



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

SpZn.: S - JMK 23546/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce SKALKA, okres Hodonín

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 30. července 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 6. února 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 Skalka
Skalka 69, 696 48 Ježov

Přezkoumání vykonal:
Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jarmila Antošová**

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: **Josef Novák - starosta**
Ludmila Valčuhová - 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 10. července 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- V rámci konečného přezkoumání hospodaření byly předloženy mzdové listy členů zastupitelstva obce. Bylo zjištěno, že neuvolněné místostarostce zanikl dnem 31. 10. 2018 mandát člena zastupitelstva a vznikl nárok na odchodné. Kontrolou mzdového listu, os. č. 3, bylo zjištěno, že jí bylo v měsíci říjnu 2018 vyplaceno odchodné pouze ve výši 3-násobku měsíční odměny. **Obec nepostupovala v souladu s ust. § 77 odst. 1 a ustanovením § 78 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích**, kde je uvedeno, že odchodné se stanoví ve výši odměny, která členovi zastupitelstva obce náležela za měsíc ke dni zániku mandátu člena zastupitelstva obce nebo ke dni odvolání nebo vzdání se funkce, k níž se přičte násobek této částky a počtu celých ukončených po sobě jdoucích let výkonu funkce, nejvíce však tří ukončených let výkonu funkce. Neuvolněné místostarostce náleželo odchodné ve výši 4-násobku měsíční odměny, protože byla ve funkci více jak celé tři roky.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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 Skalka 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 porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.

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 0,80 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 11,85 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Skalka k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Skalka, dne 6. února 2019

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

Ing. Jarmila Antošová

.....
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.

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 6. února 2019. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Josef Novák

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Ludmila Valčuhová

.....
účetní

.....
podpis účetní

OBEC SKALKÁ
696 48 SKALKÁ 69
okr. Hodonín

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2018
- Rozpočtové provizorium na rok 2018
- Přehled uzavřených rozpočtových změn za období 01.2018 - 12.2018
- Rozpočtová opatření č. 1/2018 - č. 3/2018
- Rozpočtová opatření č. 4/2018 - č. 9/2018
- Schválený rozpočet roku 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 a 2020
- Závěrečný účet za rok 2017
- Bankovní výpisy ke dni 30. 6. 2018; KB č. 46 a ČNB č. 12
- Bankovní výpisy ke dni 31. 12. 2018
- Plán inventur na rok 2018; Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2018; Inventarizační zpráva roku 2018
- Kniha došlých faktur za období leden - červen 2018
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období červenec - prosinec 2018
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - červen 2018
- Pokladní doklady za měsíc červen 2018
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2018
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Účetní odpisový plán pro rok 2018
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017 ze dne 9. 4. 2018
- Účtový rozvrh na rok 2018
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 6. 2018 (Příprava sjezdu rodáků 2018), Mzdový list os. č. 19 za období červen 2018
- Registrace akce ze dne 23. 5. 2018 (MMR - Skalka - oprava obrubníků a povrchů)
- Smlouva o zemědělském pachtu ze dne 11. 9. 2018
- Smlouva o dílo ze dne 15. 6. 2018 (Oprava obrubníků a povrchu MK)
- Kupní smlouva ze dne 14. 11. 2018 (Prodej pozemku)
- Kupní smlouva ze dne 16. 4. 2018 (Nákup pozemku)
- Záměr na prodej pozemku ve vlastnictví obce ze dne 12. 9. 2018
- Záměr na pronájem pozemku ze dne 11. 9. 2018
- Vnitřní směrnice o inventarizaci č. 1/2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 20. 11. 2017
- Zápis z jednání zastupitelstva za období červenec - prosinec 2018
- Zápis z jednání zastupitelstva za období leden - červen 2018
- Zpráva č. 1/2018 o výsledku kontroly konané dne 4. 7. 2018 kontrolním výborem, Zpráva č. 1/2018 o výsledku kontroly provedené dne 2. 7. 2018 finančním výborem

Přezkoumání vykonali:

Kontrolní pracovníci: Ing. Jaroslav Antošová

Kontrolní a přezkoumání hospodaření za rok 2018 je v souladu s přílohou č. 5 zákona o přezkoumávání hospodaření

vyhlášený RUDr. Ing. Jaroslav Antošová - předseda volebního odboru kontrolního a přezkoumání

Krajští úřady Jihočeského úřadu

Při přezkoumání byli přítomni:

Josef Novák - starosta

Lucie Vojtková - starostka