



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

SpZn.: S - JMK 43091/2022 OKP

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022**

### **obce NESVAČILKA, okres Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 1. srpna 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 2. února 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 Nesvačilka  
Nesvačilka 100  
664 54 Těšany

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Veronika Rychlá**

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 byli přítomni:** **Mgr. Jakub Mejtský - 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 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:*

- *Dne 22. 10. 2021 uhradila obec bezhotovostně částku ve výši 739 941,14 Kč na základě vystavené faktury č. 21/090, kdy zhotovitel fakturoval uvedenou částku za opravu dešťové kanalizace v obci Nesvačilka. K uvedené akci obec neměla uzavřenou žádnou smlouvu o dílo ani objednávku, podkladem uzavření smluvního vztahu byla pouze výše uvedená zhotovitelem vystavená faktura. Na profilu zadavatele nebyla dokumentace potvrzující uzavřený smluvní vztah zveřejněna. Došlo k porušení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, dle kterého je povinnost příslušný dokument zveřejnit do 15 dnů od jeho uzavření. **K uvedenému nedostatku obec přijala nápravné opatření spočívající ve zveřejnění výše uvedené faktury č. 21/090 na profilu zadavatele, a to dne 20. 4. 2022. Obec dále přijala systémové nápravné opatření spočívající v tom, že v budoucnu bude dbát na včasné zveřejňování všech dokumentů na profilu zadavatele.***
- *Dne 9. 12. 2020 schválilo zastupitelstvo obce rozpočet na rok 2021 v upravené podobě, kdy konkrétně bylo přijatým usnesením schváleno zvýšení výdajů rozpočtu na § 2212 - Silnice o 100 000,- Kč a zvýšení financování na pol. 8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech kromě změn stavů účtů státních finančních aktiv, které tvoří kapitolu OSFA o 100 000,- Kč. Dle předloženého schváleného rozpočtu obce na rok 2021 však bylo zjištěno, že na uvedeném § a položce rozpočtu došlo k navýšení o 200 000,- Kč, a tedy i k celkovému navýšení rozpočtu na straně výdajů o 200 000,- Kč, u financování taktéž k celkovému navýšení o 200 000,- Kč. V této podobě byl schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce a zobrazen i ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad Fin 2-12 M.*



Schválený rozpočet obce na rok 2021 měl jinou podobu, než jakou schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání. Nebylo postupováno v souladu s § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, dle kterého obecní úřad v oblasti samostatné působnosti plní úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce. Obdobně bylo postupováno i v případě schválení rozpočtového opatření č. 1 zastupitelstvem obce, kdy bylo schváleno na straně výdajů a financování o 400,- Kč nižší, než bylo následně předloženo jako schválené rozpočtové opatření a nahráno do výše uvedeného finančního výkazu. K popsánému nedostatku obec přijala systémové nápravné opatření spočívající v tom, že v budoucnu bude již postupováno v souladu s ustanovením § 109 odst. 3 výše uvedeného zákona, dále bude prováděna vyšší kontrola, aby nedocházelo k nesrovnalostem mezi schváleným rozpočtem a rozpočtovými opatřeními. Plnění systémového nápravného opatření bylo ověřeno na rozpočtovém opatření č. 1/2022, dále také na předloženém schváleném rozpočtu roku 2022 a zápisem ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 9. 12. 2021, kde v bodě č. 7 došlo ke schválení změny rozpočtu na rok 2022 oproti zveřejněnému návrhu rozpočtu na rok 2022. Napraveno.

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## C. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Nesvačilka 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 ..... 0,14 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,65 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,00 %

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

Dluh obce Nesvačilka k 31. 12. 2022 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.



## Poučení

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 2. února 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. února 2023. 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 Nesvačilka. 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.

