



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 92940/2021 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce SKALKA, okres Hodonín

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 5. srpna 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 11. března 2022. 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**

Kontrolor: Jana Novotná

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byly přítomny:

Lenka Kůřilová - starostka

Magdalena Lukůvková - 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 2021, 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

- Rozpočet obce Skalka na rok 2021 byl zastupitelstvem obce schválen dne 22. 2. 2021 a jako závazný ukazatel na straně výdajů byl schválen paragraf. Na základě pravomoci k provedení rozpočtových opatření ve volebním období 2018 - 2022 v plném rozsahu udělené zastupitelstvem obce starostovi obce (usn. 5/2018/19), bylo starostou obce dne 13. 12. 2021 schváleno rozpočtové opatření č. 7/2021. Jeho obsahem bylo mimo jiné navýšení rozpočtových výdajů na § 3412 - Sportovní zařízení ve vlastnictví obce o částku 43 000 Kč, na tomto paragrafu je pouze jedna položka 5169. Před úpravou rozpočtu tímto rozpočtovým opatřením byla na uvedeném § 3412 rozpočtována částka 0 Kč a skutečná částka čerpání na tomto paragrafu byla také ve výši 0 Kč. Dne 30.11.2021 byla provedena úhrada faktury č. 21-001-00184 ve výši 42 168,50 Kč (§ 3412 pol. 5169) za vypracování PD k rekonstrukci víceúčelového hřiště. V době úhrady faktury nebyl výdaj rozpočtově zajištěn. Stejný nedostatek byl zjištěn u částky rozpočtových výdajů § 3421. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, podle kterého se rozpočtové opatření provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Obec Skalka uzavřela dne 2. 2. 2021 Dodatek č. 3 ke smlouvě o zemědělském pachtu č. 5708/2016, kterým došlo k navýšení výměry pozemků určených k zemědělskému pachtu. Dodatek č. 3 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 22. 2. 2021. Kontrolou bylo zjištěno, že obec nezveřejnila záměr na pacht pozemků doplněných do Dodatku č. 3. **Obec nepostupovala v souladu s usnesením § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích**, kde je mimo jiné uvedeno, že záměr obce propachtovat hmotnou nemovitou věc ve vlastnictví obce, obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce obecního

úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. **Pokud obec záměr nezveřejní, je právní jednání neplatné.**

- Při přezkoumání hospodaření obce Skalka za rok 2020 byla zjištěna chyba. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 14. 6. 2021 projednalo závěrečný účet obce za rok 2019 s výhradou. Obec doručila písemnou informaci o přijetí nápravného opatření k odstranění nedostatku přezkoumávajícímu orgánu až dne 1. 7. 2021. **Územní celek nepostupoval v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.** V tomto ustanovení je uvedeno, že územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Kontrolou inventarizace, provedené ke dni 31. 12. 2020, bylo zjištěno, že u účtu 031 - Pozemky obec neověřila, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. V rámci konečného přezkoumání bylo zjištěno, že obec účtovala o prodeji pozemku parc. č. 1754/2 v katastrálním území Skalka u Kyjova. Z předloženého výpisu z katastru nemovitostí ke dni 31. 12. 2020 na listu vlastnictví 10001 je zřejmé, že prodej tohoto pozemku se neuskutečnil. Při inventarizaci majetku a závazků provedené ke dni 31. 12. 2020 obec nedodržela ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, které stanoví, že účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný stav odpovídá stavu v účetnictví. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 14. 6. 2021 projednalo závěrečný účet obce za rok 2020 s výhradou a přijalo nápravné opatření. Obec uvedla, že výše uvedený nedostatek byl napraven zaúčtováním pozemku parc. č. 1754/2 zpět do majetku obce v měsíci červnu 2021. Na základě zaslané informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků byla provedena kontrola nápravy neoprávněně vyřazeného pozemku parc. č. 1754/2 z majetku obce. Dokladem č. 21-010-00001 ze dne 3. 5. 2021 mělo být provedeno zařazení uvedeného pozemku do majetku obce, ale pozemek byl chybným zápisem 554/031 z majetku obce znovu vyřazen. Při kontrole LV 10001 obce Skalka k datu 5. 8. 2021 bylo dále zjištěno, že uvedený pozemek je v majetku obce a jeho prodej nebyl uskutečněn. Výše uvedený nedostatek byl napraven dne 10. 10. 2021, č. d. 21-007-00029. Napraveno.*

