

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

SpZn.: S - JMK 93777/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce PŘEDKLÁŠTEŘÍ, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 5. a 6. listopadu 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 27. a 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 Předklášteří
Nám. 5. května 1390, 666 02 Předklášteří

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Pavla Mašková**

Kontrolor:

Jaroslava Kubešová
Lenka Kosmáková
Ing. Eliška Krýsová
Eva Sedláčková

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 byly přítomny:

MgA. Petra Bendová - starostka
Miloslava Kokojanová - 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 19. 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

- Obec uzavřela dne 20. 6. 2018 Smlouvu o poskytnutí individuální dotace na celoroční činnost 2018 a to na poskytnutí dotace ve výši 100 000,- Kč. Smlouva byla zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup až dne 6. 11. 2018. **Nebylo dodrženo ustanovení § 10d odst. 1) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů který stanoví, že veřejnoprávní smlouva se zveřejní na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy.**
- Zastupitelstvo obce na zasedání konaném dne 21. 6. 2018 (U46) projednalo a schválilo závěrečný účet obce za rok 2017. Písemná informace o přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce byla přezkoumávajícím orgánem doručena dne 12. 7. 2018, tj. 21 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, kde je stanoveno, že územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.**

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. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- Účetní jednotka eviduje pohledávku na účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 142,- Kč, jejíž splatnost byla k 30. 9. 2016. O tvorbě opravné položky bylo účtováno na účtu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti. **Nebylo dodrženo ustanovení Českého účetního standardu 706** které mimo jiné stanoví, že opravné položky k účtu 377 se tvoří na syntetický účet 199 - Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám.

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:

- *Na základě Darovací smlouvy ze dne 28. 2. 2017 obec přijala finanční dar ve výši 2 000,- Kč na zhotovení klášterského betlému. Pořízení betlému stálo 49 550,- Kč (uhrazeno dne 6. 9. 2017, zaúčtováno dokladem č. 701291). Přijetí daru bylo účtováno na stranu DAL účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů přestože se jednalo o dar na pořízení investičního majetku. Nebylo dodrženo ustanovení Českého účetního standardu č. 703 bod 5.5.1. písm. c). **Územní celek nepřijal opatření k nápravě zjištěného nedostatku. V rámci konečného přezkoumání bylo zjištěno, že přijatý dar na pořízení dlouhodobého majetku zůstal zaúčtován do výnosů. Dokladem č. 580094 dne 31. 5.2018 byla dotace přeúčtována z nákladového účtu 672 na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Ověřeno na evidenční kartě majetku. Napraveno.***
- *V rámci kontroly inventarizace obce za rok 2017 bylo zjištěno, že na účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky obec eviduje mimo jiné pohledávku ve výši 142,- Kč, jejíž splatnost byla dne 30. 9. 2016. Přestože je uvedená pohledávka po splatnosti více jak 90 dní, nebyla zaúčtována tvorbou opravné položky v souladu s § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. Účetním dokladem č. 580093 byly vytvořeny opravné položky k pohledávce po splatnosti k 31. 5. 2018 a dokladem č. 580188 vytvořeny opravné položky k pohledávce po splatnosti k 30. 9. 2018. Kontrolou inventarizace za rok 2018 bylo zjištěno, že k výše uvedené pohledávce byla tvořena opravná položka ve správné výši. Napraveno.*

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Kontrolou mzdových listů zaměstnanců bylo zjištěno, že zaměstnanci s osobním č. 5 byl za měsíce leden až duben vyplácen plat na základě platového výměru ze dne*

1. 11. 2017. Od 1. 5. 2018 bylo výše uvedenému zaměstnanci vypláceno započtených celkem 32 roků praxe, z čehož vyplývá, že byl zařazen do vyššího platového stupně. Nový platový výměr však zaměstnanci vystaven nebyl. Nebylo postupováno v souladu s § 136 odst. 2 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, kde je uvedeno, že v platovém výměru je zaměstnavatel povinen uvést údaje o platové třídě a platovém stupni, do nichž je zaměstnanec zařazen, a o výši platového tarifu a ostatních pravidelně měsíčně poskytovaných složek platu. Dojde-li ke změně skutečností uvedených v platovém výměru, je zaměstnavatel povinen tuto skutečnost zaměstnanci písemně oznámit včetně uvedení důvodů, a to nejpozději v den, kdy změna nabývá účinnosti. **V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce byl předložen platový výměr zaměstnance osobní číslo 5 ze dne 1. 5. 2018, který obsahuje informace v souladu s výše uvedeným zákonem. Napraveno.**

- Zastupitelstvo obce na zasedání konaném dne 21. 6. 2018 (U46) projednalo a schválilo závěrečný účet obce za rok 2017. Písemná informace o přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 12. 7. 2018, tj. 21 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávních celků a dobrovolných svazků obcí, kde je stanoveno, že územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. **Obec přijala opatření k nápravě zjištěného nedostatku, že v budoucnu bude dodržovat výše uvedený zákon a informace o přijatých opatření bude zaslána v zákonném termínu.**
- Obec Předklášteří uzavřela dne 20. 6. 2018 dvě veřejnoprávní smlouvy, a to Smlouvu o poskytnutí dotace na celoroční činnost 2018 - ve výši 100.000,- Kč, a dále Smlouvu o poskytnutí dotace ve výši 80.000,- Kč na akci "Světový pohár v lyžování na trávě 2018", obojí příjemce TJ Sokol Předklášteří. Kontrolou bylo zjištěno, že ke dni dílčího přezkoumání, tj. k 5. 11. 2018, obec tyto smlouvy nezveřejnila na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 10d odst. 1,2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je mimo jiné uvedeno, že poskytovatel zveřejní veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy nebo jejího dodatku. Veřejnoprávní smlouva včetně dodatků musí být zveřejněna nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění. **Uzavřené veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí individuální dotace byly zveřejněny na elektronické úřední desce dne 6. 11. 2018 Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Předklášteří za rok 2018

