

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

SpZn.: S - JMK 43361/2018 OKP
Č.j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce HLOHOVEC, okres Břeclav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 22. srpna 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 4. února 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 Hlohovec
Hlavní 75, 691 43 Hlohovec

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Renata Halámková**

Kontrolor:

Jaroslava Kubešová

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. Jaroslav Hajda - starosta
Jana Imrichová - 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 20. července 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 výdajových pokladních dokladů za měsíc prosinec bylo zjištěno, že výdajovým pokladním dokladem č. 18-700-01184 bylo vyplaceno z pokladny 1 689,- Kč, tento doklad byl doložen prvotním dokladem na částku 1359,- Kč, což nelze považovat za průkazné ve smyslu **§ 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**. Dalším výdajovým pokladním dokladem č. 18-70-1185 bylo vyplaceno 330,- Kč, k dokladu byl doložen prvotní doklad na částku 330,- Kč, který měl být součástí výdajového pokladního dokladu č. 18-700-01184. Z uvedeného je zřejmé, že pokladní deník vykazuje zaúčtování o 330,- Kč více, než ve skutečnosti bylo uhrazeno. Inventarizací tento rozdíl v pokladně nebyl zjištěn. Nebylo postupováno v souladu s **§ 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**, kde je stanoveno, že účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hlohovec 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 nesprávnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek inventarizací neověřil, zda 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 0,14 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,71 %
- 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 Hlohovec k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

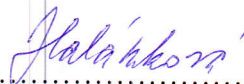
- V rámci přezkoumání hospodaření obce byla předložena rovněž inventarizace příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Hlohovec. Upozorňujeme obec, jako zřizovatele, že jeho příspěvková organizace neprovádí inventarizaci majetku a závazků v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Nebyla vypracována inventarizační zpráva místo toho PO předložila Protokol o provedení inventarizace majetku ze dne 15. 1. 2019. Namísto inventurních soupisů byly vyhotoveny Zápisy z inventarizace k 31. 12. 2018 s okamžikem zahájení a ukončení inventury dne 31. 1. 2019. Zpracované zápisy neobsahují podpisy jmenovaných členů inventarizační komise, kteří byly inventarizací pověřeni dne 2. 1. 2019. Vyřazovací protokol neobsahoval podpisy jmenované Likvidační komise ze dne 2. 1. 2019.

Hlohovec, dne 4. února 2019

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

Ing. Renata Halámková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jaroslava Kubešová

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 4. února 2019. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Jaroslav Hajda

