



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

SpZn.: S - JMK 75385/2018 OKP
Č.j.: JMK /2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 obce BEZKOV, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 27. srpna 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 28. května 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 Bezkov
Bezkov 100, 669 02 Znojmo

Přezkoumání vykonal:

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

Kontrolor: Ing. Františka Pind'áková
Bc. Eva Zavřelová
Ing. Renata Halámková

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:

Ing. Marek Pokorný - starosta
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 17. července 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Ke kontrole inventarizace majetku a závazků obce ke dni 31. 12. 2018 byly předloženy inventurní soupisy, které neobsahovaly údaje o skutečně zjištěných stavech, žádný inventurní soupis neobsahoval podpisy osob odpovědných za zjištění skutečností ani podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventury. Plán inventur nebyl podepsán členy inventarizační komise ani starostou obce, zápis o proškolení inventarizační komise nebyl podepsán předsedou ani jejími členy. Z výše uvedeného je zřejmé, že obec neprovedla inventarizaci majetku a závazků, jak ukládá § 6 zákona ,č. 563/1991, o účetnictví.

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:

- *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. **K tomuto nedostatku přijala obec nápravné opatření spočívající ve vrácení neprávem vyplacených odměn. Dle předložených mzdových listů za období 1/2018 - 6/2018 proběhlo vrácení v měsíci květnu 2018. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bezkov 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 neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.*

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 0,28 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,11 %
- 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. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

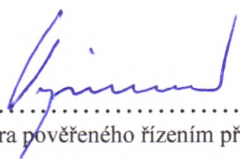
- *Kontrolní skupina upozorňuje na ust. § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je stanoveno, že projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek a svazek obcí opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem, protože na zasedání zastupitelstva obce dne 29. 6. 2018 bylo přijato následující usnesení: "Zastupitelstvo obce Bezkov schvaluje závěrečný účet obce Bezkov za rok 2017 bez připomínek".*
- *Kontrolou předložených uzavřených smluvních vztahů bylo zjištěno, že v předložené kupní smlouvě a smlouvě o zřízení předkupního práva z 1. 10. 2018 jsou uvedeny doložky o zveřejnění záměru a o schválení prodeje pozemků p. č. 724 a p. č. 725 v zastupitelstvu obce Bezkov. Doložka o zveřejnění záměru odpovídá předloženým záměrům, ale doložka o schválení prodeje pozemků neodpovídá datu. Ve smlouvě je uvedeno datum schválení 9. 8. 2018, ale ve skutečnosti bylo schválení na jednání Zastupitelstva obce Bezkov dne 23. 8. 2018.*

Bezkov, dne 28. května 2019

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

Ing. Františka Pindřáková

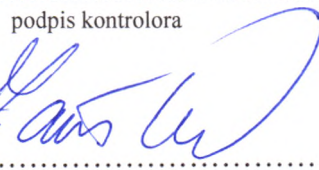
.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Bc. Eva Zavřelová

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

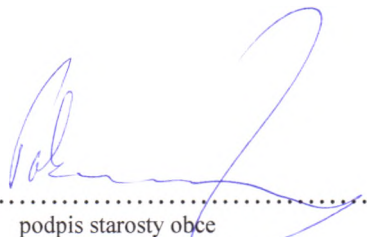
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Bezkov. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 28. května 2019. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

OBEC BEZKOV
Bezkov 100, 669 02 Znojmo
IČ: 006 00 121
-20-

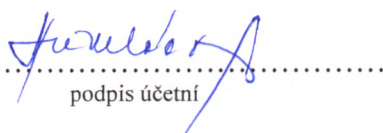
Ing. Marek Pokorný

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Alena Kremláčková

.....
účetní


.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2018
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2018
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2018
- Rozpočtová opatření č. 1/2018 - 8/2018
- Schválený rozpočet na rok 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2020
- Návrh závěrečného účtu za rok 2017
- Závěrečný účet za rok 2017
- Bankovní výpis KB č. 6 za červen 2018, Bankovní výpisy ČNB č. 12 a 13 za červen 2018, Bankovní výpis KB (termínovaný vklad) č. 4 za červen 2018
- Protokol o zařazení majetku č. 1/2018 až 7/2018
- Evidence poplatků za TKO a psy rok 2018
- Mzdové listy zastupitelů obce za rok 2018
- Pokladní doklady za červen 2018 č. 18-701-00170 až 18-701-00209
- Účetní doklady k prověřovaným písemnostem
- Inventurní soupisy majetku a závazků obce ke dni 31. 12. 2018
- Účetní odpisový plán pro rok 2018
- Registrace a rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 129D663001164 s Ministerstvem zemědělství ze dne 1. 12. 2017
- Kupní smlouva a smlouva o zřízení předkupního práva z 1. 10. 2018
- Záměr ze dne 13. 7. 2018
- Zápis o průběhu 35. zasedání Zastupitelstva obce Bezkov, konaného dne 12. 7. 2018
- Zápis o průběhu 36. zasedání Zastupitelstva obce Bezkov, konaného dne 6. 8. 2018
- Zápis o průběhu 37. zasedání Zastupitelstva obce Bezkov, konaného dne 23. 8. 2018
- Zápis o průběhu 1. zasedání ustavujícího Zastupitelstva obce Bezkov, konaného dne 5. 11. 2018
- Zápis o průběhu 2. zasedání Zastupitelstva obce Bezkov, konaného dne 29. 11. 2018
- Zápis o průběhu 3. zasedání Zastupitelstva obce Bezkov, konaného dne 20. 12. 2018
- Zápis o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Bezkov konaného dne 14. 12. 2017 (rozpočtové provizorium, střednědobý výhled rozpočtu, odměny 2018), 26. 4. 2018, 29. 6. 2018
- Protokol č. 1/2018 o výsledku veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace Mateřská škola ze dne 24. 4. 2018