



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

PRĚDÁNO OD p. STAROSTY
14. 6. 2018

SpZn.: S - JMK 69954/2017 OKP
Č. j.: JMK /2018

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 obce **BEZKOV**, okres **Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 27. září 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 25. 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 Bezkov
Bezkov 71, 669 02 Znojmo

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Zdeněk Vejvalka**

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 byla přítomna:

Alena Kremláčková - 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 24. července 2017, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů předem 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

- Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 24. 3. 2017 a 22. 12. 2017 schválilo měsíční odměny neuvolněným zastupitelům obce a to v maximální možné výši dle prováděcího předpisu (příloha č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb.). Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 14. 12. 2017 usnesením č. 12a/28/2017 schválilo mimořádné odměny neuvolněným členům zastupitelstva a to ve výši 10.000,- Kč (os.č. 25), 5.000,- Kč (os.č. 26), 1.000,- Kč (os.č. 28) a 500,- Kč (os.č. 27 a 29), které byly dle mzdových listů vyplaceny v měsíci prosinci 2017. Tyto odměny byly vyplaceny v rozporu s § 72 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, dle kterého neuvolněným členům zastupitelstva obce může být za výkon funkce poskytnuta pouze měsíční odměna, jejíž maximální výši stanoví prováděcí právní předpis. Poskytování mimořádných odměn zastupitelům řeší nová legislativa v oblasti odměňování zastupitelů platná od 1. 1. 2018.

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:

- Obec u zavřela dne 1. 7. 2016 Smlouvu o dílo č. 1/2016 s firmou E.B.MONT s.r.o. Žerotice na opravu sociálního zařízení v mateřské škole v ceně díla 605.420,- Kč bez DPH. Tato smlouva nebyla zveřejněna na profilu zadavatele, jak ukládá § 147a odst. 1,2 zákona č.137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, dle kterého je zadavatel povinen uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu o dílo nad 500.000,- Kč bez DPH a to do 15 dnů od jejího uzavření. **K tomuto nedostatku přijala obec systémové nápravné opatření spočívající ve zveřejňování smluv o dílo v souladu se zákonem o zadávání veřejných zakázek. Plnění tohoto přijatého opatření bylo ověřeno na Smlouvě o dílo č. 6/2017 na přístavbu kulturního domu v ceně díla 699.600,- Kč bez DPH. Tato smlouva byla podepsána dne 5. 6. 2017 a téhož dne byla zveřejněna na profilu zadavatele. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 22. 12. 2016 schválilo odměnu neuvolněnému zastupiteli s os.č. 25 ve výši 19.980,- Kč a to od 1. 1. 2017. V měsících únor 2017 až srpen 2017 byla výše uvedenému zastupiteli vyplacena odměna pouze ve výši 19.211,- Kč. Nebylo postupováno v souladu s § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **Kontrolou mzdového listu za rok 2017 bylo zjištěno, že nesprávně vyplacená odměna za měsíce únor až srpen byla doplacena v měsíci září 2017. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bezkov 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 překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Měsíční odměna neuvolněnému členu zastupitelstva byla vyplacena ve vyšší než maximální výši

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 12,31 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,04 %
- 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:

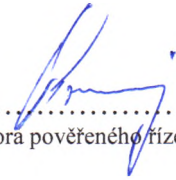
Dluh obce Bezkov k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Bezkov, dne 25. května 2018

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

Ing. Zdeněk Vejvalka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

P o u č e n í

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.

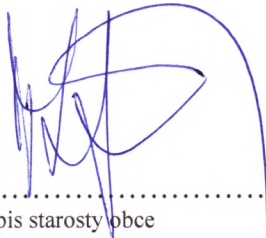
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Bezkov. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 25. května 2018. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

OBEC BEZKOV
Bezkov 71, 669 02 Znojmo
IČ: 00600121

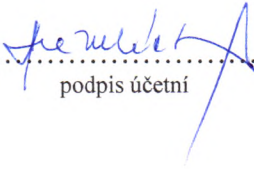
Jiří Tunka

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Alena Kremláčková

.....
účetní


.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2017
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2017
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2017
- Rozpočtová opatření č. 1/2017 - 9/2017
- Rozpočtový výhled na roky 2017 - 2019
- Schválený rozpočet na rok 2017
- Návrh závěrečného účtu za rok 2016
- Mzdové listy zastupitelů obce za rok 2017
- Účetní doklady k dotaci na volby do Poslanecké sněmovny PČR
- Účetní doklady k prověřovaným písemnostem
- Časové rozlišení transferů za období 1/2017 - 12/2017
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2017 (plán inventur, inventarizační zpráva, inventurní soupisy)
- Účetní odpisový plán pro rok 2017
- Účetní odpisy za období 1/2017 - 12/2017
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 044691/17/ORR ze dne 16. 8. 2017 (investiční ve výši 200.000,- Kč na přístavbu kulturního domu)
- Smlouva o dílo č. 6/2017 ze dne 5. 6. 2017 (přístavba kulturního domu)
- Kupní smlouva a smlouva o zřízení předkupního práva ze dne 6. 12. 2017 (prodej pozemků parc.č. 399/1, 399/2, 639)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: ZN-014330039297/001 ze dne 23. 8. 2017
- Záměr prodeje pozemků parc.č. 399/1, 399/2, 639
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Přístavba kulturního domu" (výzva k podání nabídky, protokol o otevírání obálek s nabídkami, posouzení a hodnocení nabídek)
- Zápis o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Bezkov konaného dne 22. 12. 2016 (rozpočtové provizorium na rok 2017), 26. 1. 2017, 13. 4. 2017, 25. 5. 2017, 29. 6. 2017, 26. 10. 2017, 14. 12. 2017
- Protokol číslo 1/2017 o výsledku veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace Mateřská škola ze dne 20. 4. 2017
- Zápis z jednání kontrolního výboru konaného dne 31. 5. 2017
- Zápis ze zasedání finančního výboru konaného dne 8. 6. 2017