



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

SpZn.: S - JMK 77103/2014 OKP
Č. j.: JMK 77103/2014

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

obce MALÍNKY, okres Vyškov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **výsledku jednorázového přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 25. 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 Malínky
Malínky 75, 683 33 Nesovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Viera Svobodová**

Kontrolor:

Ing. Marek Kupka
Antonie Dobrovolná

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:

Ing. Jiří Bartošík - starosta

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 26. ledna 2015, 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

- **Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Malínky ze dne 1. 11. 2014 nebyl podepsán jedním z určených ověřovatelů.** Není postupováno v souladu s ust. § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy o průběhu zasedání zastupitelstva obce se pořizuje zápis, který podepisuje starosta nebo místostarosta a určené ověřovatele. V zápise se vždy uvede počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení. Zápis je nutno pořídit do 10 dnů po skončení zasedání, musí být uložen na obecním úřadu k nahlédnutí. **Stejný nedostatek se týká také zápisu ze zasedání zastupitelstva konaného dne 6. 12. 2014. Ohledně zápisu ze zasedání zastupitelstva, které se konalo dne 30. 6. 2014 bylo zjištěno, že tento zápis nebyl ve složce zápisů obsažen, byl vytištěn starostou z počítače až při přezkoumání hospodaření, a tak nebyl opatřen podpisy určených ověřovatelů. V tomto zápise bylo dále zjištěno, že je zde chybně uvedeno datum vyhotovení na den 13. 4. 2014.**

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Dle LV č. 247 je obec vlastníkem pozemků ve výši podílů 3/4 - např. p. č. 1405 - orná o celkové výměře 1760 m², p. č. 1879 orná o 13079 m², 2419/81 o 5572 m², atd. Kontrolou inventurního soupisu účtu 031 bylo zjištěno, že v majetku obce jsou tyto parcely vedeny v celkových výměrách. **Inventarizace tohoto majetku nebyla provedena v souladu s § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.**
- Dle směnné smlouvy ze dne 15. 10. 2014 obec směnila své pozemky p. č. 125/1 (travní porost), p. č. 2427/3 a p. č. 2427/4 (orná půda) za pozemky fyzických osob p. č. 143 o výměře 945 m² a p. č. 172 o 681 m² (orná půda), právní účinky zápisu vznikly ke dni

15. 10. 2014. Dle dohody smluvních stran byla cena směněných pozemků 2.638,- Kč bez doplatku. Účetní cena obecních pozemků byla dle evidence majetku v celkové částce 2.629,- Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že o přírůstku a úbytku na účtu 031 - pozemky není účtováno. **Nebylo postupováno v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření.**

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Kontrolou inventurního soupisu účtu 028, sestaveného k 31. 12. 2014 bylo zjištěno, že tento obsahuje mimo jiné 3 ks hadic, pořízených z dotace JMK v roce 2013, které nebyly zaúčtované na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Naopak, autobaterie v hodnotě 4 429,-Kč, která byla na účet 028 zaúčtovaná dokladem č. 3010, v soupisu chybí. **Inventurní soupis účtu 028 nelze považovat za průkazný ve smyslu § 33a odst. 1 zákona č. 563/1993 Sb., o účetnictví, protože inventarizovaná hodnota majetku vedeného na účtu 028 není doložena průkazným způsobem.**
- Na základě Smlouvy o převodu vlastnictví k majetku č. 6/2014 uzavřené dne 30. 11. 2014 se obec Malínky stala vlastníkem informační mapové tabule v pořizovací ceně 8.968,24 Kč a měřiče rychlosti v pořizovací ceně 43.874,- Kč. Účetním dokladem č. 317 ze dne 1. 12. 2014 byl měřič rychlosti chybně zaúčtován na účet 028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek i přesto, že jeho pořizovací cena přesáhla částku 40.000,- Kč a již se o drobný dlouhodobý hmotný majetek nemůže jednat. **Obec tak nepostupovala v souladu s ust. § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy při převodech majetku mezi vybranými účetními jednotkami se při ocenění majetku navazuje na výši ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o tomto majetku naposledy účtovala. Veškeré informace potřebné ke správnému zaúčtování jsou uvedeny v Předávacím protokolu o předání a převzetí majetku ke Smlouvě o převodu vlastnictví k majetku č. 6/2014 ze dne 30. 11. 2014.**
- Podle předloženého plánu účetních odpisů měly být v roce 2014 zaúčtovány odpisy samostatných hmotných movitých věcí v celkové výši 12 085,-Kč. Kontrolou rozvahy sestavené k 31. 12. 2014 bylo zjištěno, že netto hodnota účtu 022 - samostatné movité věci a soubory movitých věcí, je vykázána ve výši 331 188,66 Kč, stejně jako k 31. 12. 2013, protože odpisy v roce 2014 nebyly zaúčtovány. **Obec při inventarizaci účtu 082 - oprávky k samostatným movitým věcem nezjistila skutečný stav účtu porovnáním na plán účetních odpisů, jak stanovuje § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Obdobně neodpovídá stav účtu 311 0001- odběratelé (stočné) ve výši 68 224,-Kč, na evidenci nedoplatků za stočné ve výši 7 208,-Kč. Dále není v inventarizaci ničím doložen mínusový zůstatek účtu 331 ve výši 2 056,-Kč.**
- Při 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. **Obec nepostupovala v souladu s § 10 odst. 2 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, neboť kontrolovaná osoba je povinna vytvořit podmínky pro výkon kontroly, umožnit kontrolujícímu výkon jeho oprávnění a poskytovat k tomu potřebnou součinnost. Podle § 8 písm. c) téhož zákona je kontrolující oprávněn požadovat poskytnutí údajů, dokumentů a věcí vztahujících se k předmětu kontroly nebo k činnosti kontrolované osoby.**

