



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

SpZn.: S - JMK 95436/2018 OKP

Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce NEMOCHOVICE, okres Vyškov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 26. listopadu 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 5. února 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 Nemochovice
Nemochovice 132, 683 33 Nesovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Urbánková**

Kontrolor:

Ing. Ilona Páralová
Ing. Františka Pindřáková

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:

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 15. října 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 ustavujícím zasedání Zastupitelstva obce Nemochovice dne 1. 11. 2018 byly pod bodem 5 schváleny odměny mimo jiné pro předsedy výborů ve výši 1200,-- Kč a pro členy zastupitelstva ve výši 600,-- Kč. Kontrolou mzdových listů zastupitelů za období listopad - prosinec 2018 bylo zjištěno, že předsedům výborů (osobní číslo 22, 18, 6) byla vyplácena měsíční odměna ve výši 1 300,-- Kč a členům zastupitelstva (osobní číslo 20, 57, 21, 44) měsíční odměna ve výši 650,-- Kč. Nebylo postupováno podle § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- 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,

nejdou 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 inventarizaci 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. **Inventurní soupisy účtů 042, 079, 081, 082, 314, 346 atd. za rok 2018 byly doloženy tak, aby bylo možné porovnat skutečné stavy se stavy v účetnictví. Napraveno.**

- 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. **Náprava nedostatku byla ověřena na pořízení schváleného rozpočtu na rok 2018, který byl nahrán do výkazu FIN 2 - 12M ve stejné výši jako schválený rozpočet 2018. 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. **Kontrola dodržování opatření byla ověřena na přijetí opatření k nedostatkům a chybám vyplývajících ze Zprávy o přezkoumání za rok 2017. Závěrečný účet za rok 2017 byl schválen 28. 6. 2018 a Informace o přijetí opatření byla doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 29. 6. 2018. Napraveno.**
- 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. **Bylo napraveno dokladem č. 6023 ze dne 1. 6. 2018. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Obec Nemochovice uzavřela dne 15. 3. 2018 kupní smlouvu na prodej pozemku p.č. 4026/11 o výměře 1.000 m². Cena za pozemek dle kupní smlouvy činí 5.000 Kč. Návrh na vklad k dnešnímu dni nebyl na katastr nemovitostí podán. Účetním dokladem č. 96 ze dne 15. 3. 2018 byla provedena úhrada za výše uvedený pozemek ve výši 5.000 Kč. O přijaté platbě nebylo účtováno jako o záloze. Účetní jednotka nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy „D.III.7. účet 324 - Krátkodobé přijaté zálohy“. Nebylo postupováno v souladu s § 32 odst. 2 písm. c) Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. **Účtování o záloze bylo opraveno účetním dokladem č. 6077 z 1. 12. 2018 a právní účinky byly zaúčtovány dne 5. 12. 2018 dokladem č. 6086. Napraveno.**
- Obec Nemochovice uzavřela dne 23. 7. 2018 Smlouvu o výpůjčce pozemku p.č. 4026/15 o výměře 281 m². Výše uvedenou smlouvu schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 28. 6. 2018. Záměr vypůjčit obecního pozemku nebyl zveřejněn. Nebylo postupováno podle § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **Byla uzavřena nová smlouva na základě zveřejněného záměru, stará smlouva zrušena. Napraveno.**
- Obec Nemochovice (jako obdarovaná) uzavřela dne 20. 2. 2018 Darovací smlouvu na id. 2/3 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 12. 7. 2018. K datu dílčího přezkoumání nebylo o výše uvedeném majetku účtováno. Nebylo postupováno dle § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Bylo opraveno dokladem č. 6053 ze dne 1. 11. 2018 Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nemochovice za rok 2018

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

- Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.

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 0,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,81 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 8,20 %

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. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Nemochovice, dne 5. února 2019

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

Jana Urbánková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Ilona Páralová

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Ing. Františka Pindřáková

.....
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.

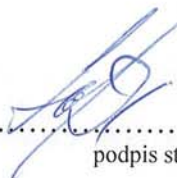
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 5. února 2019. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Lubomír Hofírek

.....
starosta obce



OBEC NEMOCHOVICE
683 33 Nesovice

.....
podpis starosty obce

Eva Machálková

.....
účetní



.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Nemochovice na rok 2018
- Evidence rozpočtových opatření za období 1 - 9/2018
- Rozpočtové opatření č. 1 - 9/2018
- Evidence rozpočtových opatření za období 10 - 12/2018*
- Rozpočtové opatření č. 10 - 12/2018
- Schválený rozpočet obce Nemochovice na rok 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu 2018 - 2021
- Závěrečný účet za rok 2017
- Bankovní výpis ze dne 11. 4. 2018 (KB)
- Plán inventur Obce Nemochovice na rok 2018
- Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 18. 1. 2019
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2018
- Pracovní smlouva ze dne 1. 6. 2018 - osobní číslo 47
- Platový výměr ze dne 1. 6. 2018
- Mzdový list za červen 2018
- Rekapitulace mezd za nákladová střediska za období 12/2018
- Rekapitulace mezd za nákladová střediska za období září 2018
- Mzdové listy zastupitelů osobní číslo 27, 29, 39, 18 a 6 za období 1 - 9/2018
- Mzdové listy zastupitelů za období 10 - 12/2018
- Pokladní doklady za srpen 2018
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Účetní odpisy za období září 2018
- Zkušební účetní odpisy za období 12/2018
- Účetový rozvrh roku 2018
- Darovací smlouva ze dne 18. 12. 2018
- Darovací smlouva ze dne 20. 2. 2018 (obec obdarovaná)
- Dohoda o provedení práce ze dne 10. 12. 2018
- Mzdový list zaměstnance osobní číslo 30
- Dohoda o provedení práce ze dne 22. 1. 2018, os. č. 60
- Žádost o poskytnutí finanční podpory ze dne 18. 12. 2017
- Smlouva o poskytnutí neinvestičního transferu ze dne 30. 4. 2018
- Předběžné vyúčtování dotace prezident ČR
- Smlouva č.054799/18/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 23. 11. 2018
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK ze dne 8. 6. 2018
- Smlouva o dílo ze dne 2. 7. 2018
- Dodatek č. 1 ze dne 31. 8. 2018 ke Smlouvě o dílo ze dne 2. 7. 2018
- Kupní smlouva ze dne 15. 3. 2018
- Záměr ze dne 9. 1. 2018
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. 8800075020_1/VB ze dne 18. 5. 2018 (obec - povinná)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. PV- 014330044155/001 ze dne 17. 1. 2018 (obec - povinná)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 21. 12. 2018
- Smlouva o výpůjčce pozemku ze dne 23. 7. 2018
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 6. 6. 2018 (Výstavba nové komunikace Špitálky - Větev A")
- Zpráva o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků a plnění přijatých nápravných opatření ze dne 29. 6. 2018
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Nemochovice ze dne 1. 11. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Nemochovice č. 2 ze dne 20. 12. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Nemochovice č. 27 ze dne 14. 12. 2017
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Nemochovice č. 28 ze dne 25. 1. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Nemochovice č. 29 ze dne 15. 3. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Nemochovice č. 30 ze dne 17. 5. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Nemochovice č. 31 ze dne 28. 6. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Nemochovice č. 32 ze dne 26. 9. 2018