



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

SpZn.: S - JMK 67082/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 obce NEBOVIDY, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 11. září 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 2. května 2019. 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: **Ing. Eliška Krýsová**

Kontrolor: Bc. Eva Zavřelová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením 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 13. srpna 2018, 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

- Na základě Veřejnoprávní smlouvy č. 3/2018 uzavřené dne 25. 9. 2018 poskytla obec zastupitelstvem obce schválenou účelovou dotaci ve výši 60 000,- Kč. Ke dni provedení konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 nebyla uvedena veřejnoprávní smlouva zveřejněna na úřední desce obce způsobem umožňujícím dálkový přístup. **Došlo k porušení § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,** dle kterého poskytoval zveřejní veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy, pokud se nejedná o poskytnutí dotace do výše 50 000,- Kč.

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených 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. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Obec Nebovidy uzavřela dne 21. 5. 2018 Smlouvu o dílo číslo 3164/2018 se zhotovitelem stavby "Zpevněná plocha pro parkování návštěvníků sportovní haly v Nebovidech" firmou PKS stavby a.s. Cena díla dle smlouvy byla 568 599,- Kč bez DPH. Tato smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 13. 8. 2018. **Obec nepostupovala v souladu s § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde je mimo jiné stanoveno, že veřejný zadavatel uveřejní na**

profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. Tentýž nedostatek byl zjištěn i u dodatků č. 3, 4, 5 a 6 ke smlouvě o dílo "Sportovní a společenská hala v Nebovidech". Tyto dodatky byly uzavřeny 3. 3. 2018, 30. 4. 2018, 30. 5. 2018, 29. 6. 2018 a na profilu zadavatele byly všechny čtyři zveřejněny až dne 23. 7. 2018.

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:

- Obec Nebovidy uzavřela dne 21. 5. 2018 Smlouvu o dílo číslo 3164/2018 se zhotovitelem stavby "Zpevněná plocha pro parkování návštěvníků sportovní haly v Nebovidech" firmou PKS stavby a.s. Cena díla dle smlouvy byla 568 599,- Kč bez DPH. Tato smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 13. 8. 2018. Obec nepostupovala v souladu s § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde je mimo jiné stanoveno, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. Tentýž nedostatek byl zjištěn i u dodatků č. 3, 4, 5 a 6 ke smlouvě o dílo "Sportovní a společenská hala v Nebovidech". Tyto dodatky byly uzavřeny 3. 3. 2018, 30. 4. 2018, 30. 5. 2018, 29. 6. 2018 a na profilu zadavatele byly všechny čtyři zveřejněny až dne 23. 7. 2018. **Obec přijala systémové nápravné opatření, že již v budoucnu bude postupovat v souladu se zákonem.**
- Dne 17. 5. 2018 uzavřela obec Dohodu o pracovní činnosti s neuvolněným členem zastupitelstva obce os. č. 56, a to na dobu určitou od 21. 5. 2018 do 30. 6. 2018. Se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce nevyslovilo zastupitelstvo obce souhlas jak stanovuje § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Dne 24. 9. 2018 vyslovilo zastupitelstvo obce dodatečně souhlas se vznikem výše uvedeného pracovněprávního vztahu. **Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nebovidy za rok 2018

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

- *Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.*

byly zjištěny chyby a nedostatky,
 které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)
 zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

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

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 2018 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 0,72 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 14,19 %
- 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 Nebovidy k 31. 12. 2018 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 196,26 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2018 vykázan ve výši 21 605 976,35 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 136,26 %.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Nebovidy, dne 2. května 2019

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

Ing. Eliška Krýsová

.....
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.

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.

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 2. května 2019. 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 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Nebovidy na rok 2018
- Rozpočtové opatření č. 1 - 4
- Rozpočtové opatření č. 5 - 11
- Rozpočet obce Nebovidy na rok 2018
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Nebovidy 2019 - 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Nebovidy 2019 - 2021
- Závěrečný účet obce Nebovidy za rok 2017
- Plán inventur na rok 2018
- Inventurní soupisy majetku a závazků
- Inventarizační zpráva rok 2018
- Mzdové listy zastupitelů za období 1 - 6/2018
- Mzdové listy zastupitelů za období 7 - 12/2018
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 17. 5. 2018 (os. č. 56)
- Finanční vypořádání dotace z rozpočtu obce Nebovidy, příjemce dotace: Krajská organizace ČSŽ Jihomoravský kraj
- Veřejnoprávní smlouva č. 2/2018 ze dne 13. 3. 2018, příjemce dotace: Krajská organizace ČSŽ Jihomoravský kraj, pobočný spolek
- Žádost o individuální dotaci z rozpočtu obce Nebovidy ze dne 4. 12. 2017
- Veřejnoprávní smlouva č. 3/2018 o poskytnutí dotace dle zákona č. 250/2000 Sb. z rozpočtu obce ze dne 25. 9. 2018 (příjemce dotace Římskokatolická farnost Moravany)
- Žádost o individuální dotaci z rozpočtu obce Nebovidy ze dne 13. 7. 2018
- Finanční vypořádání dotace z rozpočtu obce Nebovidy ze dne 7. 12. 2018
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 051669/18/OKH ze dne 28. 5. 2018 (na realizaci projektu "Sportovní a společenská hala - vybavení)
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 7. 5. 2018 (prodejna potravin - budova č.p. 154)
- Záměr pronájmu nebytových prostor v budově č.p. 154 (prodejna potravin)
- Smlouva o dílo číslo 3164/2018 ze dne 21. 5. 2018, zhotovitel: PKS stavby a.s.,
- Kupní smlouva o koupi nemovité věci ze dne 25. 9. 2018, prodej pozemku p.č. 417/61 a p.č. 417/68, jejíž součástí je budova č.p. 402, kupující: Obec Moravany
- Záměr prodeje pozemku p.č. 417/61 a p.č. 417/68, jejíž součástí je budova č.p. 402
- Kupní smlouva ze dne 30. 4. 2018 na koupi pozemku p.č. 340/1 v k.ú. Nebovidy u Brna
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-9756/2018-703 (koupě pozemku p.č. 340/1)
- Smlouva o úvěru - investiční úvěr KA 1709466 ze dne 15. 9. 2017 (na financování výstavby sportovní a společenské haly v Nebovidech)
- Dodatek č. 1 KA 1801953 ze dne 7. 3. 2018 ke Smlouvě o úvěru - investičního úvěru KA 1709466 ze dne 15. 9. 2017
- Smlouva o zápůjčce ze dne 29. 5. 2018, vydlužitel: Mara Gastro s.r.o.
- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 17. 7. 2017
- Zápis z 24. zasedání Zastupitelstva obce Nebovidy konaného dne 18. 12. 2017
- Zápis z 25. zasedání Zastupitelstva obce Nebovidy konaného dne 1. 3. 2018
- Zápis z 26. zasedání Zastupitelstva obce Nebovidy konaného dne 26. 4. 2018
- Zápis z 27. zasedání Zastupitelstva obce Nebovidy konaného dne 28. 5. 2018
- Zápis z 28. zasedání Zastupitelstva obce Nebovidy konaného dne 27. 6. 2018
- Zápis z 29. zasedání Zastupitelstva obce Nebovidy konaného dne 24. 9. 2018
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Nebovidy konaného dne 31. 10. 2018
- Zápis z 1. zasedání Zastupitelstva obce Nebovidy konaného dne 19. 12. 2018