytových prostor ze dne 4. 10. 2023 (obec pronajímatel)
- Smlouva o koupi nemovité věci ze dne 17. 5. 2023 (prodávající - obec Nenkovice; prodej pozemku parc. č. 3001/9)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 30. 11. 2023 (obec povinná)
- Záměr prodeje nemovitého majetku ze dne 24. 2. 2023
- Záměr pronájmu nebytových prostor v budově č. p. 37, stojící na parcele č. 106 v k. ú. Nenkovice ze dne 26. 5. 2023
- Záměr pronájmu nemovitého majetku - parcely č. 5246, ostatní plocha v k. ú. Nenkovice
- Zpráva o odstranění chyb a nedostatků za rok 2022 ze dne 25. 4. 2023
- Vnitřní směrnice č. 1/2019 o inventarizaci
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly zřízené PO Základní škola a Mateřská škola, Nenkovice ze dne 25. 8. 2023
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 15. 12. 2022 (schvalování rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu)
- Záписы z jednání zastupitelstva obce za období 1-8/2023 (4 zápisy)

- Zápisy z jednání zastupitelstva obce za období 9-12/2023 (3 zápisy)
- Zápisy finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 10. 3. 2023, 16. 5. 2023 a 30. 6. 2023
- Zápisy kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 9. 3. 2023 a 25. 5. 2023