



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

SpZn.: S - JMK 90478/2019 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce **MOUCHNICE**, okres **Hodonín**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 23. října 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 29. - 30. dubna 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 Mouchnice Mouchnice 7, 683 33 Nesovice |
| konečné přezkoumání: | Krajský úřad Jihomoravského kraje Štefánikova 28, 695 01 Hodonín |

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Eliška Hřebačková**

Kontrolor: Ing. Jarmila Antošová

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 byly přítomny:

Jana Kudličková - starostka

Zdenka Elznerová - 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 21. srpna 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 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

- Rozpočet obce Mouchnice na rok 2019 byl zastupitelstvem obce schválen dne 12. 12. 2018 a jako závazný ukazatel na straně výdajů byl schválen paragraf. Na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření udělené zastupitelstvem obce starostce obce s omezením do výše 50.000 Kč, bylo starostkou obce dne 31. 12. 2019 schváleno rozpočtové opatření č. 12/2019. Jeho obsahem bylo, mimo jiné, navýšení rozpočtových výdajů na § 3631 - Veřejné osvětlení o částku 445.700 Kč a snížení výdajů na § 2115 - Úspora energie a obnovitelné zdroje o částku 445.700 Kč. Před úpravou rozpočtu tímto rozpočtovým opatřením byla na uvedeném § 3631 rozpočtována částka 745.600 Kč, skutečná částka čerpání na tomto paragrafu byla ve výši 72.099 Kč. Dne 11.12.2019 byla provedena úhrada faktury č. 10-048-00193 ve výši 830.786 Kč (§ 3631 pol. 6121) za rekonstrukci veřejného osvětlení. V době úhrady faktury nebyl výdaj rozpočtově zajištěn. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, podle kterého se rozpočtové opatření provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.**

- V rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce byla předložena dohoda o provedení práce, která byla uzavřena dne 1. 2. 2019, na dobu určitou se členem zastupitelstva obce Mouchnice. Druhá dohoda o provedení práce byla se stejným členem zastupitelstva obce uzavřena dne 27. 5. 2019, také na dobu určitou. Zastupitelstvo obce na svém zasedání až dne 19. 6. 2019 schválilo uzavření výše uvedených dvou dohod o provedení práce se členem zastupitelstva. **Obec nedodržela ustanovení § 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.

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Na základě předávacího protokolu ze dne 18. 11. 2019 bylo do majetku obce dne 18. 11. 2019 zařazeno technické zhodnocení veřejného osvětlení. Na tuto investiční akci byla obci poskytnuta dotace. Ke dni zařazení do majetku obec neúčtovala o přijetí dotace na pořízení dlouhodobého majetku na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. **Obec nedodržela postupy účtování transferů podle Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery, bod 5.3.4., písm. c) kde je uvedeno, že jedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce, který není organizační složkou státu, na stranu MÁ DÁTI účtu 388 – Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, a to k datu zařazení tohoto dlouhodobého majetku do užívání, nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání.**

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 mzdového listu bývalé neuvolněné místostarostky, která byla na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 31.10.2018 zvolena uvolněnou starostkou, bylo zjištěno, že za den 31.10.2018 jí byla vyplacena odměna pouze jako neuvolněné místostarostce. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 74 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je uvedeno, že v případě souběhu výkonu více funkcí náleží uvolněnému členovi zastupitelstva obce odměna za tu z jeho funkcí, za kterou náleží nejvyšší odměna. **Zastupitelstvo obce přijalo na svém zasedání dne 19. 6. 2019 nápravné opatření k odstranění chyb a nedostatků. Kontrolou mzdového listu za rok 2019 bylo zjištěno, že odměna byla doplacena v měsíci dubnu 2019. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- V rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce byla předložena dohoda o provedení práce, která byla uzavřena dne 1. 2. 2019, na dobu určitou se členem zastupitelstva obce Mouchnice. Druhá dohoda o provedení práce byla se stejným členem zastupitelstva obce uzavřena dne 27. 5. 2019, také na dobu určitou. Zastupitelstvo obce na svém zasedání až dne 19. 6. 2019 schválilo uzavření výše uvedených dvou dohod o provedení práce se členem zastupitelstva. Obec nedodržela ustanovení § 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. **K výše uvedenému nedostatku přijala obec systémové opatření, které spočívá v dodržování zákonem stanovených termínů. Plnění přijatého systémového opatření bylo ověřeno na předložené dohodě o provedení práce uzavřené se členem zastupitelstva obce (osobní číslo 27) 23. 10. 2019. Tuto dohodu schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 16. 10. 2019, tj. v zákonem stanoveném termínu.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Mouchnice za rok 2019

