



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 86877/2020 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce VODĚRADY, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 18. listopadu 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 4. května 2021. 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 Voděrady
Voděrady 160, 679 01 Skalice nad Svitavou

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Burgerová**

Kontrolor: Ing. Jitka Lošťáková

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:

Lubomír Lepka - starosta

Soňa Konečná - 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 2. listopadu 2020, 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 jako zřizovatel neprováděla v roce 2020 kontrolu hospodaření příspěvkové organizace Základní škola Voděrady. Územní samosprávný celek uskutečňuje své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem a vykonává kontrolu svého hospodaření po celý rozpočtový rok. Povinnost vykonávat kontrolu hospodaření příspěvkové organizace zřízené obcí ukládá zřizovateli § 15 odst. 2 a § 27 odst. 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Vzájemné vztahy mezi kontrolními orgány a kontrolovanými osobami při výkonu veřejnosprávní kontroly na místě se řídí kontrolním řádem tak, jak ukládá § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě. Kontrola příspěvkové organizace zřízené obcí Základní školy Voděrady neprobíhala v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), dle kterého je např. kontrola zahájena oznámením, předložením pověření, vyhotovením protokolu o kontrole s předepsanými zákonnými náležitostmi aj. **Obec nerespektovala ustanovení § 15 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.**

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:

- *Rozpočet obce Voděrady na rok 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2018 se stanovením závazného ukazatele rozpočtu obce v jeho paragrafech, byl upraven celkem 11-ti rozpočtovými opatřeními, a to na základě pověření starosty udělené zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2017. Kontrolou bylo zjištěno, že výdaje na paragrafu 3113 - Základní školy, byly uskutečněny před schválením příslušného rozpočtového opatření. Např. Rozpočtovým opatřením č. 9 byl navýšen rozpočet o 100.000,- Kč, a to na základě rozhodnutí starosty obce ze dne 18. 10. 2019, výdaj uskutečněn d.č. 100443 ze dne 8. 10. 2019. Rozpočtovým opatřením č. 10 (rozhodnutí starosty ze dne 15. 11. 2019) byly mj. navýšen rozpočet na stejném paragrafu o 100.000,- Kč, přičemž výdaje byly z rozpočtu uvolněny d.č. 100496 ze dne 7. 11. 2019 a d.č. 100497 ze dne 12. 11. 2019. Obec nepostupovala v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, podle kterého se rozpočtové opatření provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku nebo pokud se jedná o finanční prostředky podle § 28 odst. 12 výše uvedeného zákona. **Obec Voděrady přijala k nedostatku nápravné opatření, že při schvalování rozpočtových opatření bude postupovat v souladu s výše uvedeným právním předpisem. Kontrolou rozpočtového opatření č. 1 - 4/2020 bylo ověřeno, že tyto byly provedeny před provedením rozpočtových výdajů. Napraveno.***

- *Dne 15. 4. 2019 uzavřela obec Voděrady (na straně poskytovatele) Veřejnoprávní smlouvu č. 1/2019 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Voděrady ze dne 15. 4. 2019 (příjemce: TJ Voděrady z.s.). Dle čl. III. smlouvy poskytla obec příjemci dotaci ve výši 45.000,- Kč s tím, že příjemce je povinen předložit poskytovateli závěrečné finanční vypořádání nejpozději do 20. 1. 2020. O poskytnutí zálohy bylo správně účtováno na účet 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery. Takto poskytnutá záloha byla z účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy odúčtována dokladem č. 100593 ze dne 30. 12. 2019 bez předloženého finančního vyúčtování. Výše uvedený postup obce je v rozporu s Českým účetním standardem č. 703 bod 5.2.3. **K výše uvedenému nedostatku bylo přijato nápravné opatření spočívající v dodržování postupů účtování transferů v souladu s uvedeným právním předpisem. Náprava bude sjednána v roce 2020 při vyúčtování transferu mezi obcí Voděrady a TJ Voděrady. Plnění přijatého opatření bylo ověřeno na inventurním soupisu účtu 373 - krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery sestavenému ke dni 31. 12. 2020, kde je mimo jiné vedena nevyúčtovaná poskytnutá dotace ve výši 45.000,- Kč. (příjemce TJ Voděrady z.s.) Napraveno.***