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Při přezkoumání hospodaření byl předložen dokument Rozpočet obce na rok 2014, na kterém byla uvedena doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu na úřední desce obecního úřadu ve dnech 10. - 28. 12. 2013 a doložka o schválení rozpočtu na rok 2014 na zasedání zastupitelstva dne 28. 12. 2013. **V uvedeném zápise nebyly obsaženy žádné pozměňovací návrhy, které by měnily zveřejněný návrh rozpočtu. Kontrolou pořízení schváleného rozpočtu do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M bylo zjištěno, že rozpočet byl do tohoto výkazu pořízen v odlišné podobě, což je v rozporu s Přílohou č. 4 odst. 3 vyhlášky č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu.** Např. na straně výdajů § 2321 - odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly bylo ve výkaze uvedeno 1.500,- Kč, kdežto v rozpočtu bylo uvedeno 3.000,- Kč, § 3314 - činnosti knihovnické (výkaz 5.000,- Kč, rozpočet 5.900,- Kč), § 3745 - péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň (výkaz 85.000,- Kč, rozpočet 80.000,- Kč) atd.

§ 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

- Obec uzavřela Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 026280/14/OKH dne 11. 12. 2014 na věcné vybavení neinvestiční povahy, dle které obec odpovídá za řádné vedení a viditelné označení originálních účetních dokladů uvedením "hrazeno z dotace JMK ve výši Kč" a označením UZ 14004(Čl. IV, bod 8). V bodu 9. smlouvy je uvedeno, že příjemce je povinen předložit poskytovateli nejpozději do 31. 1. 2015 finanční vyúčtování dotace. Kontrolou účetních dokladů vztahujících se k této dotaci bylo zjištěno, že tyto byly zaúčtovány chybným účelovým znakem 14105 (d. č. 293 ze dne 15. 12. 2014, d. č. 3010), na originálech prvotních dokladů označení ÚZ nebylo vyznačeno. Tato dotace byla zúčtována do výnosů hned při příjmu dotace, účet 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery tuto dotaci neobsahoval. **Nebyly dodrženy podmínky Smlouvy a nebylo postupováno dle Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703, bodu 5.3. Účtování transferů s povinností finančního vypořádání.**

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Dle účtového rozvrhu má obec pozemky na účtu 031 rozděleny na analytiky 0200, 0300, 0400, 0500 a 0600 bez slovního popisu. Kontrolou inventurního soupisu účtu 031 - pozemky bylo zjištěno, že na analytice 0600 jsou vedeny pozemky kultury orná půda, které patří účtovat s analytikou 0300. **Rozčlenění pozemků ve výkazu Příloha není provedeno v souladu s § 45 odst. 1 písm. h) vyhl. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky.**

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:

