



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

SpZn.: S - JMK 64968/2016 OKP
Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 obce NEMOCHOVICE, okres Vyškov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 2. listopadu 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 12. dubna 2017. 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 Nemochovice
Nemochovice 132, 683 33 Nesovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Ilona Plachá**

Kontrolor: 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:

Lubomír Hofírek - starosta
Eva Machálková - 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 19. října 2016, 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 uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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

- Dne 28. 7. 2016 uzavřela obec Nemochovice smlouvu o dílo č. 62/2016 se zhotovitelem Ekostavby Brno, a. s. na opravu hřbitovní zdi a brány. Cena za dílo bez DPH činí 560.038 Kč. Tato smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 3. 11. 2016, nebylo postupováno dle **§ 147a odst. 1, 2 zákona 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.**

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 24. 7. 2015 uzavřela obec Nemochovice smlouvu o dílo č. 508/2015 se zhotovitelem ESOX spol. s r.o. Brno na obnovu Kulturního domu v Nemochovicích. Cena za dílo bez DPH činí 609 003,-- Kč. Tato smlouva nebyla k datu konečného přezkoumání, tj. k 2. 3. 2016, zveřejněna na profilu zadavatele, jak ukládá § 147a odst. 1, 2 zákona 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, kde je stanoveno, že veřejný zadavatel uveřejní celé znění smlouvy do 15 dnů od jejího uzavření. **Dodržování § 147a odst. 1 a 2 bylo ověřeno na smlouvě o dílo ze dne 28. 7. 2016. Napraveno.***

- Inventurní soupisy účtů 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám a 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, vyhotovené k 31. 12. 2015, nejsou doloženy tak, aby bylo možné porovnat jejich skutečnou výši se stavem vykázaným v účetnictví obce. Inventurní soupis účtu 031 - pozemky vykazuje u AU 0200 lesní pozemky stav účtu ve výši 1.589.184,24 Kč, který se údajně rovná stavu účetnímu v účetnictví je však stav účtu 1.597.497,24 Kč, tedy rozdíl 8.313,- Kč. Tento rozdíl inventarizační komise nezjistila. Při inventarizaci majetku a závazků není postupováno podle § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., podle kterého účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví a zda nejsou dány důvody pro účtování o položkách podle § 25 odst. 3. **Kontrolou inventarizace za rok 2016 bylo ověřeno, že inventurní soupisy účtů 042, 081, 082, 192 a 403 byly podloženy prvotními doklady. Napraveno.**
- Inventurní soupisy účtů 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 081 - Oprávky ke stavbám, 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem, 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám, 1294 - Opravné položky k odběratelům a 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, vyhotovené k 31. 12. 2014, nejsou doloženy tak, aby bylo možné porovnat jejich skutečnou výši se stavem vykázaným v účetnictví obce. Při inventarizaci majetku a závazků není postupováno podle § 29 odst. 1 zákona č. 586/1991 Sb., podle kterého účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví a zda nejsou dány důvody pro účtování o položkách podle § 25 odst. 3. **Kontrolou inventarizace za rok 2016 bylo ověřeno, že inventurní soupisy účtů 042, 081, 082, 192 a 403 byly podloženy prvotními doklady. Napraveno.**
- Obec Nemochovice uzavřela dne 11. 12. 2015 kupní smlouvu, kterou nabývá pozemky p.č. 1496/4 o výměře 53 m², p.č. 4048 o výměře 2011 m², p.č. 4037/8 o výměře 346 m² a p.č. 4047/2 o výměře 361 m² za kupní cenu 8 313,-- Kč. Dokladem č. 3012 ze dne 31. 12. 2015 obec zaúčtovala výše uvedené pozemky v částce 8 313,-- Kč na účet 031 - Pozemky. K datu konečného přezkoumání však nebyl podán návrh na zápis do katastru nemovitostí. Obec nepostupovala podle bodu 6.4. Českého účetního standardu č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech. **Kontrolou kupní smlouvy uzavřené dne 5. 2. 2016, kterou obec Nemochovice nabyla od ZP Hvězdlice pozemek p.č. 4026/92 o výměře 330 m² bylo ověřeno, že účetní jednotka dodržuje ČÚS 701 bod 6.4. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Dne 28. 7. 2016 uzavřela obec Nemochovice smlouvu o dílo č. 62/2016 se zhotovitelem Ekostavby Brno, a. s. na opravu hřbitovní zdi a brány. Cena za dílo bez DPH činí 560.038 Kč. Tato smlouva nebyla zveřejněna na profilu zadavatele, jak ukládá § 147a odst. 1, 2 zákona 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. **Výše uvedená smlouva byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 3. 11. 2016. Napraveno.**

