



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

SpZn.: S - JMK 88079/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 obce HRUŠKY, okres Břeclav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 15. -16. srpna 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 13. – 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 Hrušky
U Zbrojnice 100, 691 56 Hrušky

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jaroslava Kubešová**

Kontrolor:

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 byly přítomny:

Bc. Jana Filipovičová - starostka
Ing. Adéla Sopková - 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 20. července 2018, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

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

- Výkaz Fin 2 - 12 M pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad sestavený k datu 31. 12. 2018 obsahoval ve sloupci rozpočet po změnách údaje z šesti rozpočtových opatření. Rozpočtovým opatřením č. 6 byly navýšeny příjmy i výdaje o částku 24 100,- Kč (např. dotace JSDH). Rozpočtové opatření č. 6 však bylo schváleno radou obce až dne 9. 1. 2019, přestože se rada obce konala i dne 19. 12. 2018 (dotace došla dne 13. 12. 2018 viz. bank. účet ČNB č. 29). Uvedený finanční výkaz Fin 2 - 12 M **nebyl k datu 31. 12. 2018 sestaven v souladu s Přílohou č. 6 odst. 4 vyhlášky 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**, který stanovuje, že rozpočtem po změnách se rozumí údaje schváleného rozpočtu územního samosprávného celku upraveného o rozpočtová opatření provedená podle § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

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 Hrušky uzavřela dne 1. 3. 2017 Smlouvu o dílo č. 613316 se zhotovitelem Stavba a údržba silnic s.r.o., se sídlem Riegrova 817/37, 690 02 Břeclav, na dílo zpevnění komunikace "Hrušky - Na Zahajce". Cena díla sjednaná touto smlouvou činila bez DPH 598.680,10 Kč. Uvedená smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 15. 3. 2017. Dle smlouvy o dílo byl termín dokončení do 28. 4. 2017. Po provedení prací obec obdržela dne 9. 5. 2017 fakturu v částce 720.772,92 Kč (cena bez DPH 595.680,10 Kč), faktura byla vystavena zhotovitelem dne 28. 4. 2017 a byla zaevidována pod č. 17-001-00142. Platba za provedené dílo proběhla dne 23. 5. 2017. Obec nezveřejnila na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde se mimo jiné uvádí, že veřejný zadavatel uveřejní nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1. **Uvedený nedostatek byl neprodleně opraven dne 28. 2. 2018, kdy pověřená pracovníce uveřejnila na profilu zadavatele skutečně uhrazenou cenu za dokončené dílo zpevnění komunikace Na Zahajce. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Z předloženého účetního dokladu č. 18-12-00006 ze dne 30. 6. 2018 (předpis mezd červen 2018) bylo zjištěno, že na účet 336 - Sociální zabezpečení byla předepsána částka ve výši 85 718 Kč (14 664 Kč odvod za zaměstnance, 71 054 Kč odvod za zaměstnavatele). Z podkladu Mzdové náklady dle zaměstnanců činí celková částka na Sociální pojištění 71 054 Kč (14 664 Kč zaměstnanci a 56 390 Kč zaměstnavatel), z čehož je zřejmé, že bylo předepsáno o 14 664 Kč více. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 33a odst. 1 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je stanoveno, že se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů. **Zjištěný nedostatek byl opraven účetním dokladem č. 18-012-00006 dne 16. 8. 2018. Soulad mezi zaúčtováním sociálního zabezpečení bylo ověřeno v rámci inventarizace za rok 2018. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hrušky za rok 2018

byly zjištěny chyby a nedostatky,
které 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 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 0,47 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,63 %
- 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 Hrušky k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- V rámci přezkoumání hospodaření obce byla předložena rovněž inventarizace příspěvkové organizace Správa majetku obce Hrušky. Upozorňujeme obec, jako zřizovatele, že jeho příspěvková organizace neprovádí inventarizaci majetku a závazků v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Nebyl zpracován inventurní soupis účtu 341 - Daň z příjmů (Hlavní kniha za 12/2018 vykazovala zůstatek 0,- Kč, Rozvaha k 31. 12. 2018 vykazovala 190,- Kč). Inventurní soupis účtu 413 - Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření byl doložen z data 10. 1. 2018 na částku 304 419,88 Kč a ze dne 13. 3. 2019 na částku 224 419,88 Kč (Hlavní kniha za 12/2018 vykazovala zůstatek 304 419,88 Kč a Rozvaha k 31. 12. 2018 vykazovala částku 224 419,88 Kč). Inventarizační zpráva za rok 2018 byla vypracována dne 26. 1. 2019. Z uvedeného lze vyvozovat, že inventarizace za rok 2018 byla provedena před sehráním všech účetních případů, které se týkaly roku 2018.

