



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

SpZn.: S - JMK 66289/2023 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce NESVAČILKA, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 2. srpna 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 28. března 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 Nesvačilka
Nesvačilka 100, 664 54 Těšany

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Iona Páralová**

Kontrolor: Jana Urbánková

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 byla přítomna:

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 14. července 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 byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Kontrolou návrhu rozpočtu obce Nesvačilka na rok 2023 bylo zjištěno, že návrh byl sňat z úřední desky dne 31. 12. 2022, schválený rozpočet obce Nesvačilka byl zveřejněn dne 4. 1. 2023. **Došlo k porušení § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že územní samosprávný celek zveřejní návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění rozpočtu.** Stejný nedostatek se vyskytl u i Návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na období od 2024 do 2026.
- Rozpočet obce Nesvačilka na rok 2023 byl schválen na zasedání zastupitelstva dne 7. 12. 2022 a jako závazné ukazatele byly stanoveny seskupené paragrafy. Rozpočtové opatření č. 4/2023 bylo schváleno Zastupitelstvem obce Nesvačilka dne 31. 5. 2023. Tímto rozpočtovým opatřením byla provedena úprava rozpočtu mj. na výdajové straně § 6320 - Pojištění funkčně nespecifikované. Kontrolou bylo zjištěno, že d.č. 23-801-00070 ze dne 5. 5. 2023 byl proveden výdaj ve výši 11.861 Kč, který nebyl rozpočtově nezajištěný. **Nebylo postupováno dle § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je uvedeno, že rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.**

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Obec Nesvačilka uzavřela Kupní smlouvu na dodávku automobilové hasičské cisterny dne 10. 1. 2023. Na profilu zadavatele byla kupní smlouva zveřejněna dne 2. 2. 2023. **Nebylo postupováno dle § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných**

zakázek, ke je uvedeno, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku a to do 15 dnů od jejich uzavření.

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. **Obec Nesvačilka uzavřela Kupní smlouvu na dodávku automobilové hasičské cisterny dne 10. 1. 2023. Na profilu zadavatele byla kupní smlouva zveřejněna dne 2. 2. 2023. Systémové opatření, aby nedocházelo k porušení daných zákonů nebylo dodrženo. Nenapraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Rozpočet obce Nesvačilka na rok 2023 byl schválen na zasedání zastupitelstva dne 7. 12. 2022 a jako závazné ukazatele byly stanoveny seskupené paragrafy. Rozpočtové opatření č. 4/2023 bylo schváleno Zastupitelstvem obce Nesvačilka dne 31. 5. 2023. Tímto rozpočtovým opatřením byla provedena úprava rozpočtu mj. na výdajové straně § 6320 - Pojištění funkčně nespecifikované. Kontrolou bylo zjištěno, že d.č. 23-801-00070 ze dne 5. 5. 2023 byl proveden výdaj ve výši 11.861 Kč, který nebyl rozpočtově nezajištěný. Nebylo postupováno dle § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je uvedeno, že rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. **Obec Nesvačilka přijala systémové opatření, že v budoucnu bude postupovat podle platných právních předpisů. Při konečném přezkoumání hospodaření obce Nesvačilka bylo ověřeno na rozpočtovém opatření č. 9/2023, že postupují dle § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, rozpočtové opatření bylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.**
- Kontrolou návrhu rozpočtu obce Nesvačilka na rok 2023 bylo zjištěno, že návrh byl sňat z úřední desky dne 31. 12. 2022, schválený rozpočet obce Nesvačilka byl zveřejněn dne 4. 1. 2023. Došlo k porušení § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že územní samosprávný celek zveřejní návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání

zastupitelstva územního samosprávného celku. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění rozpočtu. Stejný nedostatek se vyskytl u i Návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na období od 2024 do 2026. **Obec Nesvačilka přijala systémové opatření, že v budoucnu bude postupovat podle platných právních předpisů.**

- Obec Nesvačilka uzavřela Kupní smlouvu na dodávku automobilové hasičské cisterny dne 10. 1. 2023. Na profilu zadavatele byla kupní smlouva zveřejněna dne 2. 2. 2023. Nebylo postupováno dle § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ke je uvedeno, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku a to do 15 dnů od jejich uzavření. **Obec Nesvačilka přijala systémové opatření, že v budoucnu bude postupovat podle platných právních předpisů.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nesvačilka za rok 2023

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Rozpočtové opatření nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.
- Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání v zastupitelstvu územního samosprávného celku.

