



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

SpZn.: S - JMK 95993/2018 OKP

Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce ŘIKONÍN, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dnech 20. listopadu 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 7. března 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 Řikonín
Řikonín 16, 594 51 Křižanov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Eva Zavřelová**

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:

Ing. Petr Bytešník - starosta

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 19. října 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Kontrolou inventarizace za rok 2018 bylo zjištěno, že inventurní soupisy účtů 337 a 342 vykazují rozdíl mezi účetnictvím a doloženými podklady ze mzdové evidence. **Nebylo dodrženo ustanovení § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, které stanoví, že účetní jednotky při inventarizaci postupují tak, že provádějí jednu nebo více inventur a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.**

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 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. Obec přijala systémové opatření, kdy v budoucnu bude postupováno zcela dle zákona 420/2004 Sb., do 15 dnů od schválení závěrečného účtu a projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce bude podána zpráva o přijatých nápravných opatřeních JMK. Kontrolou bylo ověřeno, že obec přijaté nápravné opatření plní. Závěrečný účet obce za rok 2017 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 30. 6. 2018 a zpráva o přijatých nápravných opatřeních byla na JMK zaslána v termínu, tj. dne 15. 7. 2018. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Řikonín 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 neprůkaznosti vedení účetnictví

- Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

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 0,19 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,00 %
- 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. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Řikonín, dne 7. března 2019

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

Bc. Eva Zavřelová

.....
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.

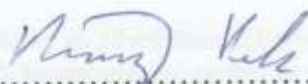
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk 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 7. března 2019. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Petr Bytešník

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Iva Bučková

.....
účetní



.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Řikonín na rok 2018
- Rozpočtová opatření č. 1 - 7/2018, Evidence rozpočtových opatření
- Rozpočtová opatření č. 8 - 10/2018, Evidence rozpočtových opatření
- Schválený rozpočet obce Řikonín na rok 2018
- Střednědobý výhled obce Řikonín na roky 2019 až 2020 - návrh
- Střednědobý výhled obce Řikonín na roky 2019 až 2020 - schválený
- Bankovní výpisy ČNB a KB, a.s. za srpen a září 2018
- Evidence místních poplatků na rok 2018 - poplatky za psy a poplatky za odvoz komunálního odpadu
- Plán inventur na rok 2018, Inventurní soupisy majetku a závazků, Inventarizační zpráva za rok 2018
- Mzdové listy zastupitelů obce za období 01 - 09/2018
- Mzdové listy zastupitelů obce za období 10 - 12/2018
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Darovací smlouva ze dne 22. 10. 2018, Obec Řikonín jako obdarovaná, finanční dar na rekonstrukci budovy obecního úřadu v Řikoníně
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 051159/18/ORR ze dne 27. 9. 2018 na realizaci akce: Pěší stezka "K nádraží"
- Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace poskytnuté z rozpočtu Jihomoravského kraje na základě smlouvy č. 051159/18/ORR na realizaci akce: Pěší stezka "K nádraží"
- Smlouva o dílo ze dne 6. 4. 2018, Zhotovitel díla: AK09, s.r.o.
- Kupní smlouva ze dne 5. 12. 2018, prodej pozemku p.č. St. 50 o výměře 6 m²
- Záměr prodat pozemek p.č. St. 50 o výměře 6 m²
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-23160/2018-703, Smlouva kupní ze dne 1. 12. 2018
- Zápis č. 7/2017 ze zasedání Zastupitelstva obce Řikonín konaného dne 29. 12. 2017
- Zápis č. 1/2018 ze zasedání Zastupitelstva obce Řikonín konaného dne 04. 02. 2018
- Zápis č. 2/2018 ze zasedání Zastupitelstva obce Řikonín konaného dne 15. 04. 2018
- Zápis č. 3/2018 ze zasedání Zastupitelstva obce Řikonín konaného dne 30. 06. 2018
- Zápis č. 4/2018 ze zasedání Zastupitelstva obce Řikonín konaného dne 12. 08. 2018
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Řikonín konaného dne 23. 10. 2018
- Zápis č. 7/2018 ze zasedání Zastupitelstva obce Řikonín konaného dne 25. 11. 2018
- Zápis č. 8/2018 ze zasedání Zastupitelstva obce Řikonín konaného dne 22. 12. 2018
- Zpráva o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017
- Zápis z jednání Finančního výboru Zastupitelstva obce Řikonín ze dne 1. 12. 2018
- Zápis z jednání Kontrolního výboru Zastupitelstva obce Řikonín ze dne 1. 12. 2018