



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

SpZn.: S - JMK 88615/2017 OKP
Č. j.: JMK/2018

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 obce NEMOCHOVICE, okres Vyškov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 27. listopadu 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 30. května 2018. 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. Františka Pindřáková**

Kontrolor:

Ing. Ilona Páralová
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:

Radomil Sedláček - místostarosta

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 23. října 2017, 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

- Obec Nemochovice schválila na svém zasedání dne 25. 5. 2017 Závěrečný účet obce Nemochovice s výhradou a přijala opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývajících ze Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016. Zpráva o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků byla doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 15. 6. 2017, tj. po uplynutí zákonné lhůty 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v zastupitelstvu obce. Došlo k porušení **§ 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.**, o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Příjmovým pokladním dokladem č. 295 ze dne 11. 10. 2017 byla do pokladny obce přijata částka 10.000 Kč za prodej pozemku p.č. 46/4 o výměře 353 m² v k.ú. Nemochovice. Kontrolou bylo zjištěno, že o úbytku majetku obec neúčtovala, jak stanoví § 2 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. V souladu s bodem 6.4.6. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 710, účetní jednotka účtuje při vyřazení pozemku, u kterého nebylo postupováno podle § 64 vyhlášky, z titulu jeho prodeje k tomuto okamžiku o jeho zůstatkové ceně při vyřazení na stranu MÁ DÁTI účtu 554 – Prodané pozemky se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 031 – Pozemky.
- Inventurní soupisy účtů 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku, 081 - Oprávky ke stavbám, 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 378 - Ostatní krátkodobé závazky, 388 - Dohadné účty aktivní, 389 - Dohadné účty pasivní

vyhotovené k 31. 12. 2017, 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. 563/1991 Sb., o účetnictví,** 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.

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

- Zastupitelstvo obce Nemochovice na svém zasedání konaném dne 15. 12. 2016 schválilo rozpočet obce Nemochovice na rok 2017. Kontrolou údajů ve schváleném rozpočtu obce na rok 2017 bylo zjištěno, že ve výdajové části na § 3722 - Sběr a svoz komunálního odpadu je uvedena částka ve výši 150 000,- Kč, na § 6171 - Činnost místní správy je uvedena částka ve výši 760 000,- Kč. Ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků FIN2-12M sestavenému k 30. 9. 2017 výše uvedený § 3722 – je pořízena částka 160 000,- Kč, a na § 6171 - Činnost místní správy je pořízena částka 750 000,- Kč. Schválený rozpočet je uveden v jiné výši než je uvedeno ve výkazu FIN 2-12M. Obec nepostupovala podle odst. 4 Přílohy č. 6 k vyhlášce 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků.

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 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. **Kontrola dodržování opatření byla ověřena na Smlouvě o dílo na prosloužení vodovodu a STL plynovodu. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Zastupitelstvo obce Nemochovice na svém zasedání konaném dne 15. 12. 2016 schválilo rozpočet obce Nemochovice na rok 2017. Kontrolou údajů ve schváleném rozpočtu obce na rok 2017 bylo zjištěno, že ve výdajové části na § 3722 - Sběr a svoz komunálního odpadu je uvedena částka ve výši 150 000,- Kč, na § 6171 - Činnost místní správy je uvedena částka ve výši 760 000,- Kč. Ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků FIN2-12M sestavenému k 30. 9. 2017 výše uvedený § 3722 – je pořízena částka 160 000,- Kč, a na § 6171 - Činnost místní správy je pořízena částka 750 000,- Kč. Schválený rozpočet je uveden v jiné výši než je uvedeno ve výkazu FIN 2-12M. Obec nepostupovala podle odst. 4 Přílohy č. 6 k vyhlášce 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků. **Obec přijala systémové opatření, že nadále bude postupovat podle odst. 4 Přílohy č. 6 k vyhlášce 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků.**
- Na základě kupní smlouvy ze dne 31. 3. 2017 obec koupila pozemek p.č. 4026/11 o výměře 1000 m2 za vzájemně dohodnutou kupní cenu ve výši 5 000,- Kč. Náklady spojené s vkladem do katastru nemovitostí hradí dle smlouvy kupující. Právní účinky byly 5. 4. 2017. Pokladním dokladem č. 126 ze dne 5. 4. 2017 byl uhrazen správní poplatek ve výši 1 000,- Kč za vklad do katastru nemovitostí. Dokladem č. 6017 ze dne 5. 4. 2017 byl zařazen pozemek do majetku na účet 031 - Pozemky ve výši 5 000,- Kč, tedy bez nákladu souvisejícího. Nebylo postupováno v souladu s § 55 odst. 1 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 S., o účetnictví. **Související nákup byl zaúčtován dokladem č. 7001 ze dne 31. 12. 2017 Napraveno.**
- Obec Nemochovice schválila na svém zasedání dne 25. 5. 2017 Závěrečný účet obce Nemochovice s výhradou a přijala opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývajících ze Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016. Zpráva o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků byla doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 15. 6. 2017, tj. po uplynutí zákonné lhůty 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v zastupitelstvu obce. Došlo k porušení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. **Obec přijala systémové opatření, že nadále bude postupovat dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.**
- Kontrolou výdajových pokladních dokladů za měsíc březen bylo zjištěno, že pokladní doklad č. 83 ze dne 13. 3. 2017 je vystaven na celkovou částku 235,- Kč. Tento doklad je doložen prvotními doklady a to paragonem na částku 290,- Kč a pokladním dokladem (z prodejny) s paragonem (použito jako rozpis pokladního dokladu) na částku 45,- Kč. Tento doklad nelze považovat za průkazný ve smyslu § 33a odst. 1 písm. a) zákona 563/1991 Sb., o účetnictví. **Výdajovým pokladním dokladem č. 361 ze dne 29. 11. 2017 byl vyplacen rozdíl 100,- Kč. Napraveno.**

