



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

SpZn.: S - JMK 69766/2015 OKP

Č. j.: JMK/2016

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

obce NEBOVIDY, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 16. prosince 2015 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 3. února 2016. 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: Lenka Kosmáková
Jana Urbánková

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:

Milan Mojžíš - starosta

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 9. listopadu 2015, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. 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 14. 5. 2015 zveřejnila obec Nebovidy na úřední desce umožňující dálkový přístup dokument "Návrh závěrečného účtu obce Nebovidy za rok 2014". Tento Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2014. Tento postup je v rozporu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je stanoveno, že územní samosprávný celek zveřejní návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Na úřední desce může být návrh závěrečného účtu zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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:

- Dne 14. 5. 2015 zveřejnila obec Nebovidy na úřední desce umožňující dálkový přístup dokument "Návrh závěrečného účtu obce Nebovidy za rok 2014". Tento Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2014. Tento postup je v rozporu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je stanoveno, že územní samosprávný celek zveřejní návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Na úřední desce může být návrh závěrečného účtu zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. **Obec přijala systémové opatření, že v dalších letech bude na elektronické úřední desce zveřejňovat závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nebovidy za rok 2015

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

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

- Územní samosprávný celek zveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu mimo celé zprávy o výsledku přezkoumání.

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- Krajský úřad Jihomoravského kraje, jako orgán věcně a místně příslušný dle ustanovení § 22b odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.), zahájí správní řízení ve věci projednání správního deliktu dle ust. § 22a odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., ke kterému došlo tím, že obec Nebovidy v rozporu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. nezveřejnila způsobem umožňujícím dálkový přístup návrh závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Za uvedený správní delikt se uloží pokuta

do 1 mil. 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.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,20 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,18 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Nebovidy, dne 3. února 2016

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

Eva Sedláčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Lenka Kosmáková

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

P o u č e n í

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.

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.

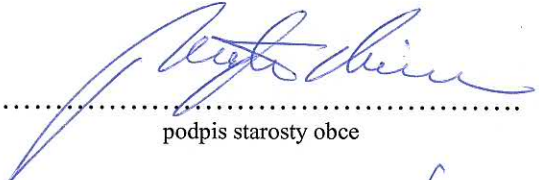
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokuta do výše 50.000 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Nebovidy. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 3. února 2016. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.


Milan Mojžíš

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Ing. Dagmar Polcarová

.....
účetní


.....
podpis účetní



Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Nebovidy na rok 2015
- Návrh rozpočtu Fondu rozvoje vodohospodářské infrastruktury na rok 2015
- Rozpočtové provizorium obce Nebovidy na rok 2015
- Rozpočtová opatření číslo 6 - 9/2015
- Rozpočtová opatření 1 - 5/2015
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2015
- Rozpočtový výhled na období 2016 - 2018
- Schválený rozpočet obce Nebovidy na rok 2015
- Schválený rozpočet Fondu rozvoje vodohospodářské infrastruktury na rok 2015
- Závěrečný účet obce Nebovidy za rok 2014
- Bankovní výpis ze dne 9. 3. 2015 (KB)
- Bankovní výpisy KB za dny 16. 10. 2015, 26. 11. 2015 a 30. 12. 2015
- Bankovní výpis Sberbank ze dne 19. 10. 2015.
- Evidence poplatků - psi
- Plán inventur na rok 2015 ze dne 27. 11. 2015.
- Inventurní soupisy ze dnů 4. 1. 2016 - 26. 1. 2016.
- Inventarizační zpráva ze dne 28. 1. 2016.
- Proškolení IK - 18. 12. 2015.
- Karta majetku pořízeného v roce 2015 - zpevněná plocha MŠ, zahájení odpisování.
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 6. 2015 - obnovení studánky
- Mzdový list os. č. 57
- Mzdové listy zastupitelů za období 1 - 9/2015
- Mzdové listy zastupitelů za období 10 - 12/2015
- Pokladní doklady za období 12/2015.
- Výdajové pokladní doklady za měsíc září 2015
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem - konečný přezkum
- Účtový rozvrh rok 2015
- Dodatek č. 1 ke smlouvě č. 029496/15/OŽP o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci programu rozvoje venkova Jihomoravského kraje ze dne 8. 12. 2015 - Projektová dokumentace - Společenská a sportovní hala Nebovidy
- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2015 o poskytnutí dotace (Obnovená Matice Moravská)
- Smlouva č. 029496/15/OŽP o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 1. 9. 2015 - Projektová dokumentace "Společenská a sportovní hala Nebovidy"
- Nájemní smlouva ze dne 1. 7. 2015 (pozemek p.č. 16/3)
- Záměr ze dne 15. 6. 2015
- Pachtovní smlouva (Bobrava a.s. zemědělský pacht)
- Záměr ze dne 14. 9. 2015
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 30. 11. 2015 - zasedací místnost
- Záměr pronájmu ze dne 10. 11. 2015 - zasedací místnost
- Kupní smlouva ze dne 19. 8. 2015 (nákup komunikace a zpevněná plocha)
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci a o zřízení věcného práva (pozemek p.č. 212/1)
- Smlouva o zřízení věcného břemene (pozemky p.č. 136/1, 138/18, 141/42, 141/30)
- Směrnice pro evidenci, účtování a odpisování majetku, operativní evidence platná od 1. 1. 2015.
- Směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku platná od 1. 1. 2015.
- Směrnice k podrozvahovým účtům platná od 1. 1. 2015.
- Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji platná od 1. 3. 2014.
- Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků obce Nebovidy platná od 22. 11. 2011.
- Protokol č. 2/2015 o výsledku veřejnosprávní kontroly v Mateřské škole Nebovidy ze dne 5. 11. 2015
- Inventarizace Mateřské školy Nebovidy - (inventurní soupisy k inventarizačním položkám, inventarizační zpráva za rok 2015)
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Nebovidy konaného dne 15. 10. 2015
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Nebovidy konaného dne 18. 11. 2015
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Nebovidy konaného dne 16. 12. 2015
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Nebovidy konaného dne 21. 12. 2015
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Nebovidy, konaného dne 18. 12. 2014

- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Nebovidy, konaného dne 17. 8. 2015
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Nebovidy, konaného dne 1. 6. 2015
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Nebovidy, konaného dne 26. 3. 2015