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Při přezkoumání hospodaření obce Skalka za rok 2020 byla zjištěna chyba. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 14. 6. 2021 projednalo závěrečný účet obce za rok 2019 s výhradou. Obec doručila písemnou informaci o přijetí nápravného opatření k odstranění nedostatku přezkoumávajícímu orgánu až dne 1. 7. 2021. Územní celek nepostupoval v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. V tomto ustanovení je uvedeno, že územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. Obec k uvedenému nedostatku přijala nápravné opatření spočívající v tom, že v budoucnu bude podávat písemnou informaci o přijetí nápravných opatření v zákonem stanoveném termínu.*

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Skalka za rok 2021

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

- *Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.*
- *Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtové nezajištěného výdaje.*
- *Záměr obce propachtovat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.*

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 2021 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 0 %

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. 2021 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Skalka, dne 11. března 2022

Za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Mgr. Eliška Hřebačková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jana Novotná

.....
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. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty 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.

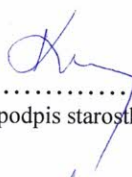
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala starostka obce Skalka. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 11. března 2022. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Lenka Kůřilová

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

Magdalena Lukůvková

.....
účetní


.....
podpis účetní

OBEC SKALKA

Skalka č. p. 69, 696 48 Ježov

IČ: 00636819

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2021
- Rozpočtové provizorium na rok 2021
- Opis rozpočtových změn za období 1/2021 - 12/2021
- Rozpočtová opatření č. 3/2021 - č. 8/2021
- Schválený rozpočet na rok 2021
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2022 - 2023; Schválený střednědobý výhled rozpočtu na rok 2022 - 2023
- Návrh závěrečného účtu za rok 2020; Závěrečný účet za rok 2020
- Bankovní výpisy ke 31. 12. 2021; KB č. 12; ČNB č. 29
- Bankovní výpisy sestavené k 30. 6. 2021; Komerční banka č. 53, ČNB č. 13
- Hlavní kniha analytická sestavená k 31. 12. 2021
- Plán inventur na rok 2021; Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2021; Inventarizační zpráva k 31. 12. 2021
- Kniha došlých faktur za období 7/2021 - 12/2021
- Kniha došlých faktur za období leden-červen 2021
- Kniha vydaných faktur za období leden-červen 2021
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1-6/2021
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období červenec až prosinec 2021
- Pokladní doklady za období květen 2021
- Pokladní doklady za období listopad 2021 (č.d. 21-701-00245 - č.d. 21-701-00252)
- Pokladní deník za období od 1. 11. 2021 do 30. 11. 2021
- Pokladní deník za období od 1.5. 2021 do 31. 5. 2021
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2021
- Účtový rozvrh na rok 2021
- Výkaz Fin 2-12M pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2021
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 4. 2021; Mzdový list zaměstnance os. č. 12 za období 4/2021 - 6/2021
- Pracovní smlouva ze dne 30. 4. 2021; Platový výměr ze dne 30. 4. 2021; Mzdový list zaměstnance os. č. 30 za období 5/2021 a 6/2021
- Dodatek č. 3 ke smlouvě o zemědělském pachtu č. 5708/2016 ze dne 22. 2. 2021
- Kupní smlouva ze dne 18. 11. 2021 (kupující - obec Skalka; nákup pozemku parc. č. 1753/9)
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 1. 7. 2021
- Vnitřní směrnice o inventarizaci č. 1/2018, platná od 31. 10. 2018
- Zápis č. 4/2020 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 29. 9. 2020
- Záписы ze zasedání zastupitelstva obce za období červenec-prosinec 2021 (3 záписы)
- Záписы ze zasedání zastupitelstva obce za období leden-červen 2021 (2 záписы)
- Zpráva č. 1/2021 o výsledku kontroly provedené dne 11. 7. 2021 finančním výborem; Zpráva č. 1/2021 o výsledku kontroly konané dne 2. 7. 2021 kontrolním výborem

