



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

SpZn.: S - JMK 88442/2021 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce NENKOVICE, okres Hodonín

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 14. září 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 24. února 2022. 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: **Jana Novotná**

Kontrolor: Ing. Jarmila Antošová
Mgr. Eliška Hřebočková

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 8. září 2021, 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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Obec Nenkovice uzavřela dne 1. 6. 2021 smlouvu o dílo na akci "Odkanalizování obce Nenkovice" se zhotovitelem ARTESIA, spol. s r.o., se sídlem Ratíškovice 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.**

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 hospodaření 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 Ratíškovice 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. **Obec přijala nápravné opatření spočívající v důsledném dodržování zákonných termínů.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nenkovice za rok 2021

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

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků 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 2021 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 0,11 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 12,65 %
- 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. 2021 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Nenkovice, dne 24. února 2022

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.

Jana Novotná

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jarmila Antošová

.....
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. 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.

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 24. února 2022. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Petr Zálešák

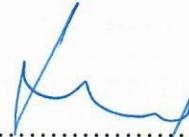
.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Gabriela Kučerová

.....
účetní



.....
podpis účetní

OBECE NENKOVICE
NENKOVICE 37
PSC 696 37
IČ: 00488852

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce na rok 2021
- Opis rozpočtových změn za období 1/2021 - 12/2021
- Rozpočtová opatření č. 1/2021 - č. 6/2021 (k datu dílčího přezkoumání hospodaření bylo provedeno celkem 7 rozpočtových opatření)
- Rozpočtová opatření č. 8/2021 - č. 11/2021
- Schválený rozpočet obce na rok 2021
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na rok 2022, 2023 a 2024; Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na rok 2022, 2023 a 2024
- Návrh závěrečného účtu obce za rok 2020; Schválený závěrečný účet obce za rok 2020
- Bankovní výpisy ke 31. 12. 2021: KB č. 12; ČS č. 012; ČNB č. 40; ČS č. 012 (úvěry)
- Hlavní kniha analytická sestavená ke dni 31. 12. 2021
- Plán inventur na rok 2021; Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2021; Inventarizační zpráva za rok 2021
- Kniha došlých faktur za období leden - srpen 2021
- Kniha došlých faktur za období září - prosinec 2021
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden-srpen 2021
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období září - prosinec 2021
- Pokladní doklady za měsíc listopad 2021 (č. 21-701-00398 až č. 21-701-00419)
- Pokladní doklady za období červen 2021
- Pokladní deník za období od 1. 11. 2021 do 31. 11. 2021
- Pokladní deník za období od 1. 6. 2021 do 30. 6. 2021
- Rozvaha sestavená ke dni 31. 12. 2021
- Účtový rozvrh roku 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2021
- Darovací smlouva ze dne 26. 5. 2021 (dárce - obec Nenkovice; obdarovaný - Oblastní charita Hodonín)
- Dohoda o provedení práce ze dne 10. 5. 2021 zaměstnance s osobním číslem 64; Mzdový list za 5/2021
- Pracovní smlouva ze dne 22. 4. 2021 zaměstnance s osobním číslem 63; Mzdový list za období 5-8/2021
- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 22. 3. 2021 se Státním zemědělským intervenčním fondem Brno na akci "Rekonstrukce stropu kulturního domu v Nenkovicích"
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK070554/21/ORR ze dne 28. 6. 2021 na akci "Rekonstrukce přízemí kulturního domu Nenkovice"
- Smlouva o dílo č. 2/2021/P ze dne 1. 6. 2021 (Odkanalizování obce Nenkovice)
- Smlouva o koupi nemovité věci ze dne 22. 3. 2021 (nákup pozemku)
- Smlouva o koupi nemovité věci ze dne 25. 3. 2021 (prodej pozemku)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 11. 6. 2021 (obec oprávněná)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 9. 6. 2021 (obec povinná)
- Záměr ze dne 26. 6. 2020 na prodej pozemků
- Výzva k podání nabídky ze dne 24. 3. 2021 (Odkanalizování obce Nenkovice); Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 25. 5. 2021
- Vnitřní směrnice o inventarizaci č. 1/2019, platná od 1. 7. 2019
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2020
- Záписy ze zasedání zastupitelstva obce za období leden - srpen 2021 (3 zápisy)
- Záписy ze zasedání zastupitelstva obce za období září - prosinec 2021 (6 zápisů)
- Záписy z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 25. 2. 2021 a 20. 5. 2021
- Záпис finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 25. 6. 2021