



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

SpZn.: S - JMK 77142/2019 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce NEBOVIDY, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 27. listopadu 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 20. dubna 2020. 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:

dílčí přezkoumání:	Obecní úřad Nebovidy Nebovidy 78, 664 48 Moravany
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Uhlířková**

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 16. října 2019, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

S ohledem na mimořádnou situaci související se šířením koronaviru a v návaznosti na nouzový stav došlo k omezení možností realizovat přezkoumání hospodaření územních celků obvyklým způsobem a v obvyklém rozsahu v souladu s vytvořeným plánem. V této věci vydalo Ministerstvo financí dne 13. března 2020 mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků, č.j. MF-7208/2020/47-1.

Za účelem zajištění splnění základních zákonných povinností přezkoumávajícího orgánu bylo nutné konečné přezkoumání provést korespondenčním způsobem. Požadované písemnosti ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy elektronickou formou.

I. 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:

- *Na základě Veřejnoprávní smlouvy č. 3/2018 uzavřené dne 25. 9. 2018 poskytla obec zastupitelstvem obce schválenou účelovou dotaci ve výši 60 000,- Kč. Ke dni provedení konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 nebyla uvedena veřejnoprávní smlouva zveřejněna na úřední desce obce způsobem umožňujícím dálkový přístup. Došlo k porušení § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého poskytoval zveřejní veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy, pokud se nejedná o poskytnutí dotace do výše 50 000,- Kč. Bylo přijato systémové opatření, že v budoucnu bude postupováno podle platných právních předpis. Dodržování opatření bylo ověřeno na Veřejnoprávní smlouvě č. 1/2019 ze dne 19. 3. 2019, která byla zveřejněna na úřední desce způsobem umožňující dálkový přístup a to do 30 dnů od uzavření smlouvy (zveřejněno 1. 4. 2019). Napraveno.*

- Obec Nebovídy uzavřela dne 21. 5. 2018 Smlouvu o dílo číslo 3164/2018 se zhotovitelem stavby "Zpevněná plocha pro parkování návštěvníků sportovní haly v Nebovídech" firmou PKS stavby a.s. Cena díla dle smlouvy byla 568.599,- Kč bez DPH. Tato smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 13. 8. 2018. Obec nepostupovala v souladu s § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde je mimo jiné stanoveno, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. Tentýž nedostatek byl zjištěn i u dodatků č. 3, 4, 5 a 6 ke smlouvě o dílo "Sportovní a společenská hala v Nebovídech". Tyto dodatky byly uzavřeny 3. 3. 2018, 30. 4. 2018, 30. 5. 2018, 29. 6. 2018 a na profilu zadavatele byly všechny čtyři zveřejněny až dne 23. 7. 2018. **Obec přijala systémové nápravné opatření, že již v budoucnu bude postupovat v souladu se zákonem. V roce 2019 obec Nebovídy neuzavřela žádnou smlouvu o dílo, kterou by byla povinná zveřejnit na profilu zadavatele. Z tohoto důvodu nebylo možné ověřit dodržování opatření k nápravě a lze tedy usuzovat, že obec plní své povinnosti vyplývající ze zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nebovídy za rok 2019

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 2019 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 0,75 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 12,82 %
- 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 Nebovídy k 31. 12. 2019 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 163,04 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené

k 31. 12. 2019 vykázan ve výši 20 139 312,35 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 103,04 %.

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.

Brno, dne 7. května 2020

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

Jana Urbánková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Milan Mojžíš

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Nebovidy. Z důvodu mimořádných opatření a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, byl návrh zprávy projednán dálkově, prostřednictvím telefonické komunikace. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. projednání návrhu zprávy, byl učiněn dne 7. května 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Milan Mojžíš

.....
starosta obce

Ing. Dagmar Polcarová

.....
účetní

Dagmar Polcarová

.....
podpis starosty obce

Polcarová

.....
podpis účetní



Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Nebovidy na rok 2019
- Rozpočtové opatření č. 10/2019
- Rozpočtové opatření č. 4/2019
- Rozpočet obce Nebovidy na rok 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Nebovidy 2019-2021
- Závěrečný účet obce Nebovidy za rok 2018
- Bankovní výpis KB, a. s. č. 49 ze dne 31. 8. 2019
- Bankovní výpis Sberbank CZ, a. s. z 11. 1. 2019
- Výdaje z bankovního výpisu ze dne 23.12.2019 (Sberbank)
- Inventurní soupisy účtů 231, 311, 315, 321, 451, 459 k 31.12.2019
- Inventarizační zpráva za rok 2019
- Kniha došlých faktur k 30. 9. 2019
- Rekapitulace mezd za období 12/2019
- Rekapitulace mezd za období 9/2019
- Mzdové listy zastupitelů za období 1-9/2019
- Pokladní doklad z 31.12.2019 č. 19-701-00335
- Pokladní doklady za období 5/2019 (výdaje)
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Účetní odpisy za období 1-9/2019
- Účtový rozvrh roku 2019
- Darovací smlouva ze dne 25.11.2019 (pozemek p.č.387/534 a 387/535 - obec obdarovaná)
- Smlouva darovací ze dne 12. 4. 2019 (finanční dar včelaři)
- Dohoda o provedení práce ze dne 6. 5. 2019 (osobní číslo 81)
- Výkaz práce za červen a srpen 2019
- Mzdový list pracovníka os. č. 81
- Dohoda o provedení práce ze dne 13. 5. 2019 (os.č. 81 volby EP)
- Žádost o individuální dotaci z rozpočtu obce Nebovidy ze dne 11. 12. 2018
- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2019 ze dne 19. 3. 2019
- Nájemní smlouva ze dne 24. 9. 2019
- Záměr ze dne 3. 9. 2019
- Smlouva o zrušení věcného břemene ze dne 27. 2. 2019 (Obec- povinná)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. BM- 014330053242/001 (Obec- povinná)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 11.10.2019
- Informace o přijetí opatření k nápravě chyb
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Nebovidy konaného dne 19. 12. 2018
- Záписy ze zasedání Zastupitelstva obce Nebovidy za období 3-7/2019
- Záписy ze zasedání Zastupitelstva obce Nebovidy ze dne 23.10.2019 a 16.12.2019