

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

SpZn.: S - JMK 26771/2019 OKP



TCVPP00130XT

Obecní úřad PUSTIMĚŘ okres Vyškov	Číslo dopr.
Došlo dne: 19.5.2020	Zpracovatel
Č.j.: PUST 562/2020	Ukládací znak
Příloha:	

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 obce PUSTIMĚŘ, okres Vyškov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 9. – 10. prosince 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 7. a 11. 5. 2020. 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:	Obecní úřad Pustiměř Pustiměřské Prusy 79, 683 21 Pustiměř
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jitka Lošťáková**

Kontrolor: 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 11. listopadu 2019, 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 a v návaznosti na nouzový stav 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 dne 13. března 2020 mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků, č.j. MF-7208/2020/47-1.

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. Chyby a nedostatky zjištěné při předcházejícím dílčím přezkoumání byly napraveny. Při konečném dílčím přezkoumání nebyly chyby a nedostatky zjištěny. Z těchto důvodů lze na hospodaření územního celku nahlížet tak, jakoby v něm nebyly chyby a nedostatky.

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:

- *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. **Bylo přijato opatření k nápravě zjištěných nedostatků. Oběma uvolněným zastupitelům obce zvoleným na volební období 2014 - 2018 byla proplacena nevyčerpaná dovolená za poměrnou část roku 2018 dne 4. 6. 2019 (KB výpis z účtu č. 6 ze dne 21. 6. 2019). Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *V rámci realizace akce Rekonstrukce kotelný ZŠ Pustiměř byla uhrazena dne 15. 1. 2019 faktura č. 1184008 (datum usk. zdan. plnění 15. 12. 2018, splatnost 21. 1. 2019) dodavatel TRASKO, a.s., Vyškov v částce 1.771.599,70 Kč, účetní doklad č. 90 ze dne 15. 1. 2019, opravný účetní doklad č. 6021 ze dne 31. 8. 2019. Pro tuto investiční akci byl v účtovém rozvrhu určen analytický účet 042.0022 - Výměna zdroje tepla v ZŠ Pustiměř. Účetní jednotka nezaúčtovala částku 1.771.599,70 Kč na položku rozvahy "A.II.8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek obsahující pořízovaný dlouhodobý hmotný majetek po dobu jeho pořízování do uvedení do stavu způsobilého k užívání. Za dlouhodobý hmotný majetek se považuje také technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku, jehož ocenění převyšuje částku 40.000 Kč. Nebylo respektováno ustanovení § 14 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Byla provedena náprava a částka 1.771.599,70 Kč byla přeúčtována účetním dokladem č. 6042 dne 31. 12. 2019 na účet 042.0022. Napraveno.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Pustiměř za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

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 2019 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 0,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,02 %
- 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. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Brno, dne 15. května 2020

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

Ing. Jitka Lošťáková

.....
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.

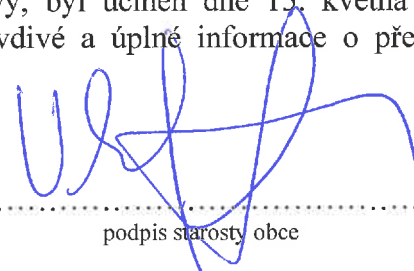
Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