- *Opatření zastupitelstva Obce Malinky č. 1/2013 k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2012, které bylo doručeno přezkoumávajícímu orgánu dne 15. 7. 2013, neobsahovalo lhůtu, ve které bude podána informace o jejich plnění. Došlo k porušení ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Dle tohoto ustanovení je územní celek povinen v informacích o odstranění nedostatků uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat. Opatření k nedostatkům zjištěným za rok 2013 obsahovalo termín do 31. 10. 2014, ve kterém se obec zavázala zaslat písemnou informaci o splnění nápravných opatření, avšak tuto povinnost nesplnila. **Nenapraveno.***
- *Účetním dokladem č. 240 ze dne 31. 10. 2013 došlo k uhrazení faktury týkající se nákupu vybavení pro jednotku sboru dobrovolných hasičů, kterou bylo pořízeno vybavení v celkové hodnotě 28.965,- Kč. Uvedená platba byla chybně zařazena na položku rozpočtové skladby 5139 - nákup materiálu, správně patřilo na položku 5137 - drobný hmotný dlouhodobý majetek. Tímto dokladem došlo mimo jiné k pořízení 3 kusů hadice B zásahové v celkové hodnotě 9.075,- Kč, tedy 3.025,- Kč za kus. Uvedená hadice nebyla zaúčtována do majetku na účet 028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek, který je definován pro položky dlouhodobého majetku v pořizovací ceně od 3.000,- Kč, pokud si tuto hranici účetní jednotka nesníží. Nebylo postupováno v souladu s ust. § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Majetek nebyl ani v roce 2014 zaúčtován na účet 028. Nenapraveno.***
- *Zastupitelstvo obce neschválilo účetní závěrku za rok 2012. Došlo k porušení § 28 odst. 1 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, kde je uvedeno, že účetní závěrka musí být schválena nejpozději do šesti měsíců od data, ke kterému se sestavuje. Podle § 30 odst. 4 se při schvalování účetních závěrek za rok 2012 tato lhůta prodlužuje o 3 měsíce. **Účetní závěrka obce za rok 2013 byla schválena v souladu se zákonem na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 6. 2. 2014 usnesením č. 26.4.2. Napraveno.***
- *Namátkovou kontrolou účetních dokladů a záznamů bylo zjištěno několik neprůkazných účetních záznamů. Např. se jednalo o nedoložení průkazného účetního záznamu k účetnímu dokladu č. 300 ze dne 23. 12. 2013 s popisem účetního případu "úhrada faktury za vodné" na částku 45.693,- Kč, dále k účetnímu dokladu č. 280 ze dne 13. 12. 2013 na částku 616,20 Kč "telekomunikační poplatky", k účetnímu dokladu č. 158 ze dne 10. 7. 2013 "úhrada pohledávky - Milan Kučerňák" na částku 1.480,- Kč, k účetnímu dokladu č. 157 ze dne 10. 7. 2013 "Milan Kučerňák - vodoměr výměna" na částku 350,- Kč. Uvedené účetní záznamy nelze považovat za průkazné ve smyslu ust. §*

33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Uvedené účetní doklady byly doloženy při kontrole za rok 2014 (např. vystavená fa č. 20137004). V roce 2014 obdobný případ nenastal. Napraveno.

