



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

SpZn.: S - JMK 66854/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce NENKOVICE, okres Hodonín

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 26. listopadu 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 20. května 2019. 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: Ing. Renata Halámková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena 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 9. října 2018, 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- V rámci kontroly mzdových listů členů zastupitelstva obce Nenkovice za rok 2018 bylo zjištěno, že zastupiteli obce s osobním č. 9, který vykonával funkci neuvolněného místostarosty, **nebyla vyplacena odměna v souladu s ustanovením § 75 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích**, kde je uvedeno, že členovi zastupitelstva, který nadále vykonává pravomoci starosty nebo místostarosty podle § 107, náleží dosavadní odměna do zvolení nového starosty nebo místostarosty. Na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 1. 11. 2018 byl neuvolněný člen zastupitelstva s os. č. 9 opět zvolen do funkce místostarosty.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

- I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky**

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

- II. při předcházejícím dílčím přezkoumání**

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nenkovice za rok 2018

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

- *Členovi zastupitelstva obce, který nadále vykonává pravomoci starosty nebo místostarosty podle § 107, nebyla vyplacena dosavadní odměna do zvolení nového starosty nebo místostarosty.*

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 2018 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 0,15 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,63 %
- 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. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Kontrolní skupina upozorňuje na ustanovení § 92 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., kdy je stanoveno, že zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce. Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že zasedání zastupitelstva se konalo 14. 6. 2018, pak až 20. 9. 2018. Tento způsob svolávání zastupitelstva je tedy v rozporu s uvedeným ustanovením zákona o obcích.*

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

Ing. Jarmila Antošová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Renata Halámková

.....
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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 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 20. května 2019. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Petr Zálešák

.....
starosta obce

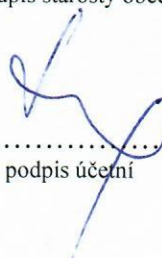
Gabriela Kučerová

.....
účetní

OBEC NENKOVICE
NENKOVICE 37
PSČ 696 37
IČ: 00488852



.....
podpis starosty obce



.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce na rok 2018
- Rozpočtová opatření č. 1/2018 až 9/2018,
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2018
- Rozpočtová opatření č. 10/2018 až 12/2018
- Schválený rozpočet obce na rok 2018
- Návrh závěrečného účtu obce za rok 2017
- Schválený Závěrečný účet obce za rok 2017
- Bankovní výpisy ČS a.s. č. 150 až 153 za prosinec 2018
- Bankovní výpisy ke dni 30. 9. 2018: KB č. 9; ČS č. 009; ČNB č. 20
- Bankovní výpisy ke dni 31. 12. 2018: KB č. 12, ČS č. 012, ČNB č. 29, ČS č. 024 (úvěrový)
- Inventarizační zpráva rok 2018 ze dne 31. 1. 2019 PO Základní škola a Mateřská škola Nenkovice, Plán inventur na rok 2018 ze dne 20. 11. 2018 PO Základní škola a Mateřská škola Nenkovice, Inventurní soupisy majetku, závazků a pohledávek ke dni 31. 12. 2018 PO Základní škola a Mateřská škola Nenkovice
- Plán inventur na rok 2018; Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2018; Inventarizační zpráva roku 2018
- Kniha došlých faktur ke dni 30. 9. 2018
- Kniha došlých faktur ke dni 31. 12. 2018
- Mzdové listy zaměstnanců s os. č. 1, 3 za leden až září 2018
- Odměňování členů zastupitelstva s os. č. 2, 3, 9, 10, 13, 50, 51 za období 10-12/2018
- Odměňování členů zastupitelstva s os. č. 2, 9, 10, 11, 12, 13, 14 za leden až září 2018
- Pokladní doklady č. 18-700-00682 až 18-700-00743 za září 2018
- Pokladní doklady za prosinec 2018 č. 18-700-00818 až 18-700-00850
- Pokladní deník za září 2018
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Účetní odpisový plán pro rok 2018
- Účtový rozvrh roku 2018
- Rozvaha příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Nenkovice sestavená k 30. 9. 2018
- Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Nenkovice sestavená k 30. 9. 2018
- Pracovní smlouva ze dne 1. 11. 2018 s pracovníkem os. č. 3 včetně platového výměru
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK ze dne 11. 7. 2018 (Víceúčelové hřiště Nenkovice)
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 30. 6. 2018
- Smlouva o dílo ze dne 22. 5. 2018 (Nenkovice - Biokoridor)
- Směnná smlouva ze dne 13. 7. 2018 (Směna pozemků)
- Vyhlášení záměru na pronájem nebytových prostor ze dne 23. 3. 2018
- Vyhlášení záměru o směně pozemků ze dne 23. 3. 2018
- Oznámení o zahájení výběrového řízení ze dne 15. 1. 2018 (Nenkovice - Biokoridor); Protokol o otevírání obálek ze dne 28. 3. 2018; Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 4. 4. 2018; Písemná zpráva zadavatele ze dne 22. 5. 2018
- Směrnice č. 4/2011 - Inventarizace majetku a závazků
- Protokol o výsledku průběžné veřejnosprávní kontrole provedené u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Nenkovice ze dne 25. 10. 2018
- Zápis z VII/2017 zasedání zastupitelstva obce dne 14. 12. 2017
- Záписy ze zasedání zastupitelstva obce za období leden - září 2018
- Záписy ze zasedání zastupitelstva obce za období říjen - prosinec 2018
- Zápis č. 4 z kontroly finančního výboru ze dne 20. 12. 2018; Zápis č. 4/2018 z kontroly kontrolního výboru ze dne 20. 12. 2018