Mgr. Veronika Rychlá

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Eliška Krýsová

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora



## **Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2022
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2022 (stav k datu 30. 6. 2022)
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2022 (stav k datu 31. 12. 2022)
- Rozpočtové opatření č. 1/2022
- Rozpočtové opatření č. 5/2022
- Schválený rozpočet na rok 2022
- Návrh střednědobého výhledu na období 2023 - 2025
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2025 (schválený)
- Návrh závěrečného účtu za rok 2021
- Závěrečný účet za rok 2021 - schválený
- Plán inventur na rok 2022
- Inventurní soupisy inventarizačních položek roku 2022
- Inventarizační zpráva za rok 2022
- Přehled pracovních vztahů za období 01/2022 - 06/2022
- Rekapitulace mezd za měsíc 01/2022 - 06/2022
- Rekapitulace mezd za měsíc 01/2022 - 12/2022
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce s osobními čísly 27, 73, 64, 65, 66, 52, 72 a 74 (za období 01/2022 - 06/2022)
- Bankovní výpis č. 81 ze dne 10. 6. 2022 - Komerční banka, a.s. (odchozí úhrada - odměny za měsíc 05/2022, člen zastupitelstva obce s osobním číslem 27, 73, 64, 65, 66, 52, 72 a 74)
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce s osobními čísly 52, 27, 66, 81 (za období 01/2022 - 12/2022)
- Bankovní výpis č. 136 ze dne 11. 11. 2022 - Komerční banka, a.s. (odchozí úhrada - odměny za měsíc 10/2022, člen zastupitelstva obce s osobním číslem 52, 27)
- Bankovní výpis č. 145 ze dne 13. 12. 2022 - Komerční banka, a.s. (odchozí úhrada - odměny za měsíc 11/2022, člen zastupitelstva obce s osobním číslem 27, 66, 81)
- Darovací smlouva č. 1/2022 ze dne 14. 2. 2022 (obdarovaný Myslivecké sdružení Moutnice - Nesvačilka, z.s.)
- Výdajový pokladní doklad č. 22-701-00098 ze dne 23. 5. 2022 - poukázání části daru pro Myslivecké sdružení Moutnice - Nesvačilka, z.s.
- Výdajový pokladní doklad č. 22-701-00146 ze dne 5. 9. 2022 - poukázání zbyvajících výše daru pro Myslivecké sdružení Moutnice - Nesvačilka, z.s.
- Darovací smlouva č. 2/2022 ze dne 14. 2. 2022 (obdarovaný Sbor dobrovolných hasičů Nesvačilka)
- Výdajový pokladní doklad č. 22-701-00133 ze dne 8. 8. 2022 - poukázání daru pro SDH Nesvačilka
- Darovací smlouva č. 3/2022 ze dne 4. 5. 2022 (obdarovaný Sbor dobrovolných hasičů Nesvačilka)
- Výdajový pokladní doklad č. 22-701-00133 ze dne 8. 8. 2022 - poukázání daru pro SDH Nesvačilka
- Dohoda o provedení práce ze dne 3. 1. 2011 (zaměstnanec s osobním číslem 48; předmět dohody - vedení obecní knihovny)
- Dodatek č. 1 ze dne 2. 1. 2015 a Dodatek č. 2 ze dne 3. 4. 2017 vztahující se k uzavřené Dohodě o provedení práce ze dne 3. 1. 2011 (zaměstnanec s osobním číslem 48; předmět dohody - vedení obecní knihovny)
- Mzdový list zaměstnance s osobním číslem 48 za období 01/2022 - 06/2022
- Evidence docházky za období 01/2022 - 06/2022 (zaměstnanec s osobním číslem 48)
- Bankovní výpis č. 55 ze dne 12. 4. 2022 - Komerční banka, a.s. (odchozí úhrada - Dohoda o provedení práce ze dne 3. 1. 2011, zaměstnanec s osobním číslem 48)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK076745/22/ORR ze dne 18. 10. 2022 (investiční na realizaci akce "Modernizace veřejného osvětlení v obci Nesvačilka - II. etapa")
- Bankovní výpis Komerční banky č. 131 ze dne 24. 10. 2022 - přijetí dotace od Jihomoravského kraje
- Bankovní výpis Komerční banky č. 146 ze dne 14. 12. 2022 - vratka části dotace od Jihomoravského kraje
- Smlouva o nájmu pozemku č. 1/2022 ze dne 1. 4. 2022 (pronájem části pozemku p.č. 883 o výměře 65 m<sup>2</sup>)
- Záměr obce pronajmout č. 2/2022 ze dne 14. 2. 2022
- Bankovní výpis Komerční banky č. 62 ze dne 25. 4. 2022 - úhrada nájemného části pozemku p.č. 883 za rok 2022
- Smlouva o dílo ze dne 28. 6. 2022 (zhotovení díla: Modernizace veřejného osvětlení II. etapa)



- Faktura č. 1313021325 vystavená dne 22. 11. 2022 - za modernizaci veřejného osvětlení
- Bankovní výpis Komerční banky č. 147 ze dne 15. 12. 2022 - úhrada faktury č. 1313021325 za modernizaci veřejného osvětlení
- Kupní smlouva ze dne 3. 3. 2022 (koupě movité věci - zařízení prodejny v budově č.p. 103 na p.č. 57)
- Bankovní výpis Komerční banky č. 48 ze dne 29. 3. 2022 - úhrada kupní ceny za koupi zařízení prodejny
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: HO-014330063900/001-MDP ze dne 10. 1. 2022 (obec jako povinná, na p.č. 78/1)
- Bankovní výpis Komerční banky č. 57 ze dne 14. 4. 2022 - úhrada nákladů za zřízení věcného břemene
- Opatření ke konečnému přezkoumání hospodaření za rok 2021 ze dne 6. 6. 2022 (došlo na KrÚ dne 14. 6. 2022, č.j. 88966/2022)
- Zápis z 19. veřejného zasedání zastupitelstva obce Nesvačilka ze dne 9. 12. 2021
- Zápis z 20. veřejného zasedání zastupitelstva obce Nesvačilka ze dne 2. 2. 2022
- Zápis z 21. veřejného zasedání zastupitelstva obce Nesvačilka ze dne 28. 3. 2022
- Zápis z 22. veřejného zasedání zastupitelstva obce Nesvačilka ze dne 20. 5. 2022
- Zápis z 24. veřejného zasedání zastupitelstva obce Nesvačilka ze dne 14. 9. 2022
- Ustavující zasedání zastupitelstva obce v Nesvačilce dne 17. 10. 2022
- Zápis z 2. veřejného zasedání zastupitelstva obce Nesvačilka ze dne 3. 11. 2022
- Zápis z 3. veřejného zasedání zastupitelstva obce Nesvačilka ze dne 7. 12. 2022