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

SpZn.: S - JMK 89665/2023 OKP
Č.j.: JMK /2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce **NEBOVIDY**, okres **Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 6. prosince 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 16. dubna 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 Nebovidy
Nebovidy 78, 664 48 Moravany

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Renata Halámková**

Kontrolor: Gabriela Lanžhotská
Eva Sedláčková
Bc. Tomáš Nahodil

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: **Ing. Blahoslav Dobeš - starosta**
Ing. Dagmar Polcarová - 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. listopadu 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 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 Nebovidy 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 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 ..... 90,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 8,77 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Vykázaný procentuální podíl pohledávek na příjmech územního celku je ovlivněn především vykázanou pohledávkou na účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 8 004 536,98 Kč netto vůči Sberbank CZ, a.s., u které obec měla vedeny některé bankovní účty.

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

Dluh obce Nebovidy k 31. 12. 2023 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 77,18 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2023 vykázán ve výši 14.272.656 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 17,18 %.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 16. dubna 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 16. dubna 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 Nebovidy. 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. Renata Halámková	
.....	.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání	podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
Eva Sedláčková	
.....	.....
kontrolor	podpis kontrolora
Bc. Tomáš Nahodil	
.....	.....
kontrolor	podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Nebovidy na rok 2023
- Opis rozpočtových opatření (celkem 15 RO)
- Rozpočet obce Nebovidy na rok 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Nebovidy 2021-2023
- Závěrečný účet obce Nebovidy za rok 2022
- Faktura přijatá č. 23-001-00247 a bankovní výpis č.206 Komerční banka, a.s. ze dne 30. 10. 2023 na úhradu zakázky Rekonstrukce místní komunikace U11 od STRABAG a. s.
- Inventarizační zpráva rok 2023 sestavená dne 29. 1. 2024
- Plán inventur na rok 2023 sestavený dne 20. 11. 2023
- Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2023
- Mateřská škola Nebovidy, příspěvková organizace - Plán inventur 2023, Inventarizační zpráva za rok 2023, Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2023
- Mzdový list pracovníků os. č. 71 a 99 (dohody) za období 6-9/2023
- Mzdový list zaměstnance osobní číslo 71 za období 7 - 12/2023
- Mzdové listy všech zastupitelů (osobní č. 19, 77, 76, 74, 95, 96, 97 a 75) za období 1 - 12 / 2023
- Odměňování členů zastupitelstva obce za období 1-9/2023
- Pokladní doklady za měsíc prosinec roku 2023
- Pokladní kniha za měsíc prosinec roku 2023
- Darovací smlouva na poskytnutí finančního daru pro spolek Obnovená Matice Moravská, z.s. ze dne 18. 3. 2023
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 30. 8. 2023 s pracovníkem os. č. 71 (úklid)
- Dohoda o provedení práce ze dne 19. 6. 2023 s pracovníkem os. č. 99 (úklid Sportovní a společenské haly) a Dodatek č. 1 ze dne 30. 8. 2023 na prodloužení doby trvání dohody
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace pro ČSŽ Jihomoravský kraj ze dne 16. 5. 2023
- Žádost o poskytnutí dotace pro ČSŽ Jihomoravský kraj ze dne 5. 12. 2022
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace pro Myslivecké sdružení Bobrava ze dne 17. 5. 2023
- Žádost o poskytnutí dotace pro Myslivecké sdružení Bobrava ze dne 1. 3. 2023
- Smlouva č. JMKO83398/23/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 28. 8. 2023 - Dovybavení Sportovní a společenské haly Nebovidy
- Bankovní výpis Komerční banky č. 165 ze dne 1. 9. 2023 - příjem dotace na akci Dovybavení Sportovní a společenské haly Nebovidy
- Bankovní výpisy Komerční banky ze dne 21. 7. 2023, 31. 7. 2023, 25. 10. 2023, 22. 11. 2023, 30. 11. 2023 a 20. 12. 2023 - úhrady výdajů za akci Dovybavení Sportovní a společenské haly Nebovidy
- Pokladní doklad č. 23-701-00686 ze dne 14. 12. 2023 - úhrada za akci Dovybavení Sportovní a společenské haly Nebovidy
- Nájemní smlouva na pronájem části pozemku p.č.16/3 (ostatní plocha) ze dne 12. 7. 2023
- Záměr na pronájem části pozemku p.č.16/3 (ostatní plocha) ze dne 13. 6. 2023
- Nájemní smlouva na pronájem nebytových prostor (zázemí baru) v budově na č.p.250 na pozemku p.č.338 ze dne 31. 8. 2023
- Záměr na pronájem nebytových prostor (zázemí baru) v budově na č.p.250 na pozemku p.č.338 ze dne 14. 8. 2023
- Smlouva o dílo č. 117/LALA-005/2023 ze dne 28. 6. 2023 na zakázku Rekonstrukce místní komunikace U11 uzavřená se STRABAG a. s. za cenu 330 045 Kč bez DPH
- Kupní smlouva o koupi nemovité věci ze dne 20. 11. 2023 - prodej pozemku p. č. 332/109
- Záměr prodeje pozemku v k. ú. Nebovidy u Brna ze dne 4. 10. 2023 - prodej pozemku p. č. 332/109
- Účetní doklad č. 23-007-00062 ze dne 24. 11. 2023 - vyřazení prodaného pozemku p. č. 332/109 z evidence obce
- Kupní smlouva o koupi nemovité věci ze dne 20. 9. 2023 - prodej pozemku p. č. 387/20
- Záměr prodeje pozemku v k. ú. Nebovidy u Brna ze dne 28. 6. 2023 - prodej pozemku p. č. 387/20
- Účetní doklad č. 23-007-00045 ze dne 26. 9. 2023 - vyřazení prodaného pozemku p. č. 387/20 z evidence obce
- Bankovní výpis Komerční banky č. 220 ze dne 20. 11. 2023 - úhrada za prodej pozemku p. č. 387/20
- Kupní smlouva o koupi nemovité věci ze dne 4. 1. 2023 - prodej pozemku p. č. 587/12
- Záměr prodeje části lesního pozemku v k. ú. Nebovidy u Brna ze dne 17. 10 2022 - prodej pozemku p. č. 587/12