- Na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene ze dne 27. 6. 2016 (pozemek parc.č. 4024/8) vznikla obci Nemochovice jako povinnému pohledávka ve výši 2.500 Kč bez DPH. Dle čl. V. bod 5.3 smlouvy bude tato úplata obci uhrazena na základě daňového dokladu - faktury s termínem splatnosti min. 21 dnů vystavené obcí od doručení vystavené povinným po obdržení oznámení o povolení vkladu věcného břemene. Právní účinky zápisu ze dne 22. 7. 2016. Kontrolou bylo zjištěno, že faktura nebyla obcí vyhotovena a o pohledávce vyplývající z uzavřené smlouvy nebylo obcí účtováno. Účetní jednotka nepostupovala v souladu § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Tentýž nedostatek se opakoval i u smlouvy ze dne 22. 8. 2016 (pozemky parc.č. 4024/8, 1411/1), pohledávka ve výši 5.000 Kč bez DPH s právními účinky zápisu ze dne 9. 9. 2016. **Dokladem číslo 6046 a 6047 ze dne 2. 11. 2016 a dokladem č. 6068 ze dne 1. 12. 2016 byl doúčtován předpis pohledávky vyplývající ze smluv o věcném břemenu. Napraveno.**
- Obec Nemochovice uzavřela dne 15. 6. 2016 pachtovní smlouvu s Agrodružstvem Morkovice, kde je stanoveno roční pachtovné ve výši 24.260 Kč. Splatnost pachtovného dle smlouvy je k 31. 12. 2016. Kontrolou bylo zjištěno, že obec Nemochovice k datu dílčího přezkoumání (2. 11. 2016) o předpisu pohledávky neúčtovala. Účetní jednotka nepostupovala v souladu § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Dokladem číslo 6045 ze dne 2. 11. 2016 byl zaúčtován předpis pachtovného a to souvztažným zápisem na stranu MD 311 a na stranu D 603. Napraveno.**
- Kontrolou odpisového plánu za období 9/2016 bylo zjištěno, že obec Nemochovice zařadila v měsíci červnu 2016 do evidence majetku rozšíření veřejného osvětlení - Špitálky v pořizovací ceně ve výši 190 327,-- Kč. Účetním dokladem č. 134 ze dne 30. 10. 2015 byl zaúčtován předpis faktury na stranu MD účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a na stranu D účtu 321 - Dodavatelé. Úhrada faktury byla zaúčtována účetním dokladem č. 1388 ze dne 9. 11. 2015 na stranu D účtu 231 - Základní běžný účet a na stranu MD účtu 321 - Dodavatelé. Dne 1. 12. 2015 dokladem č. 6040 byla provedena oprava zaúčtování úhrady spočívající v doplnění účelového znaku. O zařazení výše uvedeného dlouhodobého hmotného majetku nebylo k datu dílčího přezkoumání (2. 11. 2016) účtováno na stranu MD účtu 021 - Stavby a na stranu D účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 2 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví. **Dokladem č. 6050 ze dne 2. 11. 2016 bylo zaúčtováno zařazení výše uvedeného dlouhodobého hmotného majetku a to na stranu MD účtu 021 - Stavby a na stranu D účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nemochovice za rok 2016

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, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