Hrušky, dne 14. května 2019

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

Jaroslava Kubešová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Renata Halámková

.....
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 převzala starostka obce Hrušky. 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 poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Bc. Jana Filipovičová

.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

Ing. Adéla Sopková

.....
účetní



.....
podpis účetní

OBEC HRUŠKY
U Zbrojnice č.p. 100, 691 56 Hrušky
IČ: 00283185, DIČ: CZ00283185
-4-

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 2018
- Rozpočtová opatření č. 1 až 2, Rozpočtové opatření č. 3 až 6, Evidence rozpočtových opatření
- Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2019 až 2021
- Závěrečný účet za rok 2017
- Bankovní výpisy KB č. 95 až 115 za červen 2018, Bankovní výpisy ČNB č. 1 až 15 sledovaného období, Bankovní výpisy ČNB č. 21 až 30
- Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 20. 2. 2019 příspěvkové organizace Mateřská škola Hrušky
- Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 23. 1. 2019 příspěvkové organizace Základní škola Hrušky
- Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 26. 1. 2019 příspěvkové organizace Správa majetku Hrušky
- Inventurní soupisy majetku, závazků a pohledávek ke dni 31. 12. 2018 všech příspěvkových organizací
- Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 31. 1. 2019, Plán inventur na rok 2018 ze dne 19. 11. 2018, Inventurní soupisy majetku, závazků a pohledávek ke dni 31. 12. 2018
- Mzdový list pracovníka s osobním č. 18 a 23 za období leden až červen 2018, Mzdový list pracovníka s osobním č. 70, 36 a 23 za období červenec až prosinec 2018
- Mzdové listy zastupitelů s osobními čísly 3, 5, 10, 15, 17, 6, 4, 9, 11, 12, 13, 14, 16 za období leden až červen 2018, Mzdové listy zastupitelů s osobními čísly 3, 4, 5, 10, 15, 17, 8, 13 a 16 za období červenec až prosinec 2018
- Pokladní doklady za červen 2018 č. 18-701-00440 až 18-701-00536, Pokladní doklady za prosinec 2018
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Darovací smlouva na finanční dar ze dne 2. 2. 2018 (Svaz tělesně postižených)
- Darovací smlouva na finanční dar ze dne 9. 3. 2018 (Dočasky.cz)
- Dohoda o provedení práce ze dne 20. 1. 2017, Dodatek č. 1 k dohodě o provedení práce ze dne 2. 1. 2018, Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2015, Dodatek č. 1 k dohodě o provedení práce ze dne 31. 8. 2018
- Platový výměr zaměstnance s osobním č. 18 od 1. 1. 2018, Platový výměr pracovníka s osobním č. 36 od 1.10.2018
- Veřejnoprávní smlouva č. DP01/2018 na poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 21. 3. 2018 (Sokol Hrušky)
- Veřejnoprávní smlouva č. DP02/2018 na poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 17. 4. 2018 (DRTICHY z.s.)
- Rozhodnutí MV ze dne 6. 12. 2018 o poskytnutí účelové neinvestiční dotace prostřednictvím kraje, Finanční vypořádání dotace JSDH, Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JM č. 053206/18/OK ze dne 11. 7. 2018
- Smlouva o pachtu pozemku ze dne 11. 1. 2018 (p.č. 124)
- Smlouva o dílo ze dne 11. 4. 2018 na VZMR realizace chodníku na ulici Za dvorem
- Smlouva o dílo ze dne 14. 2. 2018 na restaurování sochy Nejsvětější trojice, Dodatek č. 1 ze dne 20. 12. 2018 ke smlouvě o dílo na restaurování sochy Nejsvětější trojice
- Kupní smlouva č. 1/2018 na prodej pozemku ze dne 14. 3. 2018 (KN 166), Kupní smlouva č. 2/2018 na prodej pozemku ze dne 20. 6. 2018 (KN160), Kupní smlouva č. 4/2018 ze dne 26. 11.2018
- Smlouva o bezúplatném převodu s ČR MZ ze dne 2. 2. 2018 na p.č. 209/2
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. 7700072043_1/VB ze dne 4. 5. 2018, Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330046121/002 ze dne 2. 2. 2018, Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO_014330048750/002 ze dne 13. 6. 2018, Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO_014330049102/001 ze dne 10.9. 2018, Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO_014330049107/002 ze dne 12. 9. 2018, Smlouva o zřízení věcného břemene č. E 639-S-3017 ze dne 1. 10. 2018
- Smlouva o výpůjčce ze dne 27. 11. 2018
- Zveřejněný záměr na prodej pozemku KN 166 ze dne 11. 1. 2018, Zveřejněný záměr na prodej pozemku KN 160 ze dne 4. 5. 2018, Záměr na prodej pozemku ze dne 18. 4. 2018, Zveřejněný záměr na pronájem pozemku p.č. 124 ze dne 16. 11. 2017, Záměr výpůjčky pozemku ze dne 25. 10. 2018
- Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky Parkoviště u MŠ ze dne 2. 10. 2018, Smlouva o dílo ze dne 11. 10. 2018, Dodatek č. 1 ze dne 11. 10. 2018 ke smlouvě o dílo, Skutečně uhrazená cena na profilu
- Provedené odstranění chyb a nedostatků z dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 ze dne 17. 8.2018
- Zápis rady obce č. 67 až 78, Zápis rady obce č. 79 až 83, Zápis rady obce č. 1 až 4
- Zápis z jednání zastupitelstva obce č. 21 až 25, Zápis z jednání zastupitelstva obce č. 26, Zápis z ustavujícího zasedání ZO ze dne 31. 10. 2018, Zápis č. 2 o průběhu zasedání ZO ze dne 10. 12. 2018