- Dne 1. 2. 2017 obec Nemochovice uzavřela s ČR - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových Smlouvu o bezúplatném převodu pozemku p.č. 2933/3 o výměře 334 m². Cena pozemku dle smlouvy činí 701,- Kč. Právní účinky vkladu byly dne 24. 5. 2017. K datu dílčího přezkoumání nebylo o uvedeném pozemku účtováno. Stejný nedostatek se vyskytl i u Smlouvy o bezúplatném převodu ze dne 12. 4. 2017 a ze dne 8. 6. 2017. Nebylo postupováno podle § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Dokladem č. 6040 ze dne 14. 11. 2017 byly zaúčtovány bezúplatně nabyté pozemky. Napraveno.**
- Obec Nemochovice (jako obdarovaná) uzavřela dne 29. 5. 2017 Darovací smlouvu na id. 1/3 pozemku p.č. 3094/12 o výměře 94 m² a pozemku p.č. 4026/80 o výměře 65 m². Právní účinky vkladu byly ke dni 23. 6. 2017. K datu dílčího přezkoumání nebylo o výše uvedeném majetku účtováno. Nebylo postupováno dle § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Dar byl zaúčtován dokladem č. 7001 ze dne 31. 12. 2017 Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nemochovice za rok 2017

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
- Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví.

Nedostatky, spočívající v překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

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

byly zjištěny chyby a nedostatky,

které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)

zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

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 2017 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 0,57 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,04 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 8,12 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Nemochovice k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Nemochovice, dne 30. května 2018

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

Ing. Františka Pindřáková

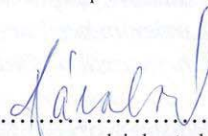
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Ilona Páralová

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 30. května 2018. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Radomil Sedláček

.....
místostarosta obce



.....
podpis místostarosty obce

Eva Machálková

.....
účetní



.....
podpis účetní

OBEC NEMOCHOVICE
683 33 Nesovice

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu Obce Nemochovice na rok 2017
- Rozpočtové opatření č. 1 - 8/2017
- Evidence rozpočtových opatření v roce 2017
- Rozpočtové opatření č. 9 - 11/2017
- Střednědobý rozpočtový výhled 2018 - 2021
- Schválený rozpočet Obce Nemochovice na rok 2017
- Závěrečný účet za rok 2016 - Obec Nemochovice
- Bankovní výpis ze dne 14. 7. a 17. 7. 2017 (KB)
- Výpis z bankovního účtu KB č. 137 ze dne 20. 12. 2017
- Plán inventur na rok 2017
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2017
- Inventarizační zpráva za rok 2017
- Rekapitulace mzdových nákladů za období září 2017
- Mzdové listy zastupitelů os. č. 27, č. 29, č. 39, č. 18, č. 6
- Mzdové listy zastupitelů s osobními čísly 27, 29, 39, 18 a 6 za období 10 - 12/2017
- Pokladní doklady za období září 2017
- Výdajové pokladní doklady za březen 2017
- Výdajové pokladní doklady za období 12/2017
- Pokladní kniha za březen 2017
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Zkušební účetní odpisy za období září 2017
- Darovací smlouva ze dne 24. 11. 2017
- Darovací smlouva ze dne 29. 5. 2017
- Platový výměr zaměstnance s osobním číslem 4 ze dne 30. 10. 2017
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 11. 7. 2017
- Smlouva č. 044657/17/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 4. 7. 2017
- Smlouva č. 046177/17/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 8. 8. 2017
- Smlouva č. 046879/17/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 9. 8. 2017
- Nájemní smlouva č. 20170531 ze dne 31. 5. 2017 (obec nájemce)
- Pachtovní smlouva ze dne 30. 5. 2017
- Smlouva o dílo ze dne 10. 4. 2017 na akci "Prodloužení vodovodního řadu a STL plynovodu",
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 29. 9. 2017
- Kupní smlouva ze dne 11. 10. 2017 (nákup/prodej pozemků)
- Kupní smlouva ze dne 31. 3. 2017 (obec jako kupující)
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s omezujícími podmínkami č. UZSVM/BVY/205/2017-BVYM ze dne 1. 2. 2017
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s omezujícími podmínkami č. UZSVM/BVY/1366/2017-BVYM ze dne 12. 4. 2017
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s omezujícími podmínkami č. UZSVM/BVY/2833/2017-BVYM ze dne 8. 6. 2017
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 18. 4. 2017
- Oznámení o výběru dodavatele na akci "Prodloužení vodovodního řadu a STL plynovodu" ze dne 17. 3. 2017
- Zpráva o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků a plnění přijatých nápravných opatření
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Nemochovice č. 19 ze dne 15. 12. 2016
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Nemochovice č. 20 ze dne 26. 1. 2017
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Nemochovice č. 21 ze dne 2. 3. 2017
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Nemochovice č. 22 ze dne 30. 3. 2017
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Nemochovice č. 23 ze dne 25. 5. 2017
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Nemochovice č. 24 ze dne 27. 7. 2017
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Nemochovice č. 25 ze dne 12. 10. 2017
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Nemochovice č. 26 ze dne 9. 11. 2017
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Nemochovice č. 27 ze dne 14. 12. 2017
- Cestovní příkaz ze dne 16. 3. 2017