

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

SpZn.: S - JMK 94576/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce HLUBOKÉ DVORY, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 18. září 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 17. 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Hluboké Dvory
Hluboké Dvory 40, 679 23 Lomnice u Tišnova

Přezkoumání vykonal:
Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Lenka Kosmáková**

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:
starosta

Prof. Ing. Tomáš Urban, PhD. -

Drahomír Zeman - 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 13. 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

- Zastupitelstvo obce Hluboké Dvory schválilo na svém zasedání dne 22. 12. 2017 rozpočet na rok 2018 s příjmy ve výši 2.147.500,-- Kč, výdaji ve výši 8.310.100,-- Kč a financováním ve výši 6.126.600,-- Kč. Do financování obec zahrнула kromě vlastních finančních prostředků z minulých let i úvěr ve výši 5 mil. Kč, který obec zamýšlela realizovat v roce 2018. **Obec nepostupovala v souladu s § 4 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**, kde je mimo jiné uvedeno, že rozpočet může být schválen jako schodkový jen v případě, že schodek bude možné uhradit finančními prostředky z minulých let, nebo **smluvně zabezpečenou půjčkou**, úvěrem, návratnou finanční výpomocí nebo příjmem z prodeje komunálních dluhopisů územního samosprávného celku (dále jen "návratné zdroje").

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:

- Obec prodala pozemek p. č. 177/2, druh pozemku - orná půda, o výměře 1341 m² zapsaný na listu vlastnictví č. 1 pro k.ú.- Hluboké Dvory, obec Hluboké Dvory za kupní cenu 33.525,-- Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že prodaný pozemek nebyl přeceněn reálnou hodnotou. Stejně pochybení bylo zjištěno u prodeje pozemku p.č. 64/4 a spoluvlastnického podílu o velikosti id. 1/2 pozemku p.č. 204/10, vše k.ú. Hluboké Dvory. Obec nepostupovala v souladu s § 27 odst. 1 písm. h) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde uvedeno, že reálnou hodnotou se u vybraných účetních jednotek přečenuje majetek určený k prodeji. **Obec provedla nápravu přeceněním prodaných pozemků na reálnou hodnotu účetními doklady č.18-007-00039, 18-007-00040 a 18-007-00041. Napraveno.**

- Kontrolou bylo zjištěno, že obec Hluboké Dvory uzavřela dne 5. 1. 2018 se všemi členy zastupitelstva dohody o provedení práce. Předmětem dohod u všech zastupitelů jsou práce: údržba veřejné zeleně a obecních ploch, prostranství a místních komunikací, sečení trávy a další práce na obecním majetku. Za vykonanou práci je vyplácena odměna ve výši 75,-- Kč/hod. Obec nepostupovala v souladu s § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je mimo jiné uvedeno, že zastupitelstvu obce je vyhrazeno vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce. **Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 24. 9. 2018 projednalo a schválilo vznik pracovněprávních vztahů se zastupiteli v roce 2018. Napraveno.**

- Zastupitelstvo obce Hluboké Dvory schválilo na svém zasedání dne 22. 12. 2017 rozpočet na rok 2018 s příjmy ve výši 2.147.500,-- Kč, výdaji ve výši 8.310.100,-- Kč a financováním ve výši 6.126.600,-- Kč. Do financování obec zahrнула kromě vlastních finančních prostředků z minulých let i úvěr ve výši 5 mil. Kč, který obec zamýšlela realizovat v roce 2018. Obec nepostupovala v souladu s § 4 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je mimo jiné uvedeno, že rozpočet může být schválen jako schodkový jen v případě, že schodek bude možné uhradit finančními prostředky z minulých let, nebo smluvně zabezpečenou půjčkou, úvěrem, návratnou finanční výpomocí nebo příjmem z prodeje komunálních dluhopisů územního samosprávného celku (dále jen "návratné zdroje"). **Obec Hluboké Dvory přijala systémové nápravné opatření, které zajistí, aby v budoucnu postupovala při sestavování rozpočtu v souladu s ustanovením § 4 odst. 5 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hluboké Dvory 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 překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji.*

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 0,98 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 29,87 %
- 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:

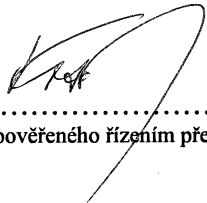
Dluh obce Hluboké Dvory k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Hluboké Dvory, dne 17. května 2019

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

Lenka Kosmáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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 převzal starosta obce Hluboké Dvory. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 17. května 2019. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytnou pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Prof. Ing. Tomáš Urban, PhD.

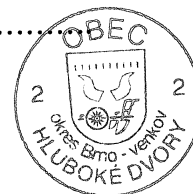
.....
starosta obce

.....
podpis obce

Drahomír Zeman

.....
účetní

.....
podpis účetní



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.1-6/2018
- Rozpočtová opatření č.7-9/2018
- Schválený rozpočet na rok 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu na 2018-2022
- Závěrečný účet za rok 2017
- Plán inventur na rok 2018, inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2018 a Inventarizační zpráva za rok 2018
- Kniha přijatých faktur za období 1-8/2018
- Kniha přijatých faktur za období 9-12/2018
- Kniha vydaných faktur za období 1-8/2018
- Kniha vydaných faktur za období 9-12/2018
- Mzdové listy všech zastupitelů za období 1-8/2018
- Mzdové listy všech zastupitelů za období 9-12/2018
- Pokladní deník a pokladní doklady za 12/2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 8. 2018
- Dohody o provedení práce všech zastupitelů obce Hluboké Dvory uzavřené dne 5. 1. 2018
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 051296/18/ORR na akci "Rekonstrukce chodby a vybavení víceúčelové společenské místnosti v budově OÚ"
- Smlouva o dílo na akci "Kuchyňská linka do společenské místnosti obecního domu, včetně spotřebičů", zhotovitel Just Jiří, IČO 01759477
- Kupní smlouva ze dne 25. 7. 2018 na prodej pozemku p.č.177/2 v k.ú. Hluboké dvory, prodávající obec Hluboké Dvory
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330043853/001, oprávněná E.ON Distribuce, a.s.
- Oznámení o odstranění chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2018
- Zápis 30 ze zasedání zastupitelstva obce Hluboké Dvory, konaného dne 22. prosince 2017
- Zápis 31 ze zasedání zastupitelstva obce Hluboké Dvory, konaného dne 22. března 2018
- Zápis 32 ze zasedání zastupitelstva obce Hluboké Dvory, konaného dne 11. května 2018
- Zápis 33 ze zasedání zastupitelstva obce Hluboké Dvory, konaného dne 25. června 2018
- Zápis 34 ze zasedání zastupitelstva obce Hluboké Dvory, konaného dne 24. září 2018
- Zápis ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Hluboké Dvory, konaného dne 5. listopadu 2018
- Zápis č.2/2018 ze zasedání zastupitelstva obce Hluboké Dvory, konaného dne 26. listopadu 2018
- Zápis č.3/2018 ze zasedání zastupitelstva obce Hluboké Dvory, konaného dne 21. prosince 2018
- Záznam kontrolního výboru obce Hluboké Dvory ze dne 4. 6. 2018
- Záznam finančního výboru obce Hluboké Dvory ze dne 11. 7. 2018