.....
starosta obce

Jana Imrichová

.....
účetní

OBEC HLOHOVEC

Hlavní 75, 691 43 Hlohovec
IČ: 283151 tel.: 519 354 103



.....
podpis starosty obce



.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Rozpočtová opatření č. 1/2018 a 2/2018 za období 1-6/2018, Rozpočtová opatření č. 3/2018 až 5/2018, Evidence rozpočtových opatření
- Návrh rozpočtu obce na rok 2018, Schválený rozpočet obce na rok 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2021
- Návrh závěrečného účtu obce Hlohovec za rok 2017, Schválený závěrečný účet obce Hlohovec za rok 2017
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 20. 6. 2018
- Bankovní výpisy ČSOB č. 95 až 102 za červen 2018
- Inventarizace Základní škola a Mateřská škola Hlohovec, příspěvková organizace ke dni 31. 12. 2018
- Plán inventur pro rok 2018, Příloha k plánu inventur - seznam inventurních soupisů, Inventarizační zpráva za rok 2018, Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků sestavené k 31. 12. 2018
- Mzdový list pracovníka s os. č. 5, 12, 10189 za 1-6/2018
- Odměňování členů zastupitelstva za 1-6/2018, Odměňování členů zastupitelstva za 7-12/2018
- Pokladní doklady za měsíc červen 2018, Pokladní doklady za měsíc prosinec 2018
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Darovací smlouva ze dne 22. 12. 2018 - poskytnutí daru fyz. osobě na zpívání u vánočního stromu
- Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 14. 5. 2018, Darovací smlouva ze dne 25. 5. 2018, Darovací smlouva ze dne 19. 4. 2018
- Platový výměr pracovníka s os. č. 5 a 12 od 1. 1. 2018
- Pracovní smlouva s pracovníkem os. č. 10189 ze dne 15. 3. 2018 včetně platového výměru
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. VPS 1/2018 ze dne 20. 12. 2018, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu obce č. VPS 3/2018
- Registrace akce MMR ze dne 11. 6. 2018, dotace na akci Hlohovec dětem
- Vyúčtování dotace na volby prezidenta republiky
- Souhlas s udělením výjimky ze dne 16. 1. 2018 o prodloužení dokončit stavbu Chodníky
- Dodatek č. 2/2018 ze dne 4. 12. 2018 k nájemní smlouvě č. 9/2005 ze dne 11. 8. 2003, Smlouva o zemědělském pachtu č. 3/2018 ze dne 3. 10. 2018
- Nájemní smlouva č. 2/2018 ze dne 13. 6. 2018, Nájemní smlouva č. 1/2018 ze dne 26. 2. 2018, Nájemní smlouva LTZ-2/2018 ze dne 12. 1. 2018
- Smlouva o dílo č. 180020 ze dne 30. 4. 2018 na akci „Hlohovec, ulice Na kopci a sklepy Za humnama - kabelizace VO“
- Smlouva o dílo ze dne 25. 7. 2018 na dodávku a montáž Osmotického elektrofyzikálního systému
- Bezúplatný převod stavby Polní cesta ke mlýnu ze dne 2. 11. 2018 od SPU
- Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovité věci ze dne 10. 10. 2018 na prodej pozemků
- Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovité věci ze dne 3. 1. 2018 (p. č. 1699/2 a 1696/3), Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovité věci ze dne 22. 1. 2018, Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovité věci ze dne 3. 1. 2018 (p. č. 853/31)
- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrských sítí ze dne 11. 6. 2018
- Smlouva o zřízení VB č. HO-014330050832/001 ze dne 9. 0. 2018, Smlouva o zřízení VB č. HO-014330048823/001 ze dne 22. 8. 2018
- Záměr na prodej nemovité věci ze dne 19. 6. 2018, Záměr pachtu nemovitostí ze dne 28. 8. 2018
- Záměr pronájmu nemovitosti ze dne 7. 5. 2018, Záměr pronajmout nemovitý majetek ze dne 25. 1. 2018, Záměr na prodej nemovité věci ze dne 8. 9. 2017
- Výzva k podání nabídek na veřejnou zakázku „Hlohovec, ulice Na kopci a sklepy Za humnama - kabelizace VO“ ze dne 12. 4. 2018, Seznam doručených nabídek ze dne 23. 4. 2018, Protokol z jednání komise dne 23. 4. 2018, Rozhodnutí zadavatele o přidělení zakázky a Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 23. 4. 2018
- Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly ze dne 25. 4. 2018 provedené u příjemce dotace TJ Sokol Hlohovec
- Zápis ze 46. schůze Rady obce dne 25. 1. 2018, Zápis ze 48. schůze Rady obce dne 19. 2. 2018, Zápis ze 49. schůze Rady obce dne 12. 3. 2018, Zápis ze 50. schůze Rady obce dne 30. 4. 2018, Zápis ze 51. schůze Rady obce dne 7. 6. 2018, Zápis ze 52. schůze Rady obce dne 19. 7. 2018, Zápis ze 53. schůze Rady obce dne 20. 8. 2018, Zápis ze 54. schůze Rady obce dne 11. 9. 2018, Zápis ze 55. schůze Rady obce dne 2. 10. 2018, Zápis ze 1. schůze Rady obce dne 15. 11. 2018, Zápis ze 2. schůze Rady obce dne 4. 12. 2018, Zápis ze 3. schůze Rady obce dne 31. 12. 2018
- Zápis ze 16. zasedání zastupitelstva obce dne 20. 12. 2017

- Zápis ze 17. zasedání zastupitelstva obce dne 20. 3. 2018, Zápis z 18. zasedání zastupitelstva obce dne 20.6. 2018, Zápis z 19. zasedání zastupitelstva obce dne 20. 9. 2018, Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce dne 31. 10. 2018, Zápis z 2. zasedání zastupitelstva obce dne 13. 12. 2018
- Kolaudační souhlas s užíváním stavby ze dne 28. 11. 2018 - Přístavba a zateplení KD, Kolaudační souhlas s užíváním stavby ze dne 12. 12. 2018 - Parkoviště u sport. areálu