



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

SpZn.: S - JMK 58536/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce RYBNÍČEK, okres Vyškov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 27. listopadu 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 21. května 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkouvání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Rybníček
Rybníček 60, 682 01 Vyškov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Urbánková**

Kontrolor:

Ing. Františka Pindřáková
Ing. Ilona Páralová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkouvání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byly přítomny:

Ing. Helena Přikrylová - místostarostka
Ing. Jana Kydalová - 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 15. října 2018, 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 uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených 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

- Kontrolou zápisu z XX. zasedání Zastupitelstva obce Rybníček konaného dne 28. 2. 2018 bylo pod bodem AD 4/Různé, písm. b) zjištěno, že zastupitelstvo obce navrhuje pro zastupitele osobní číslo 7045 mimořádnou odměnu ve výši dvojnásobku jeho měsíční odměny. K tomuto bodu přijalo zastupitelstvo následující usnesení: "Zastupitelstvo obce Rybníček schvaluje záměr prodeje pozemku p.č. 708/6 v k.ú. Rybníček a mimořádnou odměnu členu zastupitelstva obce os. č. 7045 ve výši dvojnásobku jeho měsíční odměny." V Pozvánce na XX. zasedání Zastupitelstva obce Rybníček ze dne 15. 2. 2018 nebyla mimořádná odměna zařazena jako samostatný bod programu. Rovněž nebyla mimořádná odměna stanovena v programu jednání zastupitelstva 28. 2. 2018 jako samostatný bod. Nebylo dodrženo ustanovení § 76 odst. 4 a 5 zákona č. 128/2000 Sb, o obcích.

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:

- Obec Rybníček uzavřela dne 31. 3. 2017 Smlouvu o dílo se Stavební společností Moravské Málkovice na výstavbu víceúčelové budovy v obci. Cena dle smlouvy činí 2 692 792,- Kč bez DPH. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že výše uvedená smlouva byla zveřejněna až dne 23. 10. 2017. Nebylo postupováno podle § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, který stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku, jejíž cena přesáhne 500 000,- Kč bez DPH včetně jejich změn a dodatků a to do 15 dnů od jejich uzavření. Obec Rybníček přijala systémové opatření, že v budoucnu bude postupovat podle platných právních předpisů. **V roce 2018 nebylo možné zkontrolovat dodržování opatření jelikož obec neuzavřela Smlouva o dílo s cenou vyšší než 500 000,- Kč bez DPH. Lze tedy předpokládat, že obec dodržuje platné právní předpisy. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Kontrolou zápisu z XX. zasedání Zastupitelstva obce Rybníček konaného dne 28. 2. 2018 bylo pod bodem AD 4/Různé, písm. b) zjištěno, že zastupitelstvo obce navrhuje pro zastupitele osobní číslo 7045 mimořádnou odměnu ve výši dvojnásobku jeho měsíční odměny. K tomuto bodu přijalo zastupitelstvo následující usnesení: "Zastupitelstvo obce Rybníček schvaluje záměr prodeje pozemku p.č. 708/6 v k.ú. Rybníček a mimořádnou odměnu členu zastupitelstva obce os. č. 7045 ve výši dvojnásobku jeho měsíční odměny." V Pozvánce na XX. zasedání Zastupitelstva obce Rybníček ze dne 15. 2. 2018 nebyla mimořádná odměna zařazena jako samostatný bod programu. Rovněž nebyla mimořádná odměna stanovena v programu jednání zastupitelstva 28. 2. 2018 jako samostatný bod. Nebylo dodrženo ustanovení § 76 odst. 4 a 5 zákona č. 128/2000 Sb, o obcích. **Bylo přijato systémové opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku.**
- Smlouvou o zřízení věcného břemene PV-014330047989/001 ze dne 20. 7. 2018 (Povinný - obec Rybníček) byl zatížen mimo jiné obecní pozemek st. 12 věcným břemenem. Kontrolou bylo zjištěno, že výše uvedený pozemek nebyl převeden na účet s analytikou věcného břemene. Tento postup není v souladu s bodem č. 4. 2. písm. b) Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech. Tentýž nedostatek se opakoval i u smlouvy č. PV-014330045549/001 ze dne 27. 2. 2018, kde p. č. 595/3 nebyl převeden na účet s analytikou věcného břemene. **Účetním dokladem č. 9025 ze dne 23. 11. 2018 bylo vyvedeno na analytiku věcných břemen. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rybníček za rok 2018

byly zjištěny chyby a nedostatky,
které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno 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 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,20 %
- 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 Rybníček k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Rybníček, dne 21. května 2019

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

Jana Urbánková

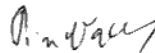
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Františka Pindřáková

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

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 převzala místostarostka obce Rybníček. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 21. května 2019. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Helena Přikrylová

místostarostka obce

Ing. Jana Kydalová

účetní



podpis místostarostky obce

podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2018
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2018
- Rozpočtová opatření č. 1-4/2018 za období leden až září 2018
- Soupis rozpočtových opatření 2018
- Rozpočtové opatření č. 5-7/2018 za období říjen až prosinec 2018
- Schválený rozpočet na rok 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu na období od 2018 do 2020
- Závěrečný účet za rok 2017
- Bankovní výpis KB č. 94 ze dne 30. 11. 2018
- Výpis z bankovního účtu KB č. 60 ze dne 27. 7. 2018
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2018
- Plán inventur ze dne 20. 12. 2018
- Inventarizační zpráva ze dne 22. 1. 2019
- Rekapitulace mezd za září 2018
- Mzdové listy zastupitelů za rok 2018
- Pokladní doklady za listopad 2018 (hlavní pokladna)
- Pokladní doklady za měsíc červenec 2018
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Účtový rozvrh na rok 2018
- Předběžné vyúčtování dotace na zajištění volby prezidenta ČR
- Předběžné vyúčtování voleb do obecních zastupitelstev
- Smlouva o pronájmu majetku obce ze dne 30. 3. 2018
- Záměr ze dne 14. 3. 2018
- Smlouva o dílo ze dne 15. 6. 2018
- Kupní smlouva ze dne 21. 3. 2018
- Záměr ze dne 30. 11. 2017
- Kupní smlouva ze dne 26. 9. 2018 (nákup i prodej)
- Záměr ze dne 30. 11. 2017
- Kupní smlouva ze dne 26. 9. 2018
- Záměr ze dne 29. 5. 2018
- Kupní smlouva ze dne 8. 8. 2018 (nákup)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. PV-014330047989/001 ze dne 20. 7. 2018
- Cenové nabídky na rekonstrukci chodníku
- Informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 22. 6. 2018
- Zápis z jednání zastupitelstva obce Rybníček ze dne 21. 12. 2017
- Zápis z jednání zastupitelstva obce Rybníček ze dne 28. 2. 2018
- Zápis z jednání zastupitelstva obce Rybníček ze dne 29. 3. 2018
- Zápis z jednání zastupitelstva obce Rybníček ze dne 14. 6. 2018
- Zápis z jednání zastupitelstva obce Rybníček ze dne 6. 9. 2018
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Rybníček, konaného dne 1. 11. 2018
- Zápis z I. zasedání Zastupitelstva obce Rybníček, konaného dne 19. 11. 2018
- Zápis z II. zasedání Zastupitelstva obce Rybníček, konaného dne 20. 12. 2018