



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

SpZn.: S - JMK 84573/2022 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce NEBOVIDY, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dnech 11. srpna 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 2. května 2023. 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: **Eva Sedláčková**

Kontrolor:

Ing. Eliška Krýsová

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 byly přítomny:

Bc. Michaela Purč - starostka

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 26. července 2022, 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.

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 Nebovídy za rok 2022

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 2022 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 88,91 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 14,75 %
- 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 16 205 621, 21 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. 2022 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 94,72 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2022 vykázan ve výši 15 739 320,35 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 34,72 %.

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 2. května 2023 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 2. května 2023. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytl 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 převzala starostka 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 efektivitu 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.

Eva Sedláčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Sedláčková

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Eliška Krýsová

.....
kontrolor

Krýsová

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Nebovidy na rok 2022
- Evidence rozpočtových opatření roku 2022 - (1-7)
- Rozpočtové opatření č. 3/2022
- Opis rozpočtových změn období 1/2022 - 12/2022
- Rozpočtové opatření č. 11 a 12/2022
- Rozpočet obce Nebovidy na rok 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Nebovidy na období 2021 - 2023
- Závěrečný účet obce Nebovidy za rok 2021
- Návrh závěrečného účtu obce Nebovidy za rok 2021
- Plán inventarizace na rok 2022
- Inventurní soupisy inventarizačních položek roku 2022
- Inventarizační zpráva za rok 2022
- Mzdové listy zastupitelů za období 1 - 7/2022
- Mzdová rekapitulace za období 1 - 6/2022
- Mzdové listy zastupitelů za rok 2022
- Darovací smlouva č. AC JMK074308/21/OM ze dne 21. 3. 2022 (obec pozbývá p.č. 83/2 a další o celkové výměře 70 m²)
- Záměr obce darovat ze dne 25. 1. 2022
- Darovací smlouva ze dne 8. 6. 2022 (obdarovaný Včelařský spolek ve Střelcích u Brna)
- Bankovní výpis Komerční banky č. 73 ze dne 21. 6. 2022 - poukázání daru pro Včelařský spolek ve Střelcích u Brna
- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2022 ze dne 8. 6. 2022 (příjemce dotace Krajská organizace ČSŽ Jihomoravský kraj, pobočný spolek)
- Žádost o individuální dotaci z rozpočtu obce Nebovidy doručená dne 1. 12. 2021 - žadatel Krajská organizace ČSŽ Jihomoravský kraj, pobočný spolek
- Bankovní výpis Komerční banky č. 73 ze dne 21. 6. 2022 - poukázání dotace pro Krajská organizace ČSŽ Jihomoravský kraj, pobočný spolek
- Veřejnoprávní smlouva č. 2/2022 ze dne 28. 7. 2022 (příjemce dotace Myslivecké sdružení Bobrava - Nebovidy - Ostopovice, z.s.)
- Žádost o dotace pro rok 2022 ze dne 15. 12. 2021 - žadatel Myslivecké sdružení Bobrava - Nebovidy - Ostopovice, z.s.
- Bankovní výpis Komerční banky č. 99 ze dne 29. 7. 2022 - poukázání dotace pro Myslivecké sdružení Bobrava - Nebovidy - Ostopovice, z.s.
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 7. 5. 2022 ident č. 117D8210H6397 - akce "Setkávací a relaxační místo v obci Nebovidy"
- Účetní doklad číslo 22-007-00036 ze dne 7. 9. 2022 -zařazení do majetku akce "Setkávací a relaxační místo v obci Nebovidy"
- Smlouva č. JMK076480/22/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 1. 7. 2022 - "Doplnění vybavení Sportovní a společenské haly Nebovidy"
- Bankovní výpis Komerční banky č. 80 ze dne 1. 7. 2022 - "Doplnění vybavení Sportovní a společenské haly Nebovidy" - záloha pódium
- Bankovní výpis Komerční banky č. 79 ze dne 30. 6. 2022 - "Doplnění vybavení Sportovní a společenské haly Nebovidy" - vozík a regály
- Pokladní doklad číslo 22-701-00339 ze dne 20. 6. 2022
- Finanční vypořádání dotace ze dne 24. 1. 2023 - "Doplnění vybavení Sportovní a společenské haly Nebovidy"
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 30. 3. 2022 (předmět nájmu skladovací prostor o výměře 10 m² v budově č.p. 250 na p.č. 338)
- Záměr obce pronajmout ze dne 14. 3. 2022
- Faktura č. 22-002-00043 vystavená dne 30. 6. 2022 - za pronájem skladovacího prostoru za období 1. 4. - 30. 6. 2022
- Bankovní výpis Komerční banky č. 84 ze dne 8. 7. 2022 - úhrada faktury za pronájem skladovacího prostoru za období 4 - 6/2022
- Smlouva o dílo ze dne 15. 9. 2022 - "Zhotovení nového přístřešku pro skladování strojů, zahradní techniky a náradí"