- Inventurní soupis účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý majetek sestavený k 31. 12. 2013 s vykázaným zůstatkem 431 400,- Kč nebyl podložen fakturami či jinou inventurní evidencí, která by prokazovala pravdivost tohoto zůstatku. Uvedený účetní záznam tak nelze považovat za průkazný ve smyslu ust. § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Inventurní soupis účtu 042 k 31. 12. 2014 042 byl řádně doložen. Napraveno.**
- Na zasedání Zastupitelstva obce Malínky dne 29. 6. 2013, usnesení č. 21.4.1 byl projednán a schválen závěrečný účet obce za rok 2012 s výhradou a usnesením č. 21.4.2 byla přijata opatření k nápravě zjištěných nedostatků. Informace o přijetí nápravných opatření k odstranění zjištěných chyb a nedostatků byla doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 15. 7. 2013. Přezkoumávajícímu orgánu nebyla podána písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Nebylo dodrženo ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. **Informace o přijatých nápravných opatřeních k nedostatkům zjištěným za rok 2014 byla doručena ve lhůtě stanovené zákonem. Napraveno.**
- Převážná většina stavů na účtech pohledávek a závazků se v rámci přezkoumání hospodaření ukázala být jako nesprávná a neprůkazná. Na straně pohledávek byly zjištěny neprůkazné stavy na účtech 346 - pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi (minus 48.857,40 Kč) a 373 - krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery (500,- Kč). Na straně závazků se jedná zejména o účty 321 - dodavatelé (účetní stav ve výši 0,- Kč - při přezkoumání hospodaření zjištěno několik faktur, které obec obdržela v roce 2012, ale uhradila až v roce 2013), účet 342 - jiné přímé daně (26,- Kč - dle informací od p. starosty obec vůči finančnímu úřadu nemá žádný závazek), účet 349 - závazky k vybraným místním vládním institucím (minus 34.850,- Kč) a účet 378 - ostatní krátkodobé závazky (61.700,- Kč). Tyto stavy nelze díky účetním chybám považovat za průkazné ve smyslu ustanovení § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Opravnými doklady ze dne 31. 12. 2013 č. 9056, 9055, 9054 9059 a 9058 byly výše uvedené účty opraveny s výjimkou účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky, který byl zúčtován v roce 2014 dokladem č. 9013. Napraveno.**
- Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 20626/13/OKH uzavřené dne 15. 9. 2013 obec obdržela neinvestiční dotaci ve výši 15.000,- Kč na výzbroj jednotky sboru dobrovolných hasičů. V souladu s článkem IV. odst. 18 uvedené smlouvy je příjemce povinen po dobu 5 let od skončení akce archivovat veškeré podkladové materiály. Při přezkoumání hospodaření nebyla předložena závěrečná zpráva a finanční vyúčtování dotace. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 7 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření, kdy je obec povinna předložit kontrolorům požadované písemnosti. **Finanční vyúčtování dotace včetně závěrečné zprávy bylo předloženo při přezkoumání hospodaření za rok 2014. V kontrolovaném období k obdobnému pochybení ze strany obce nedošlo. Napraveno.**

- Při přezkoumání hospodaření byla vyžádána i kompletní dokumentace k veřejné zakázce "Obec Malínky - kulturní zařízení". Tato dokumentace však nemůže být považována za kompletní, jelikož nebyla předložena např. nabídka uchazeče Josef Reška, na Výzvě k předložení nabídky ze dne 25. 11. 2013 chybí datum sejmутí z úřední desky a nebylo žádným způsobem potvrzeno, jakých minimálně 5 uchazečů bylo v souladu s ust. § 38 odst. 1 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění (dále jen zákon) písemně vyzváno k podání nabídky a k prokázání splnění kvalifikace. Dále nebyl předložen Protokol o otevírání obálek dle ust. § 73 zákona a nebyla předložena Písemná zpráva o veřejné zakázce dle ust. § 85 zákona. Z uvedených důvodů došlo k porušení zásady transparentnosti stanovené v ust. § 6 odst. 1 zákona. **Kompletní dokumentace k veřejné zakázce byla předložena při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014. Napraveno.**
- Kontrolou povinnosti stanovené ustanovením § 147a zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách týkající se zveřejňování smluv na veřejné zakázky na profilu zadavatele bylo zjištěno, že dokumenty související s veřejnou zakázkou "Obec Malínky - kulturní zařízení" jsou na tomto profilu zveřejněny. Při pokusu o zobrazení těchto dokumentů se na profilu zadavatele objeví informace o tom, že z rozhodnutí zadavatele je tento dokument přístupný pouze registrovaným uživatelům. Obec Malínky tak nedodržuje ustanovení § 17 písm. x) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, kdy profilem zadavatele se rozumí elektronický nástroj, prostřednictvím kterého zadavatel uveřejňuje informace a dokumenty ke svým veřejným zakázkám způsobem, který umožňuje neomezený a přímý dálkový přístup, a jehož internetová adresa je uveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek. **Nahlédnutím do Věstníku veřejných zakázek na profil zadavatele obce Malínky bylo zjištěno, že všechny zveřejněné dokumenty jsou veřejně přístupné. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Malínky za rok 2014

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

- Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
- Účetní jednotka při ocenění bezúplatně nabytého majetku od vybrané účetní jednotky nenavázala na výši jeho ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o něm naposledy účtovala.
- Dlouhodobý hmotný majetek pořízený směnnou smlouvou byl chybně oceněn.
- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce neměl předepsané náležitosti. (porušení povinností)

Nedostatky, spočívající v nevytvoření podmínek pro přezkoumání podle kontrolního řádu, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3