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

**Nedostatky, spočívající ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího
rozpočtová pravidla územních rozpočtů**

- *Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem – nebyla zveřejněna do 15 dnů od podpisu.*

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

- *Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu 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:

- *Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách.*

**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 1,91 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,86 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 5,33 %

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

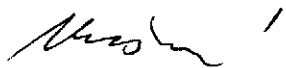
Dluh obce Předklášteří k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Předklášteří, dne 28. května 2019

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

Ing. Pavla Mašková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

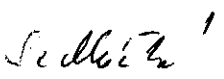
Ing. Eliška Krýsová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Eva Sedláčková

.....
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 starostka obce Předklášteří. 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.

MgA. Petra Bendová

.....
starostka obce

Bun

.....
podpis starostky obce



Miloslava Kokojanová

.....
účetní

Kolj

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2018, schválený rozpočet na rok 018
- Rozpočtová opatření č. 1 až 7, Evidence rozpočtových opatření
- Rozpočtová opatření číslo 8 - 10/2018
- Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2019 až 2020
- Závěrečný účet za rok 2017
- Bankovní výpis KB č. 175 ze dne 24. 9. 2018
- Plán inventur na rok 2018
- Inventurní soupisy inventarizačních položek
- Inventarizační zpráva
- Mzdové listy zaměstnanců s osobními čísly 5 a 7 za období leden až září 2018, Mzdový list pracovníka s os. č. 149
- Mzdové listy zastupitelů s osobními čísly 57, 114, 2, 61, 76, 62, 63, 108, 113, 46, 69, 115, 43, 44 a 68 za období leden až září 2018
- Mzdové listy zastupitelů za období 10 - 12/2018
- Pokladní doklady za měsíc září 2018
- Doklady k přezkoumaným písemnostem
- Darovací smlouva o poskytnutí peněžitého daru ve výši 100.000,-- Kč ze dne 31. 8. 2018
- Dohoda o provedení práce ze dne 3. 5. 2018
- Smlouva o poskytnutí individuální dotace ve výši 100.000,-- Kč na celoroční činnost 2018, Žádost o poskytnutí dotace na celoroční činnost
- Smlouva o poskytnutí dotace TJ Sokol ve výši 80.000,-- Kč na akci "Světový pohár v lyžování na trávě 2018", Žádost o poskytnutí dotace na pořádání akce "Světový pohár v lyžování na trávě 2018"
- Vyúčtování dotace ze dne 29. 11. 2018 (TJ Sokol - podpora aktiv mládeže)
- Dodatek č. 1 k nájemní smlouvě č. 107N08/23 ze dne 19. 9. 2018
- Nájemní smlouva č. 1/2018 ze dne 27. 7. 2018 (pronájem pozemku p.č. 504/12)
- Záměr ze dne 6. 3. 2018
- Smlouva o dílo ze dne 5. 9. 2018 (akce "Oprava části budovy č.p.1405)
- Kupní smlouva a smlouva o zřízení služebnosti stezky a cesty ze dne 30. 10. 2017 (prodej pozemků p.č. 74/22, 162/4, 164/2, 165/10, 165/9)
- Záměr ze dne 26. 8. 2016
- Kupní smlouva ze dne 19. 1. 2018 (koupě pozemku p.č. 105/2)
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem č. BP-18/090 ze dne 9. 8. 2018 (nabytí pozemků p.č. 771/9 a 771/10)
- Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 19. 1. 2018 (nabytí pozemku p.č. 182/5)
- Znalecký posudek č. 4605/17b-17 ze dne 31. 5. 2017
- Smlouva o výpůjčce ze dne 28. 9. 2018 (pozemky p.č. 299/8, 299/15, 299/18)
- Objednávka ze dne 25. 6. 2018 na nákup traktoru ZETOR MAJOR 80
- Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Oprava části budovy č.p.1405 na pozemku p.č.500 v k.ú.Předklášteří" - výzvy k předložení nabídky, nabídky, vyhodnocení nabídek,
- Veřejná zakázka malého rozsahu na nákup nového traktoru - nabídky, vyhodnocení nabídek na traktor
- Informace o přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 ze dne 12. 7. 2018
- Protokol o kontrole Mateřské školy a Základní školy, Předklášteří ze dne 10. 5. 2018
- Zápis č.25 z řádné schůze Rady obce Předklášteří konané dne 28. 11. 2017
- Zápis č.5 z řádné schůze Rady obce Předklášteří konané dne 6. 3. 2018
- Zápis č. 8 z řádné schůze Rady obce Předklášteří konané dne 3. 4. 2018
- Zápis č.12 z řádné schůze Rady obce Předklášteří konané dne 29. 5. 2018
- Zápis č.16 z řádné schůze Rady obce Předklášteří konané dne 10. 7. 2018
- Zápis č.20 z řádné schůze Rady obce Předklášteří konané dne 4. 9. 2018
- Zápis č.21 z řádné schůze Rady obce Předklášteří konané dne 17. 9. 2018
- Zápis ZO č. 6/2017, Zápis ZO č. 1/2018 až 5/2018
- Zápis ZO č. 7/2018 o průběhu veřejného zasedání obce Předklášteří ze dne 17. 12. 2018
- Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Předklášteří, konaného dne 6. listopadu 2018