- Dodatek č. 1 ze dne 19. 12. 2022 ke smlouvě o dílo ze dne 15. 9. 2022 - "Zhotovení nového přístřešku pro skladování strojů, zahradní techniky a nářadí"
- Darovací smlouva č. AC JMK074319/21/OM ze dne 21. 3. 2022 (obec nabývá pozemky p.č. 1318/2 a další o celkové výměře 493 m2)
- Kupní smlouva o koupi movité věci ze dne 23. 3. 2022 (prodej zahradního traktoru)
- Záměr obce prodat ze dne 25. 1. 2022
- Příjmový pokladní doklad č. 22-701-00149 ze dne 23. 3. 2022 - úhrada kupní ceny za prodej zahradního traktoru
- Kupní smlouva ze dne 28. 12. 2021 - "Vozidlo s kontejnerovou nástavbou"
- Dohoda o narovnání ze dne 16. 3. 2022 - "Vozidlo s kontejnerovou nástavbou"
- Kupní smlouva ze dne 29. 9. 2021 - akce "Setkávací a relaxační místo v obci Nebovidy" - vybavení veřejného prostoru prvky pro relaxaci, setkání a hraní pro všechny věkové kategorie
- Dodatek č. 1 ke kupní smlouvě ze dne 29. 6. 2022 - akce "Setkávací a relaxační místo v obci Nebovidy" - vybavení veřejného prostoru prvky pro relaxaci, setkání a hraní pro všechny věkové kategorie
- Kupní smlouva ze dne 3. 1. 2022 (prodej pozemku p.č. 658/1)
- Záměr obce prodat ze dne 16. 8. 2021
- Bankovní výpis Komerční banky č. 13 ze dne 30. 3. 2022 - úhrada kupní ceny za prodej pozemku
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s omezujícími podmínkami č. 21/151 ze dne 11. 1. 2022 (nabytí pozemku p.č. 1150/2)
- Smlouva o kontokorentním úvěru reg. č. 99035348311 ze dne 29. 6. 2022 (poskytovatel Komerční banka, a.s.)
- Dokumentace k veřejné zakázce - "Vozidlo s kontejnerovou nástavbou"
- Výzva k podání nabídky ze dne 30. 11. 2021 - "Vozidlo s kontejnerovou nástavbou"
- Oslovení tří firem k podání nabídky ze dne 30. 11. 2021 - "Vozidlo s kontejnerovou nástavbou"
- Protokol z jednání pro otevření obálek a vyhodnocení nabídek k veřejné zakázce malého rozsahu - "Vozidlo s kontejnerovou nástavbou"
- Oznámení výsledku výběrového řízení ze dne 22. 12. 2021 - "Vozidlo s kontejnerovou nástavbou"
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu - "Zhotovení nového přístřešku pro skladování strojů, zahradní techniky a nářadí"
- Výzva k podání nabídek ze dne 17. 8. 2022 - "Zhotovení nového přístřešku pro skladování strojů, zahradní techniky a nářadí"
- Protokol z jednání pro otevření obálek a vyhodnocení nabídek na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 5. 9. 2022 - "Zhotovení nového přístřešku pro skladování strojů, zahradní techniky a nářadí"
- Rozhodnutí č. 22/2022 o výběru dodavatele ze dne 8. 9. 2022 - "Zhotovení nového přístřešku pro skladování strojů, zahradní techniky a nářadí"
- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu platná od 17. 7. 2017
- Zápis z 18. zasedání Zastupitelstva obce Nebovidy konaného dne 20. 12. 2021
- Zápis z 19. zasedání Zastupitelstva obce Nebovidy konaného dne 14. 3. 2022
- Zápis z 20. zasedání Zastupitelstva obce Nebovidy konaného dne 30. 5. 2022
- Zápis z 21. zasedání Zastupitelstva obce Nebovidy konaného dne 20. 6. 2022
- Zápis z 22. zasedání Zastupitelstva obce Nebovidy konaného dne 29. 8. 2022
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Nebovidy konaného dne 17. 10. 2022
- Zápis z 1. zasedání Zastupitelstva obce Nebovidy konaného dne 15. 12. 2022