- *Kontrolovaná osoba neposkytla potřebnou součinnost.*

Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

byly zjištěny chyby a nedostatky,
kteřé nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak je schválil příslušný orgán územního celku.*
- *Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.*
- *Chybné analytiky účtu 031*

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 § 17 odst. 5 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.), zahájí správní řízení ve věci projednání správního deliktu dle ust. § 16 odst. 1 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb., ke kterému došlo tím, že obce Malínky v rozporu s ustanovením § 10 odst. 2 zákona č. 255/2012 Sb. jako kontrolovaná osoba nesplnila svoji povinnost. Za uvedený správní delikt se uloží pokuta do 500 tis. Kč, přičemž při určení výměry pokuty právnické osobě se přihlédne k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán.*
- *Při přezkoumání hospodaření byly v účetnictví opakovaně zjištěny závažné nedostatky, které mají za následek, že v účetní závěrce jsou uvedeny nespolehlivé, nesrovnatelné a nesrozumitelné informace. Informace v účetní závěrce musí být spolehlivé, srovnatelné, srozumitelné a posuzují se z hlediska významnosti. Informace se považuje za spolehlivou, jestliže splňuje požadavek na věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky a je-li úplná a včasná. Informace je včasná, je-li získána ve správném čase z hlediska její významnosti a nákladů na její získání, pokud tyto náklady nepřevýší přínosy plynoucí z této informace. Informace je srovnatelná, jestliže splňuje požadavky na účetní metody a uspořádání a označování položek účetní závěrky. Informace se považuje za významnou, jestliže by její neuvedení nebo chybné uvedení mohlo ovlivnit úsudek nebo rozhodování osoby, která tuto informaci využívá. Uživatelé takovýchto zkreslených informací z účetní závěrky jsou vedeni v omyl, který může způsobit i chybná rozhodnutí v budoucnu.*
- *Účetní jednotka, která není podnikatelem, se dopustí přestupku mj. tím, že vede účetnictví v rozporu s § 7 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Za takovýto přestupek lze uložit pokutu do výše 3 % hodnoty aktiv celkem. Při určení výše pokuty právnické osobě se přihlédne k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům, době trvání a okolnostem, za kterých byl spáchán. Správní delikty podle tohoto zákona v prvním stupni projednává finanční úřad.*

Za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Viera Svobodová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Marek Kupka

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Antonie Dobrovolná

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 25. března 2015. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Jiří Bartošík

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce na rok 2014
- Schválený rozpočet obce na rok 2014
- Evidence rozpočtových opatření v roce 2014
- Rozpočtové opatření č. 1 - 3
- Rozpočtový výhled na roky 2015 - 2016
- Závěrečný účet za rok 2013
- Výpis z katastru nemovitostí k 31. 12. 2014 č. 247
- Odměny členů zastupitelstva za rok 2014
- Pokladní doklady za měsíc listopad
- Pokladní kniha str.18 (listopad 2014)
- Účtový rozvrh roku 2014
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 10. 2014 na přípravu volební místnosti, zajištění úklidu místnosti, provedení otopu místnosti
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 10. 2014 na přípravu a roznos hlasovacích lístků
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 026280/14/OKH ze dne 11. 12. 2014 na věcné vybavení neinvestiční povahy (3.040,- Kč)
- Účetní doklady k volbám do zastupitelstev ÚSC
- Zpráva o čerpání dotace poskytnuté na věcné vybavení JSDH Malínky v roce 2014 ze dne 28. ledna 2015
- Smlouva ze dne 15. 10. 2014 na obecní pozemky p. č. 125/1, 2427/3 a 2427/4
- Plán inventur
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2014
- Výpisy z běžného účtu vedeného u KB, a.s. ze dne 14. – 15. 8. 2014
- Smlouva o převodu vlastnictví k majetku č. 6/2014 ze dne 30. 11. 2014 (Svazek obcí Mezihoří)
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malínky ze dne 28. 12. 2013 (rozpočet na rok 2014, rozpočtový výhled na roky 2015 - 2016)
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malínky ze dne 6. 2. 2014, Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malínky ze dne 12. 4. 2014, Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malínky ze dne 19. 6. 2014, Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malínky ze dne 30. 6. 2014, Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malínky ze dne 2. 10. 2014
- Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Malínky ze dne 1. 11. 2014
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malínky ze dne 15. 11. 2014, Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malínky ze dne 6. 12. 2014