



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



SpZn.: S - JMK 73996/2024 OKP
Č.j.: JMK 13880/2025

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

obce NESVAČILKA, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 26. září 2024 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 27. ledna 2025. 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: **Bc. Tomáš Nahodil**

Kontrolor:

Ing. Ludmila Polešovská
Mgr. Veronika Rychlá

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:

Mgr. Tereza Ondráčková - starostka
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 6. srpna 2024, 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

- Dne 27. 6. 2024 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání závěrečný účet obce za rok 2023, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 byla podána přezkoumávajícímu orgánu až dne 16. 7. 2024, tedy po uplynutí lhůty dané § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávních celků a dobrovolných svazků obcí. Dle tohoto ustanovení měla obec písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání podat přezkoumávajícímu orgánu nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v příslušném orgánu obce.

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:

- *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. Na rozpočtovém opatření č. 5/2024 bylo ověřeno, že přijaté nápravné opatření je plněno. Napraveno.**

- Kontrolou návrhu rozpočtu obce Nesvačilka na rok 2023 bylo zjištěno, že návrh byl snat 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. Plnění nápravného opatření bylo ověřeno na návrhu rozpočtu na rok 2024, který byl sejmут z úřední desky dne 2. 1. 2024 a schválený rozpočet na rok 2024 byl vyvěšen 29. 12. 2023. Ve stejných termínech byl vyvěšen návrh střednědobého výhledu rozpočtu a schválen střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2027. Napraveno.**
- 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. Obec Nesvačilka uzavřela dne 20. 8. 2024 Smlouvu o dílo č. 164, která byla v souladu se zákonem č. 134/2016 uveřejněna na profilu zadavatele dne 5. 9. 2024. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Dne 27. 6. 2024 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání závěrečný účet obce za rok 2023, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 byla podána přezkoumávajícímu orgánu až dne 16. 7. 2024, tedy po uplynutí lhůty dané § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Dle tohoto ustanovení měla obec písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání podat přezkoumávajícímu orgánu nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v příslušném orgánu obce. **K nedostatku přijala obec systémové opatření spočívající v dodržení ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nesvačilka za rok 2024

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

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

- *Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.*

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 nepodání písemné informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků ve stanovené lhůtě. Jelikož se u obce Nesvačilka tento přestupek vyskytl poprvé, 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 50.000,- Kč.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,99 %
- 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. 2024 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 27. ledna 2025 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 27. ledna 2025. 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 starostka 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.

Bc. Tomáš Nahodil

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Veronika Rychlá

.....
kontrolor

Elektronický podpis: 27.1.2025

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Bc. Tomáš Nahodil

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 25.3.2027 13:58 +01:00

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Elektronický podpis: 27.1.2025

