

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

SpZn.: S - JMK 96959/2017 OKP
Č. j.: JMK/2018

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 obce ŘIKONÍN, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zázpisu z **dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 14. září 2017 a na základě výsledku **konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 4. května 2018. 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 Řikonín
Řikonín 16, 594 51 Křižanov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Lenka Kosmáková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Tomáš Hladík - starosta

Ing. Petr Bytešník - místostarosta

Iva Bučková - 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 25. srpna 2017, 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

- Kontrolou bylo zjištěno, že obec Řikonín projednávala schválení svého závěrečného účtu za rok 2016 dne 4. 6. 2017, kdy přijala i nápravná opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016. Písemnou informaci Krajskému úřadu Jihomoravského kraje o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků podala až 14. 7. 2017. **Obec nedodržela ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí**, kde je mimo jiné uvedeno, že územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem 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 za rok 2015 bylo zjištěno, že k některým inventarizačním položkám nebyly vypracovány inventurní soupisy, např. k účtu 079, 081, 388, 403, 451, 389. Nebylo dodrženo ustanovení § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, které stanoví, že účetní jednotka zjišťuje při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenává je v inventurních soupisech. Obec přijala systémové opatření, že v budoucnosti bude postupovat v souladu se zákonem 563/1991 Sb., o účetnictví. Kontrolou inventarizace za rok 2017 bylo ověřeno, že inventurní soupisy k výše uvedeným účtům byly vyhotoveny. Napraveno.
- Kontrolou inventarizace za rok 2016 bylo zjištěno, že k některým inventarizačním položkám nebyly vypracovány inventurní soupisy, např. k účtu 052, 335, 374, 346, 348, 349, 388, 389, 451. Nebylo dodrženo ustanovení § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, které stanoví, že účetní jednotka zjišťuje při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenává je v inventurních soupisech. Obec přijala systémové opatření, že v budoucnu bude postupovat zcela dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Kontrolou inventarizace za rok 2017 bylo ověřeno, že inventurní soupisy k výše uvedeným účtům byly vyhotoveny. Napraveno.
- Kontrolou inventarizace za rok 2016 bylo zjištěno, že inventurní soupisy, např. k účtům 018, 078, 192, 321, 451 a 403, vykazují rozdíl mezi účetnictvím a doloženými podklady z jiných evidencí. Nebylo dodrženo ustanovení § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, které stanoví, že účetní jednotka zjišťuje při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenává je v inventurních soupisech. Obec přijala systémové opatření, že v budoucnu bude postupovat zcela dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Kontrolou inventarizace za rok 2017 bylo ověřeno, že inventurní soupisy k výše uvedeným účtům nevykazovaly rozdíl a skutečný stav odpovídal stavu v účetnictví. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Kontrolou bylo zjištěno, že obec Říkonín projednávala schválení svého závěrečného účtu za rok 2016 dne 4. 6. 2017, kdy přijala i nápravná opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016. Písemnou informaci Krajskému úřadu Jihomoravského kraje o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků podala až 14. 7. 2017. Obec nedodržela ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních

samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, kde je mimo jiné uvedeno, že územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem 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 přijala systémové opatření, které zajistí, aby v budoucnu zasílala informaci o přijatých opatřeních k odstranění nedostatků v řádných termínech.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Řikonín za rok 2017

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. (překročení působnosti)

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 2017 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 0,96 %
- 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 Řikonín k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


- *Kontrolní skupina upozorňuje na ustanovení § 10 odst. 2 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), kdy kontrolovaná osoba je povinna vytvořit podmínky pro výkon kontroly, umožnit kontrolujícímu výkon jeho oprávnění stanovených tímto zákonem a poskytovat k tomu potřebnou součinnost. Kontrolující je v souvislosti s výkonem kontroly oprávněn požadovat např. poskytnutí údajů, dokumentů a věcí vztahujících se k předmětu kontroly nebo činnosti kontrolované osoby. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly požadované materiály nachystány a připraveny na obecním úřadě tak, jak bylo obci sděleno v oznamovacím dopise. Požadované materiály byly dohledávány až v průběhu kontroly. Konečné přezkoumání hospodaření obce Řikonín bylo obci naplánováno na 13. února 2018 a obci oznámeno v souladu se zákonem o přezkoumávání hospodaření. Kontrolní skupina po příjezdu na obecní úřad zjistila, že paní účetní není přítomna a že tentýž den ráno poslala pouze e-mailovou informaci o tom, že nestihla nachystat inventury a žádá o posunutí termínu. Uvedené jednání může být považováno za jednání směřující ke zmaření účelu přezkoumání, což může být považováno za přestupek dle ustanovení § 15 odst. 1 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád). Za takovýto přestupek lze uložit pokutu do 500.000,- Kč.*

