



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

SpZn.: S - JMK 46022/2020 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce PUSTIMĚŘ, okres Vyškov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo od 2. listopadu 2020 do 3. listopadu 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo od 8. března 2021 do 9. 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:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Urbánková**

Kontrolor: Gabriela Lanžhotská
Ing. Ilona Páralová

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 19. října 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 uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Zastupitelstvo obce Pustiměř schválilo na svém zasedání dne 16. 12. 2019 rozpočet na rok 2020 v paragrafovém členění. Kontrolou bylo zjištěno, že schválený rozpočet byl pořízen do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2–12 M v odlišné podobě, a to ve výdajové části na § 5213 - Krizová opatření (schváleno 5 000,- Kč, pořízeno 0,- Kč) a § 4399 - Ostatní záležitosti sociálních věcí (schváleno 50 000,- Kč, pořízeno 55 000,-Kč). Obec nepostupovala v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) bodu 3 Přílohy č. 6 k Vyhlášce č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti. Údaji o schváleném rozpočtu na příslušný rok se rozumí údaje o příjmech, výdajích a financování schválených

zastupitelstvem územního samosprávného celku, orgány dobrovolného svazku obcí nebo výborem regionální rady.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Zastupitelstvo obce Pustiměř schválilo na svém zasedání dne 16. 12. 2019 rozpočet na rok 2020 v paragrafovém členění. Kontrolou bylo zjištěno, že schválený rozpočet byl pořízen do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2–12 M v odlišné podobě, a to ve výdajové části na § 5213 - Krizová opatření (schváleno 5 000,- Kč, pořízeno 0,- Kč) a § 4399 - Ostatní záležitosti sociálních věcí (schváleno 50 000,- Kč, pořízeno 55 000,-Kč). Obec nepostupovala v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) bodu 3 Přílohy č. 6 k Vyhlášce č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti. Údaji o schváleném rozpočtu na příslušný rok se rozumí údaje o příjmech, výdajích a financování schválených zastupitelstvem územního samosprávného celku, orgány dobrovolného svazku obcí nebo výborem regionální rady. Bylo přijato systémové opatření k nápravě chyby, že v budoucnu bude postupováno podle platných právních předpisů. Bude předmětem kontroly v roce 2021.*

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Pustiměř za rok 2020

byly zjištěny chyby a nedostatky,
kteří nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Finanční výkaz FIN 2-12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.*

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 0,04 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,13 %
- 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. 2020 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Brno, dne 9. března 2021

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

Jana Urbánková

.....
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.

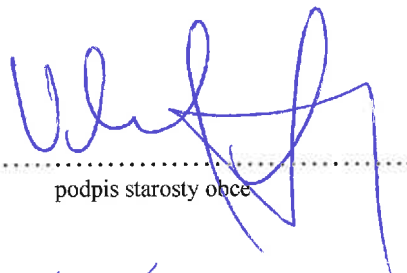
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Pustiměř. 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 10. března 2021. 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



.....
podpis starosty obce

Ing. Miroslava Komárková

.....
účetní



.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Pustiměř na rok 2020
- Rozpočtové opatření č. 5
- Schválený rozpočet obce Pustiměř na rok 2020
- Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu obce Pustiměř na rok 2021-2022
- Schválený Střednědobého výhledu rozpočtu obce Pustiměř na rok 2021-2022
- Návrh Závěrečného účtu obce Pustiměř za rok 2019
- Schválený Závěrečný účet obce Pustiměř za rok 2020
- Plán inventur na rok 2020 ze dne 14. 12. 2020
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2020 účtů 261, 231, 311, 315, 321, 403
- Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 12. 2. 2021
- Mzdové listy zaměstnanců os. č. 275, 201, 268 za období leden až prosinec 2020
- Rekapitulace mezd za září 2020
- Rekapitulace mezd za prosinec 2020
- Mzdové listy zastupitelů os.č. 156, 189, 26, 242, 247, 248 za období leden až září 2020
- Mzdové listy všech zastupitelů za období leden až prosinec 2020
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Účetní odpisy za období 12/2020
- Účetní odpisy za období leden až září 2020
- Darovací smlouva ze dne 22. 9. 2020 (finanční dar ČSCH Pustiměř)
- Dohody o provedení práce se zaměstnanci os. č. 275, 201, 268
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 15. 10. 2020, Žádost o dotaci ze dne 8. 10. 2020
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 2. 12. 2020, Žádost o dotaci ze dne 25. 11. 2020
- Smlouva č. JMK065757/20/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 22. 9. 2020
- Smlouva o nájmu bytu ze dne 2. 11. 2020
- Evidenční list bytu
- Smlouva o nájmu garáže na p.č. 100 ze dne 12. 10. 2020
- Záměr ze dne 27. 7. 2020
- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 28. 7. 2020
- Záměr ze dne 18. 5. 2020
- Smlouva o dílo ze dne 23. 7. 2020
- Darovací smlouva a dohoda o zrušení věcného břemene ze dne 8. 7. 2020 (obec obdarovaná)
- Kupní smlouva č. UZSVM/BVY/5070/2020-BVYM ze dne 22. 11. 2020 (obec kupující)
- Kupní smlouva o převodu nemovitostí ze dne 10. 12. 2020 (obec kupující)
- Kupní smlouva ze dne 12. 10. 2020 (obec kupující)
- Kupní smlouva ze dne 14. 5. 2020 (obec prodávající a kupující)
- Záměr ze dne 18. 2. 2020
- Kupní smlouva ze dne 15. 9. 2020 (obec kupující)
- Směnná smlouva ze dne 5. 2. 2020
- Záměr ze dne 7. 11. 2019
- Smlouva o bezúplatném převodu nemovité věci ze dne 7. 1. 2020 (obec nabyvatel)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 1. 9. 2020
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 16. 7. 2020
- Zápis ze zasedání Rady obce Pustiměř za období říjen až prosinec 2020
- Zápis ze zasedání Rady obce Pustiměř ze dne 1. 7. 2020, 22. 7. 2020 a 15. 9. 2020
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Pustiměř ze dne 16. 12. 2019
- Záписы ze zasedání Zastupitelstva obce Pustiměř za období leden až září 2020
- Záписы ze zasedání Zastupitelstva obce Pustiměř za období říjen až prosinec 2020