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Mgr. Veronika Rychlá

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 9.7.2025 11:12 +02:00

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu roku 2024
- Opis rozpočtových změn za období 1/2024 - 12/2024
- Rozpočtové opatření č. 7 ze dne 16. 12. 2024
- Opis rozpočtových změn za období 1/2024 - 8/2024
- Rozpočtové opatření č. 5 ze dne 23. 8. 2024
- Schválený rozpočet - závazné ukazatele, rok 2024
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2025 - 2027
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2027
- Návrh závěrečného účtu za rok 2023
- Závěrečný účet za rok 2023
- Bankovní výpis České národní banky, zůstatek na účtu ze dne 27. 5. 2024 (terminovaný)
- Bankovní výpis Československé obchodní banky, a. s., zůstatek na účtu k 31. 7. 2024 (terminovaný)
- Bankovní výpis Komerční banky, a. s., zůstatek na účtu ze dne 8. 7. 2024 (fond oprav)
- Bankovní výpis České národní banky, zůstatek na účtu ze dne 30. 8. 2024 (běžný)
- Bankovní výpis Komerční banky, a. s., zůstatek na účtu ze dne 31. 8. 2024 (běžný)
- Bankovní výpis Komerční banky, a. s., zůstatek na účtu ze dne 31. 8. 2024 (opatrovník)
- Bankovní výpis Komerční banky č. 174 ze dne 31. 12. 2024 (kontrola zůstatku)
- Plán inventur a průběhu inventarizace v roce 2024 vč. přílohy
- Inventarizace roku 2024 - inventurní soupisy inventarizačních položek
- Rekapitulace mezd za období 1/2024 - 12/2024
- Mzdové listy zastupitelů za období 1/2024 - 12/2024
- Rekapitulace mezd za období 1/2024 - 8/2024
- Mzdové listy zastupitelů za období 1/2024 - 8/2024
- Pokladní doklady za měsíc 8/2024
- Pokladní deník za období od 1. 8. 2024 do 31. 8. 2024
- Darovací smlouva č. 1/2024 ze dne 14. 3. 2024
- Účetní doklad č. 24-801-00060 ze dne 19. 4. 2024 (DS č. 1/2024)
- Bankovní výpis Komerční banky, a. s. č. 60 ze dne 19. 4. 2024 (DS č. 1/2024)
- Dohoda o provedení práce ze dne 15. 5. 2024 na dobu určitou do 28. 6. 2024 (volby EP)
- Bankovní výpis Komerční banky, a. s. číslo 96 ze dne 11. 7. 2024 (úhrada odměny DPP ze dne 15.5.2024)
- Pracovní smlouva ze dne 2. 4. 2024 (zaměstnanec osobní č. 84)
- Mzdový výměr ze dne 1. 7. 2024 (zaměstnanec osobní č. 84)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Nesvačinka č. 5/2024 ze dne 24. 6. 2024
- Účetní doklad č. 24-801-00090 ze dne 26. 6. 2024 (VPS č. 2/2024 a č. 5/2024)
- Bankovní výpis Komerční banky, a. s. č. 90 ze dne 26. 6. 2024 (VPS č. 2/2024 a č. 5/2024)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Nesvačinka č. 2/2024 ze dne 1. 6. 2024
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK 088572/24/ORR ze dne 11. 7. 2024
- Bankovní výpis Komerční banky, a. s. č. 99 ze dne 17. 7. 2024 (dotace dle sml. č. JMK 088572/24/ORR)
- Finanční vypořádání dotace ze dne 23. 1. 2024 (sml. č. JMK 088572/24/ORR)
- Smlouva o nájmu nebytového prostoru ze dne 17. 1. 2024 na dobu neurčitou
- Pokladní doklad příjmový č. 24-701-00010 ze dne 29. 1. 2024 (úhrada nájemného za nebytový prostor)
- Smlouva o dílo č. 164 ze dne 20. 8. 2024 (rekonstrukce dešťové kanalizace - Louka)
- Bankovní výpis Komerční banky č. 173 ze dne 30. 12. 2024 (částečná úhrada rekonstrukce dešťové kanalizace - Louka)
- Bankovní výpis Komerční banky č. 174 ze dne 31. 12. 2024 (částečná úhrada rekonstrukce dešťové kanalizace - Louka)
- Kupní smlouva číslo 202411224 ze dne 30. 8. 2024 (obec jako kupující, předmět smlouvy - velkostan Forum Alfa)
- Bankovní výpis č. 124 ze dne 19. 9. 2024 - Komerční banka, a.s. (odchozí úhrada - Kupní smlouva číslo 202411224 ze dne 30. 8. 2024, obec jako kupující, předmět smlouvy - velkostan Forum Alfa)
- Opatření ke konečnému přezkoumání hospodaření za rok 2023 ze dne 10. 7. 2024
- Vnitřní předpis č. 16/2024 "Poskytování benefitů" s účinností od 1. 2. 2024
- Protokol o kontrole plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného ze dne 4. 7. 2024

- Zápis - 10. veřejné zasedání zastupitelstva obce Nesvačilka ze dne 13. 12. 2023
- Zápis - 11. veřejné zasedání zastupitelstva obce Nesvačilka ze dne 21. 2. 2024
- Zápis - 12. veřejné zasedání zastupitelstva obce Nesvačilka ze dne 29. 4. 2024
- Zápis - 13. veřejné zasedání zastupitelstva obce Nesvačilka ze dne 27. 6. 2024
- Zápis - 14. veřejné zasedání zastupitelstva obce Nesvačilka ze dne 26. 9. 2024
- Zápis - 15. veřejné zasedání zastupitelstva obce Nesvačilka ze dne 13. 11. 2024
- Zápis - 16. veřejné zasedání zastupitelstva obce Nesvačilka ze dne 16. 12. 2024