

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

SpZn.: S - JMK 41509/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce PUSTIMĚŘ, okres Vyškov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo od 29. srpna 2018 do 30. srpna 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo od 13. května 2019 do 14. 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 Pustiměř
Pustiměřské Prusy 79, 683 21 Pustiměř

Přezkoumání vykonal:

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

Kontrolor:

Jana Urbánková
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:

Mgr. Vlastimil Smékal - starosta
Ing. Miroslava Komárková - 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 23. 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Kontrolou čerpání a evidence dovolené uvolněného starosty obce Pustiměř s osobním číslem 12 ke dni ukončení výkonu funkce tj. 1. 11. 2018 bylo zjištěno, že mu nebyla proplacena dovolená za poměrnou část roku 2018 ve výši 32 dnů. Jelikož uvolněný člen zastupitelstva obce nebyl ke dni ukončení výkonu funkce v pracovním nebo jiném obdobném poměru, náleží mu náhrada za nevyčerpanou dovolenou. Nebylo postupováno v souladu s **§ 81a odst. 7 zákona č. 128/2000 Sb.**, o obcích, podle kterého nevyčerpal-li uvolněný člen zastupitelstva obce, který ke dni ukončení výkonu funkce není v pracovním nebo jiném obdobném poměru, poměrnou část dovolené podle § 81a odst. 2 stejného předpisu za kalendářní rok, ve kterém došlo k ukončení uvolnění pro výkon funkce, poskytne mu obec náhradu za nevyčerpanou dovolenou. Stejný nedostatek se vyskytl i u neproplacení nevyčerpané dovolené za poměrnou část roku 2018 uvolněnému místostarostovi obce Pustiměř.

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 Pustiměř je zřizovatelem jedné příspěvkové organizace - Základní a Mateřské školy Pustiměř. K 31. 12. 2017 nebyla příslušným orgánem obce schválena účetní závěrka této příspěvkové organizace. Obec Pustiměř nepostupovala v souladu s § 28 odst. 1) Vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, který stanoví, že dotčená účetní jednotka a schvalující účetní jednotka organizují činnosti při procesu schvalování účetní závěrky tak, aby byla schvalovaná účetní závěrka schválena nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje; v případě mimořádné účetní závěrky se tato lhůta zkracuje na dva měsíce. Není-li účetní závěrka schválena v této lhůtě, platí, že schválena nebyla. Účetní závěrka příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Pustiměř za rok 2017 byla schválena radou obce Pustiměř dne 8. 3. 2018. **Napraveno.***
- *Účetním dokladem číslo 1664 ze dne 18. 12. 2017 byla zaúčtována přijatá jistina ve výši 300.000,- Kč chybně na účet 378 - ostatní krátkodobé závazky. Jednalo se o složení jistiny uchazeče výběrového řízení na akci: "Základní škola a Mateřská škola zvýšení kapacity" stanovené v bodě 11.1. 1. Výzvy k podání nabídek podlimitní veřejné zakázky z října 2017, a jako o takové patří účtovat na účet 324 - krátkodobé přijaté zálohy 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, kdy položka rozvahy „D.III.7. Krátkodobé přijaté zálohy“ obsahuje částky krátkodobých přijatých záloh a závdavků od odběratelů před splněním závazku vůči odběratelům. **Dokladem číslo 6001 ze dne 28. 2. 2018 byla částka přeúčtována na účet 324 - Krátkodobé přijaté zálohy. Napraveno.***
- *Na základě Smlouvy o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. VB/012/2017 ze dne 4. 12. 2017 (oprávněný: Vodovody a kanalizace Vyškov, a.s.) vznikla obci Pustiměř pohledávka ve výši 1.320,- Kč. Dle čl. III. bodu 3 smlouvy se oprávněný zavazuje uhradit úplatu nejpozději do 30 dnů od vkladu věcného břemene do katastru nemovitostí. Dle Vyrozměnění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-10100/2017 - 712 byl vklad proveden dne 29. 12. 2017, a to s právními účinky k 5. 12. 2017. Kontrolou bylo zjištěno, že obec Pustiměř o vzniku pohledávky vyplývající z výše uvedené smlouvy v účetním období roku 2017 neúčtovala. Nebylo postupováno v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Pohledávka byla zaúčtována dne 8. 1. 2018, dokladem č. 54. Obec Pustiměř v roce 2018 již účtuje v souladu se zákonem. Ověřeno na smlouvu o zřízení věcného břemene ze dne 29. 5. 2018 Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Pustiměř 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

- *Náhrada za nevyčerpanou dovolenou uvolněných členů zastupitelstva nebyla vyplacena obcí.*

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 0,07 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,59 %
- 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 Pustiměř k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Pustiměř, dne 14. května 2019

