

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

SpZn.: S - JMK 52056/2019 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 obce KNĚŽDUB, okres Hodonín

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 9. – 10. prosince 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 2. června 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 Kněždub Kněždub 140, 696 64 Kněždub
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Štefánikova 28, 695 01 Hodonín Obecní úřad Kněždub Kněždub 140, 696 64 Kněždub

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání:	Ing. Jarmila Antošová
Kontrolor:	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:

Libor Grabec - starosta
Ludmila Krausová - 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 6. září 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 částečně korespondenčním způsobem. Požadované písemnosti ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy elektronickou formou.

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

- Obec Kněždub uzavřela dne 4. 8. 2016 s Římskokatolickou farností Kněždub smlouvu o návratné finanční výpomoci ve výši 1 450 000 Kč na předfinancování projektu "Oprava střechy kostela sv. Jana Křtitele. Ke smlouvě byl dne 13. 5. 2019 uzavřen Dodatek č. 2, kterým se mění rozpis splátek a posunuje se termín vrácení finanční výpomoci do 31. 12. 2020. Ověřením na úřední desce způsobem umožňující dálkový přístup bylo zjištěno, že Dodatek č. 2 byl zveřejněn až dne 13. 5. 2020. **Nebylo postupováno v souladu s § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**, kde je uvedeno, že poskytovatel, s výjimkou svazku obcí, zveřejní veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy nebo jejího dodatku. Veřejnoprávní smlouva včetně dodatků musí být zveřejněna nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění.

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:

- *V rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byly předloženy mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - září 2019. Kontrolou mzdového listu uvolněného člena zastupitelstva obce (osobní č. 3) bylo zjištěno, že měsíční odměna byla od 1. 1. 2019 vyplácena v nižší výši. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 1 Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. Kontrolou mzdového listu uvolněného člena zastupitelstva obce bylo zjištěno, že v měsíci prosinci 2019 byla odměna vyplacena již ve správné výši a rovněž byla doplacena výše rozdílu vyplacené odměny za období 1-11/2019. Napraveno.*
- *Obec Kněždub uzavřela dne 4. 8. 2016 s Římskokatolickou farností Kněždub smlouvu o návratné finanční výpomoci ve výši 1 450 000 Kč na předfinancování projektu "Oprava střechy kostela sv. Jana Křtitele. Ke smlouvě byl dne 13. 5. 2019 uzavřen Dodatek č. 2, kterým se mění rozpis splátek a posunuje se termín vrácení finanční výpomoci do 31. 12. 2020. Ověřením na úřední desce způsobem umožňující dálkový přístup bylo zjištěno, že Dodatek č. 2 nebyl ke dni dílčího přezkoumání hospodaření zveřejněn. Nebylo postupováno v souladu s § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je uvedeno, že poskytovatel, s výjimkou svazku obcí, zveřejní veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy nebo jejího dodatku. Veřejnoprávní smlouva včetně dodatků musí být zveřejněna nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění. Dodatek č. 2 ke Smlouvě o návratné finanční výpomoci ze dne 13. 5. 2019 byl zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 4. 2. 2020.*

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kněždub za rok 2019

b v l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

**Nedostatky, spočívající ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího
rozpočtová pravidla územních rozpočtů**

- *Poskytovatel nezveřejnil smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.*

**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 1,15 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,82 %
- 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 Kněždub k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Kněždub, dne 2. června 2020

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

Ing. Jarmila Antošová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Eliška Hřebačková

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

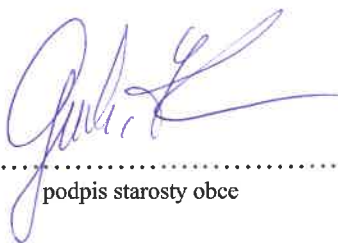
Poslední kontrolní úkon, tj. projednání návrhu zprávy, byl učiněn dne 2. června 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Libor Grabec

.....
starosta obce

Ludmila Krausová

.....
účetní


.....
podpis starosty obce


.....
podpis účetní



Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce na rok 2019
- Přehled uzavřených rozpočtových změn za období 01.2019 - 12.2019
- Rozpočtová opatření č. 1/2019 - č. 4/2019
- Rozpočtové opatření č. 5/2019 - č. 7/2019
- Schválený rozpočet obce na rok 2019
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2020 - 2021; Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2020 - 2021
- Návrh závěrečného účtu obce za rok 2018; Schválený závěrečný účet obce za rok 2019
- Bankovní výpisy ke dni 31. 12. 2019: KB č. 207 a ČNB č. 29
- Bankovní výpisy sestavené k 30. 9. 2019: KB č. 145, ČNB č. 9 a č. 22
- Plán inventur na rok 2019; Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2019; Inventarizační zpráva za rok 2019
- Kniha došlých faktur ke dni 30. 9. 2019
- Kniha došlých faktur ke dni 31. 12. 2019
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - září 2019
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období říjen - prosinec 2019
- Pokladní doklady za období prosinec 2019
- Pokladní deník za období od 1. 12. 2019 do 31. 12. 2019
- Pokladní deník za období od 1. 9. 2019 do 30. 9. 2019
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Účetní odpisový plán pro rok 2019
- Účtový rozvrh roku 2019
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2019 zaměstnance s osobním číslem 13; Mzdový list za období leden - září 2019
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Kněždub ze dne 26. 3. 2019 (TJ Sokol Kněždub)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK ze dne 19. 6. 2019 (Věcné prostředky požární ochrany JSDH Kněždub)
- Nájemní smlouva ze dne 20. 6. 2019
- Smlouva o dílo ze dne 26. 8. 2019 (Kněždub - bezbariérové chodníky II. etapa)
- Darovací smlouva ze dne 20. 5. 2019 (Dar pozemní komunikace od JMK)
- Kupní smlouva ze dne 1. 3. 2019 (Prodej pozemku)
- Kupní smlouva ze dne 9. 5. 2019 (Koupě pozemku)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 26. 2. 2019 (Obec povinná)
- Záměr obce odprodat pozemek ze dne 18. 12. 2018 (Kupní smlouva ze dne 1. 3. 2019)
- Písemná výzva k podání nabídky ze dne 29. 7. 2019 (Kněždub - bezbariérové chodníky II. etapa); Protokol o otevírání obálek a vyhodnocení předložených nabídek ze dne 16. 8. 2019; Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 16. 8. 2019
- Směrnice o cestovních náhradách č. 2/2019
- Vnitřní směrnice č. 1 - Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků
- Zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 14. 12. 2018
- Zápis z jednání zastupitelstva obce za období leden - září 2019
- Zápis zasedání zastupitelstva obce za období říjen - prosinec 2019
- Zápis finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 27. 2. 2019, 10. 4. 2019 a 12. 8. 2019
- Zápis kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 28. 2. 2019, 3. 7. 2019 a 11. 9. 2019