Řikonín, dne 17. května 2018

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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokuta do výše 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 Řikonín. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 17. května 2018. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

OBEC ŘIKONÍN

Řikonín 16, 594 51

IČO: 00599794 ①

Tomáš Hladík

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Iva Bučková

.....
účetní

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2017
- Rozpočtová opatření č. 1-2/2017
- Rozpočtová opatření č. 3-7/2017
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Říkonín na roky 2019 až 2020
- Schválený Střednědobý výhled rozpočtu obce Říkonín na roky 2019 až 2020
- Rozpočtový výhled na období 2016-2018
- Schválený rozpočet na rok 2017
- Závěrečný účet za rok 2016
- Bankovní výpis č. 8 za období srpen 2017 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s.
- Plán inventur na rok 2017, inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2017 a Inventarizační zpráva za rok 2017
- Kniha došlých faktur za období 1-8/2017
- Kniha vydaných faktur za období 1-8/2017
- Evidence pohledávek za psy a odpady
- Mzdové listy všech zastupitelů za období 1-8/2017
- Mzdové listy všech zastupitelů za období 9-12/2017
- Pokladní doklady za období 1-8/2017
- Pokladní doklady za období 9-12/2017
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Účtový rozvrh na rok 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 8. 2017
- Finanční vypořádání dotace poskytnuté z rozpočtu Jihomoravského kraje na akci "Přístavba kulturního domu k OÚ obce Říkonín"
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 044741/17/ORR ze dne 5. 9. 2017 na akci "Přístavba kulturního domu k obecnímu úřadu obce Říkonín"
- Smlouva o nájmu části pozemku p.č. 379 a p. č. 380 ze dne 27. 5. 2017
- Objednávka č. 1/2017 ze dne - Dodávka a montáž stavebních prací - Přístavba kulturního domu k OÚ Říkonín
- Smlouva o dílo č. 2/2017 ze dne 3. 4. 2017 na územní studii ploch, podklad pro změnu územního plánu obce, zhotovitel Studio Region, s.r.o., IČO 27681921
- Veřejná zakázka malého rozsahu na akci Přístavba kulturního domu k OÚ Říkonín - dodávka kuchyně včetně spotřebičů, dveří, zárubní, stolu, židlí - objednávka č. 1/2017 ze dne 24. 1. 2017 a objednávka č. 2/2017 ze dne 25. 2. 2017
- Zpráva o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 ze dne 14. 7. 2017
- Směrnice Inventarizace
- Zápis č. 4/2017 ze zasedání Zastupitelstva obce Říkonín konaného dne 29. 12. 2016
- Zápis č. 1/2017 ze zasedání Zastupitelstva obce Říkonín konaného dne 5. 2. 2017
- Zápis č. 2/2017 ze zasedání Zastupitelstva obce Říkonín konaného dne 5. 3. 2017
- Zápis č. 3/2017 ze zasedání Zastupitelstva obce Říkonín konaného dne 4. 6. 2017
- Zápis č. 4/2017 ze zasedání Zastupitelstva obce Říkonín konaného dne 16. 7. 2017
- Zápis č. 5/2017 ze zasedání Zastupitelstva obce Říkonín konaného dne 3. 9. 2017
- Zápis č. 6/2017 ze zasedání Zastupitelstva obce Říkonín konaného dne 5. 11. 2017
- Zápis č. 7/2017 ze zasedání Zastupitelstva obce Říkonín konaného dne 29. 12. 2017