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 a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, 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 15. května 2020. 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 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Pustiměř pro rok 2019
- Rozpočtové opatření č. 18
- Rozpočtové opatření č. 2/2019
- Evidence rozpočtových opatření rok 2019
- Rozpočet obce Pustiměř pro rok 2019 - Schválený
- Střednědobý výhled rozpočtu 2018-2020- Obec Pustiměř
- Návrh závěrečného účtu obce Pustiměř za rok 2018
- Závěrečný účet obce Pustiměř za rok 2018 - Schválený
- Bankovní výpis ČNB č. 28 ze dne 31. 12. 2019
- Bankovní výpis KB č. 198 ze dne 31. 12. 2019
- Bankovní výpis KB č. 77 ze dne 17. 5. 2019
- KB, a. s. bankovní výpis č. 7 ze dne 15. 1. 2019
- Inventurní karta majetku Přístavba strav. zařízení č. 85
- Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 14. 2. 2020
- Inventurní soupisy inventarizačních položek 231, 311, 315 dle stavu k 31. 12. 2019
- Mzdové listy členů výborů, kteří nejsou členy zastupitelstva, za období 1-9/2019
- Mzdové listy zastupitelů obce za období 1-9/2019
- Pokladní doklady měsíce ledna roku 2019 (pokladna č. 1)
- Pokladní deník prosinec 2019 (pokladna č. 1)
- Pokladní deník prosinec 2019 (pokladna č. 2)
- Účetní deník prosinec 2019
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k prosinci 2019
- Účtový rozvrh rok 2019
- Darovací smlouva ze dne 28. 12. 2018 (EKOTERMEX, a.s., Pustiměř)
- Dohoda o provedení práce ze dne 22. 2. 2019 včetně mzdového listu pracovníka s osobním číslem 266 za období 1-9/2019
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 10. 1. 2019 (FK Pustiměř, rekonstrukce travnatého fotbalového hřiště)
- Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Pustiměř ze dne 21. 6. 2019 (Římskokatolická farnost Pustiměř, oprava zídky)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 16. 7. 2019 (Římskokatolická farnost Pustiměř, oprava zídky)
- Finanční vypořádání dotace na opravu zborcené zídky za chrámem sv. Benedikta v Pustiměři ze dne 5. srpna 2019
- MMR ČR Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace na projekt Chodník a zastávky veřejné dopravy v místní části Pustiměřské Prusy, Pustiměř ze dne 19. 9. 2019
- Předběžné vyúčtování voleb do Evropského parlamentu
- Smlouva o nájmu pozemku č. 1/2019 ze dne 20. 8. 2019 (část parc. č. 45/1)
- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 14. 6. 2019 (část parc. č. 398)
- Smlouva o dílo ze dne 23. 9. 2019 (VHS - stavby Vyškov, s.r.o. Pustiměř, stavba "Chodník a zastávky veřejné dopravy v místní části Pustiměřské Prusy, Pustiměř")
- Smlouva o dílo ze dne 25. 6. 2019 (Milan Budinský, Vyškov - oprava chodníku kolem parku, vydláždění vjezdu do dvora OÚ)
- Smlouva o dílo ze dne 29. 3. 2019 (VHS stavby Vyškov s.r.o., Pustiměř, akce Pustiměř - parkování u pošty)
- Kupní smlouva o převodu nemovitosti ze dne 8. 7. 2019 (parc. č. 1739/2, 1740/10)
- Kupní smlouva ze dne 9. 1. 2019 (parc. č. 1044/1, 1045 vč. stavby bez č. p.)
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce "Pustiměř - parkování u pošty" :
- Výzva k podání nabídky ze dne 28. 2. 2019
- Evidenční arch podaných nabídek ze dne 20. 3. 2019
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 20. 3. 2019

- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň o jejich plnění ze dne 26. 6. 2019
- Odpisový plán rok 2019
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě u Základní školy a Mateřské školy Pustiměř ze dne 29. 8. 2019
- Zápis z 12. zasedání Rady obce Pustiměř konaného dne 10. dubna 2019
- Zápis z 16. zasedání Rady obce Pustiměř konaného dne 26. června 2019
- Zápis z 19. zasedání Rady obce Pustiměř konaného dne 14. srpna 2019
- Zápis z jednání kontrolního výboru č. 2 ze dne 19. 2. 2019
- Zápis o průběhu 3. zasedání Zastupitelstva obce Pustiměř konaného dne 20. 12. 2018
- Zápis o průběhu 5. zasedání Zastupitelstva obce Pustiměř konaného dne 25. 4. 2019
- Zápis o průběhu 6. zasedání Zastupitelstva obce Pustiměř konaného dne 20. 6. 2019
- Zápis o průběhu 7. zasedání Zastupitelstva obce Pustiměř konaného dne 29. 8. 2019
- Zápis o průběhu 4. zasedání Zastupitelstva obce Pustiměř konaného dne 21. 2. 2019
- Zápis o průběhu 8. zasedání Zastupitelstva obce Pustiměř konaného dne 24. 10. 2019
- Zápis o průběhu 9. zasedání Zastupitelstva obce Pustiměř konaného dne 16. 12. 2019
- Cestovní příkaz ze dne 25. 5. 2019