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

Jana Urbánková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Ing. Františka Pindřáková

.....
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 Pustiměř. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

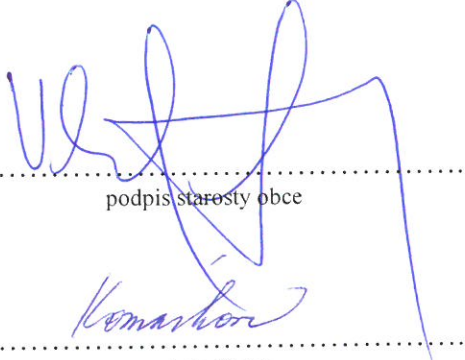
Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 14. května 2019. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Mgr. Vlastimil Smékal

.....
starosta obce

Ing. Miroslava Komárková

.....
účetní


.....
podpis starosty obce


.....
podpis účetní



Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2018
- Rozpočtová opatření č. 1-10/2018
- Evidence rozpočtových opatření
- Rozpočtová opatření č. 11-20/2018
- Schválený rozpočet na rok 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu na období od 2018 do 2020
- Závěrečný účet za rok 2017
- Bankovní výpis č. 169 ze dne 30. 10. 2018 (KB)
- Bankovní výpis č. 82 z 21. 5. 2018 (KB)
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2018
- Plán inventur z 14. 12. 2018
- Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2019
- Rekapitulace mezd za období červenec 2018
- Odměny členů zastupitelstva s osobními čísly 12, 23, 26, 28, 77, 156, 189, 246, 247 za období srpen až prosinec 2018
- Odměny členů zastupitelstva s osobními čísly 28, 109, 111, 155, 156, 157, 189 za období leden až červenec 2018 včetně mzdových listů
- Pokladní doklady za měsíc listopad 2018 (pokladna č. 2)
- Výdajové pokladní doklady za měsíc listopad 2018 (pokladna č. 1)
- Výdajové pokladní doklady za červen 2018
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Účetní odpisy za období červenec 2018
- Darovací smlouva ze dne 22. 11. 2018
- Darovací smlouva ze dne 5. 6. 2018
- Dohoda o provedení práce ze dne 10. 12. 2018 s pracovníkem s osobním číslem 197
- Dohoda o provedení práce ze dne 23. 7. 2018 s pracovníkem s osobním číslem 213
- Předběžné vyúčtování dotace na zajištění volby prezidenta ČR
- Předběžné vyúčtování voleb do obecních zastupitelstev
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 049994/18/OKH ze dne 10. 5. 2018
- Kupní smlouva ze dne 1. 10. 2018 (obec kupující)
- Kupní smlouva ze dne 19. 9. 2018 (obec kupující)
- Kupní smlouva ze dne 25. 5. 2018
- Záměr ze dne 29. 11. 2017
- Kupní smlouva ze dne 27. 8. 2018
- Záměr ze dne 10. 4. 2018
- Kupní smlouva ze dne 6. 2. 2018
- Smlouva č. PV-014330047993/001 o zřízení věcného břemene ze dne 29. 5. 2018
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 9. 10. 2018
- Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky na Pustiměř - Dopravní automobil s požárním přívěsem nákladním ze dne 6. 6. 2018
- Kupní smlouva ze dne 15. 6. 2018
- Informace o přijatých opatřeních ze dne 4. 5. 2018
- Zápis z jednání rady obce Pustiměř ze dne 25. 1. 2018, Zápis z jednání rady obce Pustiměř ze dne 8. 2. 2018, Zápis z jednání rady obce Pustiměř ze dne 15. 2. 2018, Zápis z jednání rady obce Pustiměř ze dne 8. 3. 2018, Zápis z jednání rady obce Pustiměř ze dne 22. 3. 2018, Zápis z jednání rady obce Pustiměř ze dne 12. 4. 2018, Zápis z jednání rady obce Pustiměř ze dne 3. 5. 2018
- Zápis z jednání rady obce Pustiměř ze dne 31. 5. 2018
- Zápis z jednání rady obce Pustiměř ze dne 14. 6. 2018
- Zápis z jednání rady obce Pustiměř ze dne 12. 7. 2018
- Zápis z jednání rady obce Pustiměř za období srpen až prosinec 2018
- Zápis z jednání zastupitelstva obce Pustiměř ze dne 14. 12. 2017
- Zápis z jednání zastupitelstva obce Pustiměř ze dne 22. 2. 2018
- Zápis z jednání zastupitelstva obce Pustiměř ze dne 26. 4. 2018
- Zápis z jednání zastupitelstva obce Pustiměř ze dne 28. 6. 2018
- Zápis z jednání zastupitelstva obce Pustiměř za období srpen až prosinec 2018
- Cestovní příkaz ze dne 27. 6. 2018