



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

PRÍLOHA č. 4

SpZn.: S - JMK 77031/2020 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 obce NÍŽKOVICE, okres Vyškov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 27. srpna 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 22. března 2021. 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:

dílčí přezkoumání:	Obecní úřad Nížkovice Nížkovice 39, 684 01 Slavkov u Brna
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonal:

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

Kontrolor: Gabriela Lanžhotská
Ing. Renata Halámková
Jana Urbánková

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:

Dušan Horák - starosta
Jitka Cagášková - 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 16. července 2020, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

S ohledem na mimořádnou situaci související se šířením koronaviru došlo k omezení možností realizovat přezkoumání hospodaření územních celků obvyklým způsobem a v obvyklém rozsahu v souladu s vytvořeným plánem. V této věci vydalo Ministerstvo financí mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků.

Za účelem zajištění splnění základních zákonných povinností přezkoumávajícího orgánu bylo nutné konečné přezkoumání provést korespondenčním způsobem. Požadované písemnosti ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy elektronickou formou.

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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:

- *Obec Nížkovice uzavřela dne 3. 6. 2019 Dohodu o provedení práce se členem zastupitelstva s osobním číslem 112. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno, že dohoda nebyla schválena zastupitelstvem. Došlo k porušení § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Dohoda o provedení práce se zastupitelkou s osobním číslem 112 ze dne 1. 6. 2020. Zastupitelstvo obce Nížkovice tuto dohodu schválilo na svém zasedání dne 1. 6. 2020. Napraveno.*

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nížkovice za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

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 2020 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 0,43 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 13,28 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 6,69 %

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

Dluh obce Nížkovice k 31. 12. 2020 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 68,48 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2020 vykázan ve výši 12.094.825,39 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 8,48 %.

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.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

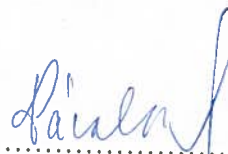
- Kontrolou předložených uzavřených smluvních vztahů bylo zjištěno, že ne ve všech smlouvách byla uvedena doložka stvrzující předchozí zveřejnění, a to ve smyslu ustanovení § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy podmiňuje-li zákon platnost právního jednání obce předchozím zveřejněním, schválením nebo souhlasem, opatří se listina osvědčující toto právní jednání doložkou, již bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny.

Brno, dne 22. března 2021

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

Ing. Ilona Páralová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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.

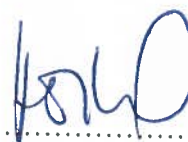
Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Nížkovice. Z důvodu mimořádných opatření byl návrh zprávy projednán dálkově, prostřednictvím telefonické komunikace. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. projednání návrhu zprávy, byl učiněn dne 24. března 2021. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Dušan Horák

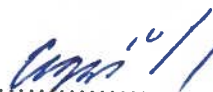
.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Jitka Cagášková

.....
účetní



.....
podpis účetní



Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2020
- Rozpočtové opatření č. 14/2020
- Rozpočtové opatření č. 5/2020
- Schválený rozpočet na rok 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu na období od 2021 do 2022
- Závěrečný účet za rok 2019
- Výpis z bankovního účtu KB č. 76 ze dne 6. 5. 2020
- Plán inventur na rok 2020 ze dne 14. 12. 2020
- Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 31. 1. 2021
- Inventurní soupisy pohledávek a závazků k 31. 12. 2020 - účtů 031, 231, 261, 311, 315, 321, 403
- Mzdové náklady dle zaměstnanců za období 12/2020
- Protokol pro zúčtování předpisu mezd za období 7/2020
- Odměny členů zastupitelstva s osobními čísly 67, 98 za období srpen až prosinec 2020
- Odměny členů zastupitelstva za období leden až červenec 2020
- Pokladní doklady za měsíc červen 2020
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Účetní odpisy za období červenec 2020
- Účetní odpisy za období 12/2020
- Darovací smlouva - finanční dar ze dne 16. 3. 2020 (Klub Paprsek)
- Darovací smlouva ze dne 4. 7. 2020 (obec obdarovaná)
- Dohoda o provedení práce se zastupitelkou s osobním číslem 112 ze dne 1. 6. 2020
- Platový výměr pracovníka s osobním číslem 117 ze dne 2. 1. 2020
- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce ze dne 22. 7. 2020 (DSO Ligary)
- Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce na rok 2020 ze dne 15. 10. 2019 (ŘKF)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Nížkovice ze dne 5. 3. 2020 (ŘKF)
- Vyúčtování dotace z rozpočtu obce ze dne 20. 11. 2020 (ŘKF)
- Pachtovní smlouva ze dne 24. 7. 2020
- Záměr ze dne 11. 10. 2019
- Smlouva o nájmu prostor sloužícího k podnikání ze dne 30. 6. 2020
- Záměr ze dne 19. 5. 2020
- Smlouva o dílo č. 2020-02 na akci Stavební úpravy a nástavba ZŠ Nížkovice (DSP + DPS) ze dne 25. 8. 2020
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 2020-02 ze dne 19. 10. 2020
- Kupní smlouva ze dne 1. 7. 2020 (obec kupující)
- Kupní smlouva ze dne 14. 12. 2020
- Záměr ze dne 16. 6. 2020
- Kupní smlouva ze dne 7. 12. 2020
- Záměr ze dne 5. 10. 2020
- Kupní smlouva ze dne 16. 6. 2020
- Záměr ze dne 27. 9. 2019
- Protokol o posouzení a hodnocení nabídek na akci Stavební úpravy a nástavba ZŠ Nížkovice (DSP + DPS) ze dne 27. 7. 2020
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění ze dne 2. 7. 2020
- Protokol č. 1/2020 o výsledku veřejnosprávní kontroly u PO ZŠ a MŠ Nížkovice ze dne 9. 3. 2020
- Zápis z jednání zastupitelstva obce Nížkovice ze dne 9. 12. 2020
- Zápis z jednání zastupitelstva obce Nížkovice za období leden až červenec 2020
- Zápis z jednání zastupitelstva obce Nížkovice za období srpen až prosinec 2020

Číslo dokladu	Obecní úřad Nížkovice
Zpracovatel	Došlo dne
Ukázkový znak	Číslo
	Příloha