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 2016 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 0,66 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,73 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 8,40 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- V rámci přezkoumání hospodaření obce byla předložena rovněž inventarizace příspěvkové organizace MŠ Nemochovice. Upozorňujeme obec, jako zřizovatele, že jeho příspěvková organizace neprovádí inventarizaci majetku a závazků v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Nebyl doložen plán inventur na rok 2016, Inventarizační zpráva za rok 2016. Nebyly podloženy majetkové účty jmennými seznamy.
- Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti, a to s účinností od 21. 2. 2017. Došlo mimo jiné k doplnění několika ustanovení týkajících se nových povinností pro územní celky, a to zejména povinnosti zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu a schváleného střednědobého výhledu. Dále došlo k úpravám povinností při zveřejňování návrhu rozpočtu a návrhu závěrečného účtu (zveřejnění musí trvat až do schválení těchto dokumentů) spolu s novou povinností zveřejnit nejenom návrhy těchto dokumentů, ale i jejich následně schválené verze. Dále došlo k doplnění povinnosti zveřejnit schválená pravidla rozpočtového provizoria a schválená rozpočtová opatření. Všechny uvedené nové povinnosti jsou definovány jako správní delikt, za který se uloží pokuta do 1.000.000,- 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.
- V souladu s novelou zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů je také na místě upozornit na nové povinnosti pro příspěvkovou organizaci a jejího zřizovatele. Krátce se jedná o povinnost sestavit rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu, které schvaluje zřizovatel a taktéž povinnost zveřejňování těchto dokumentů, a to nejenom návrhů, ale následně i jejich schválených verzí.

Nemochovice, dne 12. dubna 2017

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

Ing. Ilona Plachá

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jana Urbánková

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 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 Nemochovice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 12. dubna 2017. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Lubomír Hofírek

starosta obce

podpis starosty obce

Eva Machálková

účetní

podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2016
- Rozpočtová opatření č. 1 - 6, č. 7 - 9, Evidence rozpočtových opatření
- Rozpočtový výhled na období od 2016 do 2019
- Schválený rozpočet na rok 2016
- Závěrečný účet za rok 2015
- Bankovní výpis ze dne 7. 9. 2016 (KB), ze dne 9. 12. 2016
- Inventura příspěvkové organizace MŠ za rok 2016
- Plán inventur na rok 2016
- Inventurní soupisy inventarizačních položek k 31. 12. 2016
- Inventarizační zpráva ze dne 26. 1. 2017
- Rekapitulace mezd za měsíc 9/2016
- Mzdové listy zastupitelů s osobními čísly 6, 18, 27, 29, 39 za období leden až září 2016,
- Mzdové listy zastupitelů za období říjen až prosinec 2016
- Pokladní doklady za měsíc září 2016, Výdajové pokladní doklady za prosinec 2016
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Protokol ročních účetních odpisů za rok 2016
- Účetní odpisový plán za období 9/2016
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2016 (knihovnice), Dohoda o provedení práce ze dne 2. 5. 2016 (zpracování internetových stránek)
- Platový výměr ze dne 1. 11. 2016 pracovníka s osobním číslem 4
- Rozhodnutí reg.č. 873/2016-17250BI o poskytnutí dotace (MZe - Oprava hřbitovní zdi a brány)
- Smlouva č. 039700/16/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 16. 8. 2016 (Přenosné radiostanice pro JSDH)
- Smlouva č. 036586/16/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 30. 6. 2016 (Vybudování opěrné zidky se zábradlím)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK ze dne 20. 10. 2016,
- Smlouva o poskytnutí neinvestičního daru z rozpočtu obce Nemochovice číslo 1/2016 ze dne 16. 12. 2016
- Nájemní smlouva ze dne 11. 8. 2016
- Pachtovní smlouva ze dne 15. 6. 2016
- Smlouva o dílo č. 62/2016 ze dne 28. 7. 2016 (Oprava hřbitovní zdi a brány)
- Kupní smlouva s výhradou práva zpětné koupě (prodej pozemku p.č. 4026/5)
- Záměr ze dne 12. 6. 2014
- Kupní smlouva ze dne 22. 7. 2016 (nákup pozemků)
- Kupní smlouva ze dne 5. 2. 2016 (nákup pozemku p.č. 4026/92)
- Protokol o otevírání obálek (Oprava hřbitovní zdi a brány)
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek (Oprava hřbitovní zdi a brány)
- Zpráva o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků a plnění přijatých nápravných opatření
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Nemochovice č. 11 ze dne 17. 12. 2015, č. 12 ze dne 20. 1. 2016, č. 13 ze dne 28. 1. 2016, č. 14 ze dne 14. 4. 2016, č. 15 ze dne 26. 5. 2016, č. 16 ze dne 30. 6. 2016, č. 17 ze dne 4. 8. 2016, č. 18 ze dne 29. 9. 2016, č. 19 ze dne 15. 12. 2016