



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

SpZn.: S - JMK 76929/2016 OKP

Č. j.: JMK ...../2017

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

### obce NESVAČILKA, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 22. září 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 3. dubna 2017. 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 Nesvačilka  
Nesvačilka 100, 664 54 Těšany

#### Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Lenka Kosmáková**

Kontrolor:

Bc. Eva Zavřelová  
Eva Sedláčková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Martin Barták - starosta**

Michaela Čermáková - 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 23. srpna 2016, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

### **A. Výsledek přezkoumání**

- I. Chyby a nedostatky zjištěné při předcházejícím dílčím přezkoumání byly napraveny. Při konečném dílčím přezkoumání nebyly chyby a nedostatky zjištěny. Z těchto důvodů lze na hospodaření územního celku nahlížet tak, jakoby v něm nebyly 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 hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:*

- *Na zasedání zastupitelstva obce Nesvačilka dne 14. 6. 2016 byla do funkce člena neuvolněného zastupitele zvolena nová členka. Pod bodem 3 jí byla schválena odměna a to tak, že jí náleží od 1. 6. 2016. Kontrolou mzdového listu os. č. 22 bylo zjištěno, že nově zvolené zastupitelce byla odměna v měsíci červnu vyplacena v celkové schválené výši, tzn., že nebyla vyplacena až ode dne, kdy bylo schváleno usnesení na zasedání zastupitelstva. Tento postup je v rozporu s § 77 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Kontrolou bylo ověřeno, že obec Nesvačilka provedla opravu chybně vyplacené odměny zastupitelce za měsíc červen 2016 takto: odměnu za měsíc září 2016 snížila z 300,-- Kč o přeplatek z června 2016, tj. o 130,-- Kč, a vyplatila odměnu za září 2016 ve výši 170,-- Kč (viz mzdové náklady dle zaměstnanců za 09/2016 a bankovní výpis č. 112 ze dne 13. 10. 2016 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s.). Napraveno.*

## C. Závěr

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Nesvačilka za rok 2016**

#### **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

### **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 2016 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 ..... 0,48 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 9,39 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 1,81 %

### **IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti, a to s účinností od 21. 2. 2017. Došlo mimo jiné k doplnění několika ustanovení týkajících se nových povinností pro územní celky, a to zejména povinnosti zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu a schváleného střednědobého výhledu. Dále došlo k úpravám povinností při zveřejňování návrhu rozpočtu a návrhu závěrečného účtu (zveřejnění musí trvat až do schválení těchto dokumentů) spolu s novou povinností zveřejnit nejenom návrhy těchto dokumentů, ale i jejich následně schválené verze. Dále došlo k doplnění povinnosti zveřejnit schválená pravidla rozpočtového provizoria a schválená rozpočtová opatření. Všechny uvedené nové povinnosti jsou definovány jako správní delikt, za který se uloží pokuta do 1.000.000,- Kč, přičemž při určení výměry pokuty se přihlédne k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán.*

Nesvačilka, dne 3. dubna 2017

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

Lenka Kosmáková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Eva Zavřelová

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

### Poučení

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 Nesvačilka. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 3. dubna 2017. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Martin Barták

.....  
starosta obce

.....  
podpis starosty obce

Michaela Čermáková

.....  
účetní

.....  
podpis účetní

**OBEC NESVAČILKA**  
664 54 NESVAČILKA  
okr. Brno-venkov

## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2016
- Rozpočtová opatření č. 5-8/2016
- Evidence rozpočtových opatření a změn rok 2016
- Rozpočtová opatření číslo 1 - 4/2016
- Rozpočtový výhled na období 2017 - 2018
- Schválený rozpočet na rok 2016
- Závěrečný účet obce Nesvačilka za rok 2015
- Bankovní výpis č. 90 ze dne 29. 7. 2016 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s.
- Evidence poplatků za komunální odpad a psy za rok 2016
- Plán inventarizačních prací za rok 2016
- Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci majetku a závazků ke dni řádné účetní závěrky 31. 12. 2016, Inventurní soupisy
- Dohoda o provedení práce os.č. 68 - smlouva a mzdový list 1-12/2016
- Dohoda o provedení práce os.č. 48 - smlouva a mzdový list 1-12/2016
- Dohoda o provedení práce os.č. 69 - smlouva a mzdový list 1-12/2016
- Dohoda o provedení práce ze dne 14. 4. 2016 - veřejná zeleň a veřejné prostranství
- Pracovní náplň k pracovní smlouvě uzavřené dne 14. 4. 2016 - veřejná zeleň a veřejné prostranství
- Docházkový list - veřejná zeleň a veřejné prostranství
- Mzdový list k dohodě o provedení práce ze dne 14. 4. 2016
- Mzdové listy všech zastupitelů za období 1-12/2016
- Mzdové listy zastupitelů za období 1-8/2016
- Oznámení o ukončení mandátu zastupitele ke dni 30. 4. 2016
- Pokladní deník a pokladní kniha za období 11-12/2016
- Pokladní doklady za období 6-8/2016
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Účetový rozvrh na rok 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2016
- Darovací smlouva č. 2/2016 ze dne 17. 3. 2016, obdarovaný Orel Těšany, IČO 670 27 725
- Finanční vypořádání poskytnuté dotace na základě Veřejnoprávní smlouvy č. 3/2016, příjemce MS Moutnice - Nesvačilka, IČO 494 59 350
- Veřejnoprávní smlouva č. 3/2016 ze dne 1. 3. 2016, příjemce MS Moutnice - Nesvačilka, IČO 494 59 350
- Finanční vypořádání dotace na akci Volby do zastupitelstev krajů a Senátu PČR ze dne 1. 2. 2017
- Smlouva o nájmu části pozemku ze dne 13. 7. 2016
- Kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 265/105 ze dne 13. 7. 2016
- Zástavní smlouva č. 00550311 - Z uzavřená dne 6. 6. 2007 se zástavním věřitelem Státní fond životního prostředí České republiky, IČO 00020729
- Záměr na prodej části pozemku ze dne 26. 2. 2016
- Záměr na pronájem části pozemku ze dne 30. 5. 2016
- Směrnice č. 4/2011 Inventarizace majetku a závazků
- Zápis z 11. veřejného zasedání zastupitelstva obce ze dne 9. 11. 2016
- Zápis z 12. veřejného zasedání zastupitelstva obce ze dne 15. 12. 2016
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce ze dne 16. 12. 2015
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce ze dne 31. 3. 2016
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce ze dne 14. 6. 2016
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce ze dne 31. 8. 2016