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

- Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.
- Rozpočtové opatření nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

byly zjištěny chyby a nedostatky,

které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)

zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

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 0,01 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 11,38 %
- 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 Mouchnice k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Hodonín, dne 6. května 2020

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

Mgr. Eliška Hřebačková

.....
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 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 starostka obce Mouchnice. Z důvodu mimořádných opatření a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, byl návrh zprávy projednán dálkově, prostřednictvím telefonické komunikace. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. projednání návrhu zprávy, byl učiněn dne 6. května 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Jana Kudličková

.....
starostka obce

.....
podpis starostky obce

Zdenka Elznerová

.....
účetní

.....
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 1/2019 - 12/2019 (12 rozpočtových opatření)
- Rozpočtová opatření č. 1/2019 - č. 8/2019
- Rozpočtové opatření č. 12/2019
- Schválený rozpočet obce na rok 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 . 2021
- Závěrečný účet za rok 2018
- Bankovní výpisy ke 31. 12. 2019: KB č. 12 a č. 174, ČNB č. 29
- Bankovní výpisy ke dni 30. 9. 2019: KB č. 127 a ČNB č. 23
- Inventurní karta č. 12, Předávací protokol ze dne 18. 11. 2019
- Plán inventur na rok 2019; Inventarizační zpráva za rok 2019; Inventurní soupisy majetku a závazků - SÚ 231, 315, 321, 403, 451
- Mzdové listy členů zastupitelstva za období leden - září 2019
- Pokladní doklady za měsíc srpen 2019
- Pokladní deník za období od 1. 12. 2019 do 31. 12. 2019
- Pokladní deník za období od 1. 8. 2019 do 31. 8. 2019
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Účetní odpisový plán na rok 2019
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018 ze dne 19. 6. 2019
- Darovací smlouva ze dne 27. 3. 2019 (obec dárce - finanční dar pro Nemocnici Kyjov)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1. 7. 2019; Mzdový list os. č. 24 za období červenec - září 2019
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 2. 2019; Dohoda o provedení práce ze dne 27. 5. 2019; Mzdový list člena zastupitelstva os. č. 27 za období leden - září 2019
- Dohoda o provedení práce ze dne 23. 10. 2019; Mzdový list člena zastupitelstva obce osobní číslo 27 za období říjen - prosinec 2019
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva průmyslu a obchodu ze dne 14. 5. 2019 (Rekonstrukce veřejného osvětlení obce Mouchnice)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK057835/19/ORR ze dne 26. 6. 2019 (Komunitní centrum Mouchnice)
- Smlouva o dílo ze dne 6. 5. 2019 (Rekonstrukce "Komunitní centrum Mouchnice - budova OÚ a MŠ")
- Veřejná zakázka Rekonstrukce "Komunitní centrum Mouchnice - budova OÚ a MŠ": Výzva k podání nabídky ze dne 14. 3. 2019; Sdělení o výsledku výběru dodavatele ze dne 24. 4. 2019
- Informace o přijatých opatřeních ze dne 25. 6. 2019
- Zápis z XI. veřejného zasedání obce konaného dne 12. 12. 2018
- Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce za období leden - září 2019 (9 zápisů)
- Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce za období říjen - prosinec 2019 (3 zápisy)
- Zápis finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 4. 9. 2019