



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

SpZn.: S - JMK 73599/2014 OKP
Č.j.: JMK 73599/2014

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 obce BEZKOV, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 7. října 2014 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 10. března 2015. 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 Bezkov
Bezkov 71
669 02 Znojmo 2

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Dagmar Dohnalová**

Kontrolor:

Eva Sedláčková

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 byla přítomna:

Bc. Lenka Chalupská - 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 28. srpna 2014, 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

- Obec sestavila o svém hospodaření v roce 2013 závěrečný účet a jeho návrh zveřejnila na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup. Kontrolou obsahu zveřejnění bylo zjištěno, že v elektronické podobě byla zveřejněna pouze první strana Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013 obce Bezkov. **Nebylo postupováno v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.** Územní samosprávný celek zveřejní návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrh závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

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 sestavila o svém hospodaření v roce 2013 závěrečný účet a jeho návrh zveřejnila na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup. Kontrolou obsahu zveřejnění bylo zjištěno, že v elektronické podobě byla zveřejněna pouze první strana Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013 obce Bezkov. Nebylo postupováno v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Územní samosprávný celek zveřejní návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrh závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Pro neopakování nedostatku přijala obec systémové opatření, na jehož základě bude závěrečná zpráva za rok 2014 zveřejněná v souladu se zákonem. Zároveň bude odkontrolována úplnost zveřejněných dokumentů.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bezkov za rok 2014

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

- Územní samosprávný celek nezveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání.

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- Krajský úřad Jihomoravského kraje, jako orgán věcně a místně příslušný dle ustanovení § 22b odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.), zahájí správní řízení ve věci projednání správního deliktu dle ust. § 22a odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., ke kterému došlo tím, že obec Bezkov v rozporu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. nezveřejnila návrh závěrečného účtu. Za uvedený správní delikt se uloží pokuta do 1 mil. Kč, přičemž při určení výměry pokuty se přihlédne k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,99 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů provedenou zákonem č. 24/2015 Sb. S účinností od 20. 2. 2015 jsou nově stanovena pravidla pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (dále jen NFV) a dochází k podstatnému rozšíření povinností týkajících se poskytování dotací a NFV. Novela zákona přináší (vedle definic pojmů dotace, návratná finanční výpomoc, program apod.) zejména následující: dotaci či NFV lze poskytnout jen na základě žádosti či zákona; stanovení náležitostí žádosti o dotaci; stanovení povinnosti, pokud není žádosti vyhověno, žadateli bez zbytečného odkladu sdělit, že jeho žádosti nebylo vyhověno a důvod nevyhovění; náležitosti písemné veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace či NFV; zveřejňování dotačních programů na elektronické úřední desce (nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti a nejméně po dobu 90 dnů ode dne zveřejnění programu), včetně stanovení lhůt a minimálního obsahu programu. S odloženou účinností od 1. 7. 2015 pak další povinnost týkající se zveřejňování smluv včetně dodatků na elektronické úřední desce o poskytnutí dotace či NFV (do 30 dnů ode dne uzavření, zveřejňují se smlouvy nad 50 tis. Kč, zveřejňují se nejméně 3 roky ode dne zveřejnění). Porušením nově stanovených povinností, týkajících se zveřejňování programu a zveřejňování veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace nebo NFV, se územní celek dopustí správního deliktu, za který mu bude uložena pokuta do výše 1 mil. Kč.*

Bezkov, dne 10. března 2015

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

Bc. Dagmar Dohnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 10. března 2015. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Jiří Tunka

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Bc. Lenka Chalupská

.....
účetní


.....
podpis účetní

OBEC BEZKOV
Bezkov 71, 669 02 Znojmo
IČ: 00600121

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2014
- Celkový přehled o schválených rozpočtových opatřeních za rok 2014, Rozpočtová opatření č. 1 - 7/2014
- Rozpočtový výhled na roky 2014 - 2016
- Rozpis schváleného rozpočtu roku 2014
- Návrh závěrečného účtu obce za rok 2013
- Bankovní výpis ze dne 21. 8. 2014 - KB
- Výpis z běžného účtu č. 51 vedeného u KB a.s.
- Evidence poplatků za psy za rok 2014
- Evidence poplatků za odpad za rok 2014
- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2014 (příspěvková organizace MŠ Bezkov)
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2014 (Plán inventur na rok 2014, Proškolení inventarizačních komisí, Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2015 včetně příloh, inventurní soupisy)
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za rok 2014
- Mzdové náklady dle zaměstnanců za období 1/2014, 3/2014, 5/2014, 9/2014
- Pokladní doklady za období listopad - prosinec 2014
- Pokladní doklady za období září 2014
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Protokoly o zařazení č. 1 - 3
- Účetní odpisový plán včetně transferů po čtvrtletích pro rok 2014
- Účtový rozvrh pro rok 2014
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 12. 2014 (hlášení rozhlasem)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 10. 2014 (obálkování a roznos volebních lístků)
- Dohoda o provedení práce ze dne 7. 5. 2014 (zajištění provozu na OÚ v souvislosti s volbami do EP)
- Dohoda o provedení práce ze dne 15. 5. 2014 (roznos volebních lístků)
- Pracovní smlouva ze dne 12. 8. 1996 včetně dodatku ze dne 23. 11. 2001, Dodatek ze dne 20. 12. 2003, Pracovní náplň ze dne 1. 1. 2004, Platový výměr ze dne 1. 7. 2011, Platový výměr ze dne 31. 10. 2014 (účetní)
- Předběžné vyúčtování voleb do obecních zastupitelstev a Senátu PČR
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace EDS 117D815002764 ze dne 29. 9. 2014 (Dětské hřiště Bezkov, poskytovatel MMR)
- Vyúčtování účelové dotace na konání voleb do Evropského parlamentu
- Smlouva o dílo B14-055 ze dne 1. 8. 2014 (Dřvoartikl spol. s r.o., Dětské hřiště Bezkov)
- Smlouva o dílo č. 031/2014 ze dne 28. 8. 2014 (ATLANTA a.s., zateplení Kulturního domu Bezkov)
- Kupní smlouva č. 13422014 ze dne 18. 11. 2014 (prodej pozemku parc.č. 139), Oznámení o zahájení řízení a vyznačení plomby ke dni 1. 12. 2014
- Kupní smlouva ze dne 5. 5. 2014 - prodej p.č. 279/6
- Záměr obce ze dne 17. 1. 2013
- Záměr o prodeji pozemku parc.č. 139
- Dokumentace k veřejným zakázkám malého rozsahu: Dětské hřiště Bezkov, Zateplení Kulturního domu Bezkov
- Přijatá opatření k přezkoumání hospodaření obce Bezkov ze dne 10. 3. 2015
- Zápisy o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Bezkov konaných dne 21. 11. 2013, 15. 2. 2014, 7. 3. 2014, 19. 6. 2014, 11. 7. 2014, 8. 8. 2014, 11. 4. 2013
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Bezkov, konaného dne 4. 11. 2014
- Zápisy o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Bezkov, konaných ve dnech 13. 11. 2014, 15. 12. 2014
- Protokol o kontrole v příspěvkové organizaci Mateřská škola Bezkov ze dne 25. 8. 2014
- Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 12. 2. 2014
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 10. 7. 2014