

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

SpZn.: S - JMK 82835/2019 OKP

Z P R Á V A

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 17. září 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 17. dubna 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 Chvalkovice Chvalkovice 61, 683 41 Bohdalice
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Urbánková**

Kontrolor: Ing. Ilona Páralová
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:

Ladislav Horváth - starosta
Lenka Pavlíková - 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. srpna 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, jako by 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:

- *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. **V roce 2019 nebylo žádné rozpočtové opatření nahráno do výkazu FIN 2-12M dvakrát. Napraveno.**

- 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. **Dne 3. 5. 2019 byla vystavena faktura č. 12 na částku 1 900,-- Kč a faktura č. 13 na částku 20 400,-- Kč za věcná břemena. Faktury byly uhrazeny dne 23. 5. 2019. Napraveno.**
- 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. **Kontrolou výše uvedených inventurních soupisů za rok 2019 bylo zjištěno, že inventurní soupisy byly podloženy prvotními doklady a bylo možné porovnat účetní stav se stavem skutečným. Napraveno.**
- 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. **Kontrolou mzdových listů bylo zjištěno, že odměny byly doplacený v měsíci dubnu 2019. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Kontrolou mzdového listu uvolněného zastupitele osobní číslo 18, který vykonává funkci starosty, bylo zjištěno, že za období leden až srpen byla uvolněnému zastupiteli vyplácena odměna ve výši 36 499,-- Kč. Dle právní úpravy platné od 1. 1. 2019 náleží uvolněnému zastupiteli zařazenému do kategorie podle počtu obyvatel do 300 odměna ve výši 39 054,-- Kč. Nebylo postupováno dle Přílohy č. 202/2018 Sb. k nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členům zastupitelstev územních samosprávných celků. Kontrolou mzdového listu zastupitele osobní číslo 18 bylo zjištěno, že odměna za období 1-8/2019 byla doplácena v měsíci září 2019. Od října do prosince byla vyplácena odměna ve správné výši. Napraveno.*

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Chvalkovice 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 0,24 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 12,54 %
- 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:

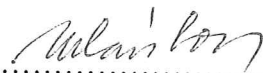
Dluh obce Chvalkovice k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Brno, dne 6. května 2020

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

Poučení

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 Chvalkovice. 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 6. května 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.


Ladislav Horváth

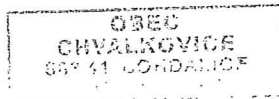
.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Lenka Pavlíková

.....
účetní


.....
podpis účetní



Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Chvalkovice na rok 2019
- Rozpočtové opatření č. 10
- Rozpočtové opatření č. 5/2019
- Schválený rozpočet obce Chvalkovice na rok 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu 2019-2021
- Závěrečný účet za rok 2018
- Bankovní výpis z 10.12.2019 (KB)
- Výpisy z bankovního účtu KB č. 98 ze dne 29. 7. 2019, č. 99 ze dne 30. 7. 2019
- Inventurní soupis účtu 315, 331, 403 k 31.12. 2019
- Rekapitulace mezd za 12/2019
- Mzdové listy zastupitelů za období 1-8/2019
- Mzdový list zastupitele os.č. 18
- Pokladní doklad č. 519 ze dne 12.12.2019
- Výdajové pokladní doklady za období červen 2019
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Účetní odpisy za období srpen 2019
- Darovací smlouva ze dne 16. 8. 2019 (obec - dárce)
- Dohoda o provedení práce se zastupitelem osobní číslo 117 ze dne 1.10.2019
- Dohoda o provedení práce ze dne 31. 8. 2019
- Platový výměr osobní číslo 108
- Žádost o individuální dotaci z rozpočtu Obce Chvalkovice na rok 2019 ze dne 14. 11. 2018
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Chvalkovice ze dne 27. 12. 2018
- Smlouva č. JMK 061525/19/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 21.10.2019
- Finanční vyúčtování dotace ze dne 16.1.2020
- Smlouva č. JMK057713/19/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 3. 7. 2019
- Nájemní smlouva ze dne 30. 4. 2019 (obec - pronajímatel)
- Záměr ze dne 8. 4. 2019
- Nájemní smlouva ze dne 30.9.2019
- Záměr ze dne 12.8.2019
- Smlouva o dílo č. 03/2019 ze dne 27. 4. 2019
- Kupní smlouva ze dne 2.10.2019
- Záměr ze dne 17.6.2019
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek z 1. 3. 2019
- Zpráva o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků a plnění přijatých opatření
- Zápis o průběhu 2. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 19. 12. 2018
- Zápis o průběhu 3. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 20. 2. 2019
- Zápis o průběhu 4. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 1. 4. 2019
- Zápis o průběhu 5. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 10. 6. 2019
- Zápis o průběhu 6. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 7. 8. 2019
- Zápis o průběhu 7. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 18.9.2019
- Zápis o průběhu 8. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 9.10.2019
- Zápis o průběhu 9. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 30.10.2019
- Zápis o průběhu 10. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 12.12.2019