Nedostatek, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

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 byl zjištěn nedostatek týkající se neprovedení změny schváleného rozpočtu. Jelikož se jedná o první pochybení, má kontrolní skupina za to, že míra společenské škodlivosti daného protiprávního jednání je natolik nízká, že uložení pokuty by bylo s ohledem na závažnost tohoto jednání nepřiměřené a pro nápravu postačuje vyřízení domluvou na místě. Domluva představuje neformální vyřízení přestupku, za který by mohla být v rámci správního řízení uložena pokuta až do 1 mil. Kč.
- Při přezkoumání hospodaření byl zjištěn nedostatek týkající se nezveřejnění (návrhu) střednědobého výhledu rozpočtu, nezveřejnění (návrhu) rozpočtu do doby zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu (schváleného), rozpočtu (schváleného). Jelikož

se jedná o první pochybení, má kontrolní skupina za to, že míra společenské škodlivosti daného protiprávního jednání je natolik nízká, že uložení pokuty by bylo s ohledem na závažnost tohoto jednání nepřiměřené a pro nápravu postačuje vyřízení domluvou na místě. Domluva představuje neformální vyřízení přestupku, za který by mohla být v rámci správního řízení uložena pokuta až do 1 mil. Kč.

- *Veřejný zadavatel se dopustí přestupku při uveřejňování podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů tím, že neuveřejní smlouvu na veřejnou zakázku podle § 219 odst. 1 tohoto zákona. Za takový přestupek se uloží pokuta do 1.000.000,- Kč. Tyto přestupky projednává Úřad pro ochranu hospodářské soutěže. V souladu s § 25 odst. 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů bude zjištěný nedostatek předán tomuto úřadu k dalším úkonům.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,19 %
- 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 Nesvačilka k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 28. března 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 doručení kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci krajskému úřadu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 28. března 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 převzala účetní 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.

Ing. Ilona Páralová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jana Urbánková

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2023
- Rozpočtové opatření č. 4/2023
- Rozpočtové opatření č. 9/2023
- Schválený rozpočet na rok 2023
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období od 2024 do 2026
- Střednědobý výhled rozpočtu na období od 2024 do 2026
- Návrh závěrečného účtu za rok 2022
- Závěrečný účet za rok 2022
- Bankovní výpis č. 137 ze dne 4. 10. 2023 (KB)
- Bankovní výpisy za prosinec 2023 (ČNB)
- Bankovní výpis č. 72 ze dne 10. 5. 2023 (KB)
- Bankovní výpisy za období 1-6/2023 (ČNB)
- Karta majetku inventární číslo 1019 - hasičské auto
- Plán inventur na rok 2023 ze dne 2. 11. 2023
- Inventurní soupisy majetku k 31. 12. 2023
- Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 29. 2. 2024
- Mzdové listy zastupitelů za období červenec až prosinec 2023
- Mzdové listy zastupitelů za období leden až červen 2023
- Pokladní doklady za měsíc červen 2023
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2023
- Účetní odpisy k 31. 12. 2023 včetně časového rozlišení transferů
- Darovací smlouva ze dne 19. 6. 2023 (finanční dar MS)
- Veřejnoprávní smlouva č. 2/2023 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 30. 1. 2023
- Dodatek č. 1 Veřejnoprávní smlouvy č. 2/2023 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 31. 3. 2023
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK082960/23/ORR ze dne 16. 10. 2023
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK083348/23/OKH ze dne 24. 7. 2023
- Kontrola úhrady nájemného za období 1-6/2023, vyplývající ze Smlouvy o nájmu nemovitosti č. 3/2022 ze dne 25. 7. 2022
- Smlouva o nájmu pozemku č. 1/2023 ze dne 16. 1. 2023
- Záměr ze dne 18. 11. 2022
- Kupní smlouva na dodávku automobilové hasičské cisterny ze dne 10. 1. 2023
- Kupní smlouva ze dne 28. 7. 2023 (prodej cisternové automobilové stříkačky)
- Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 14. 12. 2023
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 27. 4. 2023 (obec povinná)
- Průzkum trhu na dodávku automobilové hasičské cisterny ze dne 18. 11. 2022
- Zápis z 3. veřejné zasedání zastupitelstva obce Nesvačilka ze dne 7. 12. 2022
- Zápisy z veřejných zasedání zastupitelstva obce Nesvačilka za období leden až květen 2023
- Zápisy z veřejných zasedání zastupitelstva obce Nesvačilka za období červenec až prosinec 2023

