



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

SpZn.: S - JMK 61817/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce CHVALKOVICE, okres Vyškov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 25. října 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 2. 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 Chvalkovice
Chvalkovice 61, 683 41 Bohdalice

Přezkoumání vykonal:

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

Kontrolor:

Ing. Františka Pind'áková
Jana Urbánková

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:

Ladislav Horváth - starosta
Lenka Pavliková - 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 18. září 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. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- Na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene č. PV-014330050058/001 ze dne 12. 11. 2018 vznikla obci Chvalkovice jako povinné pohledávka ve výši 1.900 Kč bez DPH. Dle čl. V. bod 5.3 smlouvy bude tato úplata obci uhrazena na základě daňového dokladu-faktury s termínem splatnosti min. 21 dnů od doručení vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí dle této Smlouvy. Právní účinky zápisu ze dne 28. 11. 2018. Kontrolou bylo zjištěno, že faktura nebyla obcí Chvalkovice vyhotovena a o pohledávce vyplývající z uzavřené smlouvy nebylo obcí účtováno. **Účetní jednotka nepostupovala v souladu § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.** Tentýž nedostatek se opakoval i u smlouvy č. PV-014330046088/001 ze dne 27. 6. 2018, pohledávka ve výši 20.400 Kč bez DPH.

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Inventurní soupisy např. účtů 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, 324 - Krátkodobé přijaté zálohy, 331 - Zaměstnanci, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 459 - Ostatní dlouhodobé závazky vyhotovené k 31. 12. 2018, nejsou doloženy tak, aby bylo možné porovnat jejich skutečnou výši se stavem vykázaným v účetnictví obce. Při inventarizaci majetku a závazků **není postupováno podle § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**, podle kterého účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví a zda nejsou dány důvody pro účtování o položkách podle § 25 odst. 3.

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

- Dne 31. 10. 2018 schválil starosta obce Chvalkovice rozpočtové opatření č. 9. Starosta obce má pravomoc provádět rozpočtová opatření v neomezeném rozsahu. Rozpočtové opatření bylo do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M nahráno do období říjen 2018. Dne 27. 11. 2018 usnesením č. 3 schválilo dodatečně zastupitelstvo obce Chvalkovice rozpočtové opatření č. 9. Toto rozpočtové opatření bylo opět zahrnuto do výkazu FIN 2-12 M za měsíc listopad 2018. Tímto postupem **došlo k porušení ustanovení bodu č. 4 přílohy č. 6 k vyhlášce č. 5/2014 Sb.**, o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů, rozpočtu územních samosprávných celků, rozpočtu dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, dle kterého rozpočtem po změnách se rozumí údaje schváleného rozpočtu územního samosprávného celku, dobrovolného svazku obcí a regionální rady upraveného o rozpočtová opatření provedená podle § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
- Kontrolou mzdových listů neuvolněných členů zastupitelstva obce Chvalkovice za rok 2018 bylo zjištěno, že členům zastupitelstva s osobními čísly 15, 39, 59, 76, 77 byla chybně zkrácena měsíční odměna za měsíc 10/2018. Dále bylo zjištěno, že členovi zastupitelstva obce s osobním číslem 48 nebyla vyplacena odměna za měsíc prosinec 2018, která mu náležela za funkci člena finančního výboru ve výši 913 Kč. **Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 72 odst. 5 zákona č. 128/2000 Sb.**, o obcích, kde je mimo jiné stanoveno, že pokud člen zastupitelstva obce vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával.

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Chvalkovice 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 neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví týkajícího se věcného břemene.*
- *Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků.*

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

- *Rozpočtové opatření č. 9 do výkazu FIN 2-12 M bylo nahráno dvakrát.*
- *Členům zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.*

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 0,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 10,38 %
- 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 Chvalkovice k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Chvalkovice, dne 2. 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

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 2. května 2019. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ladislav Horváth

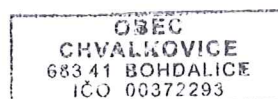
.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Lenka Pavliková

.....
účetní

.....
podpis účetní



Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu Obce Chvalkovice na rok 2018
- Rozpočtové opatření č. 1-8/2018
- Rozpočtové opatření č. 9-11/2018
- Schválený rozpočet Obce Chvalkovice na rok 2018
- Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 - 2020 Obec Chvalkovice
- Schválený Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2020 Obec Chvalkovice
- Návrh Závěrečného účtu za rok 2017 - Obec Chvalkovice
- Schválený Závěrečný účet za rok 2017 - Obec Chvalkovice
- Výdaje bankovní výpis č. 103 z 27. 8. 2018
- Výpis z bankovního účtu KB č. 142 ze dne 14. 12. 2018
- Plán inventur na rok 2018
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2018
- Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 31. 1. 2019
- Rekapitulace mezd za období 9/2018
- Mzdové listy zastupitelů obce za období 1-9/2018
- Odměny členů zastupitelstva za období říjen až prosinec 2018
- Pokladní doklady za měsíc září 2018
- Výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2018
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Účetní odpisy za období 9/2018
- Dohoda o provedení práce z 1. 3. 2018
- Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Chvalkovice ze dne 19. 12. 2017
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Chvalkovice ze dne 27. 4. 2018
- Předběžné vyúčtování dotace na zajištění volby prezidenta ČR
- Předběžné vyúčtování voleb do obecních zastupitelstev ČR
- Registrace akce (změna) ze dne 3. 9. 2018 (Úprava místních komunikací ve Chvalkovicích)
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 2. 7. 2018
- Smlouva o poskytnutí dotace z Jihomoravského kraje ze dne 10. 12. 2018
- Pachtovní smlouva ze dne 10. 9. 2018
- Záměr ze dne 5. 4. 2018
- Smlouva o dílo č. 4/2018 ze dne 20. 8. 2018
- Kupní smlouva ze dne 30. 7. 2018
- Záměr ze dne 5. 4. 2018
- Smlouva o úvěru registrační číslo 99021413640 ze dne 30. 8. 2018 (KB)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 12. 11. 2018
- Nabídky na opravu křížů v obci Chvalkovice
- Zápis o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Chvalkovice ze dne 1. 10. 2018
- Zápis o průběhu ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Chvalkovice ze dne 2. 11. 2018
- Zápis o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Chvalkovice ze dne 27. 11. 2018
- Zápis o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Chvalkovice ze dne 19. 12. 2018
- Zápis o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Chvalkovice ze dne 13. 12. 2017
- Zápis o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Chvalkovice ze dne 31. 1. 2018
- Zápis o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Chvalkovice ze dne 28. 3. 2018
- Zápis o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Chvalkovice ze dne 18. 4. 2018
- Zápis o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Chvalkovice ze dne 21. 5. 2018
- Zápis o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Chvalkovice ze dne 27. 6. 2018
- Zápis o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Chvalkovice ze dne 30. 7. 2018
- Zápis o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Chvalkovice ze dne 22. 8. 2018