- Účetní doklad č. 23-007-00006 ze dne 2. 2. 2023 - vyřazení prodaného pozemku p. č. 587/12 z majetku obce
- Účetní doklad č. 23-801-00046 ze dne 6. 3. 2023 - úhrada za prodej pozemku p. č. 587/12
- Bankovní výpis Komerční banky č. 46 ze dne 6. 3. 2023 - úhrada za prodej pozemku p. č. 587/12
- Kupní smlouva ze dne 18. 4. 2023 - prodej vodovodních řadů
- Bankovní výpis Komerční banky č. 80 ze dne 24. 4. 2023 úhrada za prodej vodovodních řadů
- Kupní smlouva ze dne 21. 7. 2023 - nákup inženýrských sítí - vodovodní řad a dešťová kanalizace
- Účetní doklad 23-007-00042 ze dne 21. 8. 2023 - zařazení inženýrských sítí do majetku obce
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s omezujícími podmínkami a o zřízení věcného práva č. 23/146 ze dne 28. 11. 2023 - nabytí pozemku p. č. 2351/2
- Účetní doklad č. 23-007-00061 ze dne 30. 121. 2023 - zařazení nabytého pozemku p. č. 2351/2 do majetku obce
- Smlouva o směně pozemků ze dne 22. 2. 2022 - směna obecních pozemků p. č. 1148/2 a 1148/1 díl "a"
- Záměr obce směnit ze dne 20. 1. 2023 - směna obecních pozemků p. č. 1148/2 a 1148/1 díl "a"
- Účetní doklad č. 23-007-00043 ze dne 15. 8. 2023 - zařazení a vyřazení směňovaných pozemků z majetku obce
- Smlouva o vkladu majetku do hospodaření ze dne 20. 11. 2023 - vklad vodovodu do Svazku vodovodů a kanalizací Ivančice
- Účetní doklad č. 23-007-00058 ze dne 30. 11. 2023 - vklad vodovodu do Svazku vodovodů a kanalizací Ivančice - vyřazení z evidence obce
- Smlouvy o zřízení věcného břemene č.:BM-014330070705/001-ADS ze dne 3. 1. 2023 - obec povinná
- Bankovní výpis Komerční banky č. 70 ze dne 6. 4. 2023 - úhrada za věcné břemeno ze Smlouvy o zřízení věcného břemene č.:BM-014330070705/001-ADS
- Výzva k podání nabídky na zakázku Rekonstrukce místní komunikace U11 ze dne 1. 6. 2023, Cenové nabídky dodavatelů, Protokol o otevření, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 12. 6. 2023, Oznámení výsledku výběrového řízení ze dne 16. 6. 2023
- Zápis z jednání ZO č. 8 ze dne 13. 11. 2023
- Zápis z jednání ZO č. 9 ze dne 18. 12. 2023
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Nebovidy konaného dne 15. 12. 2022
- Zápisy ze zasedání Zastupitelstev obce Nebovidy v období leden-září 2023