



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

SpZn.: S - JMK 20867/2019 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce SKALKA, okres Hodonín

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 29. července 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 3. února 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: Obecní úřad Skalka
Skalka 69, 696 48 Ježov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Eliška Hřebačková**

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 Mrázková - 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 22. července 2019, 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.

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:

- *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. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 20. 5. 2019 schválilo závěrečný účet a přijalo nápravné opatření do budoucna s tím, že obec bude dodržovat ustanovení § 77 odst. 1 a ustanovení § 78 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Výše uvedený nedostatek byl napraven doplacením rozdílné částky odchodného v řádném výplatním termínu za měsíc leden 2019. Napraveno.*

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Skalka za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 11,77 %

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

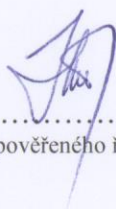
Dluh obce Skalka k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Skalka, dne 3. února 2020

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

Mgr. Eliška Hřebačková

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 3. února 2020. 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 Mrázková

.....
účetní

.....
podpis účetní

OBEC SKALKA
696 48 SKALKA 89
okř. Hodonín

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce na rok 2019
- Rozpočtové provizorium na rok 2019
- Rozpočtová opatření č. 1/2019 - č. 2/2019
- Rozpočtová opatření č. 3/2019 - č. 6/2019
- Schválený rozpočet obce na rok 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2020 - 2021
- Závěrečný účet obce za rok 2018
- Bankovní výpisy sestavené k 30. 6. 2019: KB č. 43, ČNB č. 16
- Bankovní výpisy sestavené k 31. 12. 2019: KB č. 94, ČNB č. 28
- Plán inventur na rok 2019; Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2019; Inventarizační zpráva za rok 2019
- Kniha došlých faktur sestavená k 30. 6. 2019
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce Skalka za období leden - červen 2019
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období červenec - prosinec 2019
- Pokladní doklady za období červen 2019
- Pokladní doklady za období listopad 2019
- Pokladní deník za období od 1. 11. 2019 do 30. 11. 2019
- Pokladní deník za období od 1. 6. 2019 do 30. 6. 2019
- Protokol o schvalování účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 20. 5. 2019
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Účtový rozvrh obce na rok 2019
- Darovací smlouva ze dne 27. 3. 2019 (dar pro nemocnici Kyjov)
- Dohoda o provedení práce ze dne 30. 5. 2019 zaměstnance s osobním číslem 10; Mzdový list zaměstnance za období červen 2019; Výkaz práce za období červen 2019
- Kupní smlouva ze dne 12. 11. 2019 (obec prodávající)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330056473/001 ze dne 29. 10. 2019 (E.ON)
- Záměr na prodej pozemku ze dne 23. 7. 2019
- Informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 27. 5. 2019
- Vnitřní směrnice o inventarizaci č. 1/2018
- Zápis z ustavující schůze zastupitelstva obce Skalka konané dne 31. 10. 2018 (rozpočtové provizorium na rok 2019)
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Skalka ze dne 10. 12. 2018 (odměny ZO)
- Záписы ze zasedání zastupitelstva obce Skalka za období leden - červen 2019 (2 záписы)
- Záписы ze zasedání zastupitelstva obce za období červenec - prosinec 2019 (3 záписы)
- Záписы finančního výboru zastupitelstva obce Skalka ze dne 3. 1. 2019 a 2. 7. 2019
- Záписы kontrolního výboru zastupitelstva obce Skalka ze dne 3. 1. 2019 a 2. 7. 2019