



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

SpZn.: S - JMK 67692/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce KURDĚJOV, okres Břeclav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 6. září 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 7. března 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 Kurdějov
Kurdějov 1, 693 01 Hustopeče

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Renata Halámková

Kontrolor:

Jaroslava Kubešová

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:

Jaroslav Matýšek - starosta

Květa Vítečková - 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 14. srpna 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

- Rozpočtové opatření č. 8 v celkovém objemu změny příjmů i výdajů ve výši 668.000,- Kč bylo provedeno starostou obce v rozporu s usnesením Zastupitelstva obce Kurdějov ze dne 25. 3. 2015 v bodě 8), kterým pověřilo starostu k provádění rozpočtových opatření v rozsahu do 500 tis. Kč stanovených závazných ukazatelů v příjmech i výdajích. Územní celek nepostupoval v souladu s § 102 odst. 2 bod a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je stanoveno, že radě obce je vyhrazeno provádět rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce. V obci, dle § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde se rada obce nevolí, vykonává její pravomoc starosta.

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 hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Vnitřní účetní doklady účtová řada 18-006 za období leden až červenec 2018 nebyly podloženy průkaznými účetními záznamy. Nebylo postupováno v souladu s § 33a odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je uvedeno, že za průkazný účetní záznam se považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů. **Bylo přijato systémové opatření k neopakování se nedostatku. Účetní obce bude důsledně dbát na dokládání veškerých průkazných účetních záznamů. Ověřeno na vnitřních účetních dokladech č. 18-006-00063 až 18-006-00070. Napraveno.***
- *K 31. 12. 2017 obec zaúčtovala předpis daně z příjmu právnických osob a to ve výši 90 440,- Kč. K 31.3. 2018 bylo podáno daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob, zaúčtování výnosů při podání daňového přiznání nebylo provedeno. Obec nepostupovala v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je stanoveno, že účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu, účtují podvojnými zápisy o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. K 30. 6. 2018 neproúčtovaná daň z příjmu právnických osob byla dokladem č 18-006-00052 zaúčtována do výnosů. Napraveno.*
- *Při kontrole odpisů za rok 2018 prováděných čtvrtletně (dle sestavy účetních odpisů z majetkového programu) bylo zjištěno, že dokladem č. 1806-00031 ze dne 30. 6. 2018 byly chybně zaúčtovány odpisy ve výši 2 552,- Kč zemědělské techniky vedené na účtu 022 015 na účet oprávek 081 610 a odpisy ve výši 834,- Kč mobiliáře Krajem André vedené na účtu 021 610 na účet oprávek byly zaúčtovány na účet oprávek 082 015. Tento doklad nelze považovat za průkazný ve smyslu § 33a odst. 1, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je stanoveno, že za průkazný účetní záznam se považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje. **Chybně zaúčtované odpisy byly opraveny účetním dokladem č. 1808-000099 dne 10. 9. 2018. Kontrolované odpisy k 31. 12. 2018 v účetnictví souhlasí na odpisy z majetkového programu. Napraveno.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kurdějov 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**

- *Starosta nerozhodl o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.*

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 0,26 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,25 %
- 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 Kurdějov k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Kurdějov, dne 7. března 2019

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

Ing. Renata Halámková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jaroslava Kubešová

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 7. března 2019. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Jaroslav Matýšek

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Květa Vítečková

.....
účetní

.....
podpis účetní

OBEC KURDĚJOV
Kurdějov 1
693 01 Hustopeče
IČ: 65 26 99 51

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2018
- Rozpočtová opatření č. 1/2018 až 5/2018,
- Rozpočtová opatření č. 6/2018 až 10/2018,
- Evidence rozpočtových opatření
- Schválený rozpočet na rok 2018
- Návrh závěrečného účtu za rok 2017,
- Schválený závěrečný účet za rok 2017
- Bankovní výpisy ČNB č. 1 až 27 za rok 2018,
Bankovní výpisy ČS č. 55, 56, 57 za prosinec 2018
- Inventarizační zpráva o výsledku inventarizace provedené k 31. 12. 2018,
Plán inventur na rok 2018 z 5. 12. 2018,
Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků sestavené k 31. 12. 2018
- Mzdové listy zaměstnanců s os. č. 2 a 4 za rok 2018
- Odměňování členů zastupitelstva za leden až červenec 2018
- Odměňování členů zastupitelstva za období 8-12/2018
- Pokladní doklady za prosinec 2018 č. 18-701-00321 až 18-701-00332
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Platový výměr zaměstnance s os.č. 2 od 1. 1. 2018,
Platový výměr zaměstnance s os.č. 4 od 1. 7. 2018
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace z MŽP č. 115D314010172 ze dne 27. 2. 2018 na akci
„Pořízení štěpkovače a kompostérů pro obec Kurdějov“,
Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 21. 5. 2018 k č. 115D314010172
- Kupní smlouva ze dne 19. 9. 2018 na prodej pozemku,
- Směnná smlouva ze dne 21. 6. 2018
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330048721/002 ze dne 3. 9. 2018
- Záměr na prodej pozemku ze dne 27. 7. 2018, Záměr na směnu pozemku ze dne 14. 2. 2018
- Zápis z jednání zastupitelstva obce č. XVVIII. ze dne 7. 3. 2018,
- Zápis z jednání zastupitelstva č. XIX. ze dne 23. 5. 2018,
- Zápis z jednání zastupitelstva č. XX. ze dne 22. 8. 2018,
- Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva ze dne 24. 10. 2018,
- Zápis z jednání zastupitelstva č. 1 dne 1. 11. 2018,
- Zápis z jednání zastupitelstva č. 2 dne 12. 12. 2018

12. 12. 2018