- *Kontrolou mzdových listů za 1 - 9/2019 bylo zjištěno, že obec uzavřela s členkou zastupitelstva obce v měsíci březnu - září 2019 dohodu o provedení práce, např. dne 1. 3. 2019 dohodu o provedení práce na výkon "dětská skupina" (os. č. 156). Z těchto dohod byla za měsíce březen - září 2019 poskytnuta odměna. Se vznikem tohoto pracovněprávního vztahu nevyslovalo zastupitelstvo obce souhlas ve smyslu § 84 odst. 2 písm.) p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **K uvedenému nedostatku přijala obec systémové nápravné opatření, kdy před vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce bude nejprve vysloven souhlas zastupitelstva obce tak, jak vymezuje výše uvedené ustanovení zákona o obcích. Plnění takto přijatého nápravného opatření obce bylo ověřeno na dohodě o provedení práce ze dne 1. 1.***

2020, kdy zastupitelstvo obce svým usnesením č. 17 ze zasedání konaného dne 12. 12. 2019 schválilo s účinností od 1. 1. 2020 uzavření dohody o provedení práce s výše uvedenou členkou zastupitelstva obce, a to na administraci dětské skupiny. Napraveno.

- *Účetním dokladem č. 100540 ze dne 5. 12. 2019 byl na účet 021. 0200 - budovy pro služby, zařazen nově vybudovaný nájezd do kulturního domu ve výši 137.750,- Kč. Kontrolou inventurního soupisu účtu 021 - stavby bylo zjištěno, že nájezd byl chybně zařazen jako technické zhodnocení stávajícího kulturního domu. Při zařazení majetku nebylo postupováno v souladu s § 55 odst. 4 zákona vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, kdy se technickým zhodnocením se rozumí zásahy do dlouhodobého nehmotného majetku nebo dlouhodobého hmotného majetku uvedeného do užívání, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů, nebo rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku, včetně nástaveb, přístaveb a stavebních úprav, pokud vynaložené náklady dosáhnou ocenění stanoveného pro vykazování jednotlivého dlouhodobého majetku podle § 11 odst. 2 nebo § 14 odst. 9. Náklady vynaloženými na technické zhodnocení se rozumí souhrn nákladů na dokončený zásah do jednotlivého dlouhodobého majetku. **Vybudovaný vjezd do kulturního domu ve výši 137.750,- Kč byl zrušen jako technické zhodnocení budovy KD a opraven dokladem č. 100276 (přeúčtováno z účtu 021.200 na 021.600 ostatní stavby). Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Voděrady za rok 2020

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

- *Nebyla prováděna kontrola hospodaření zřízených a založených právnických osob.*

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 2020 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 2,85 %
- 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 Voděrady k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Kontrolní skupina upozorňuje na nesprávně uvedený zlepšený výsledek hospodaření za rok 2019 Základní školy Voděrady, příspěvkové organizace zřízené obcí v Závěrečném účtu obce Voděrady za rok 2019. V návrhu závěrečného účtu i ve schváleném závěrečném účtu obce za rok 2019 je nesprávně uvedeno, že hospodaření skončilo se ziskem 39.361,11 Kč. Správně má být uvedeno, že zlepšený výsledek hospodaření příspěvkové organizace činil 127.528,17 Kč tak, jak byl schválen v rámci projednávání závěrečného účtu obce za rok 2019 na zasedání zastupitelstva obce dne 19. 6. 2020.*

Voděrady, dne 4. května 2021

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

Jana Burgerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jitka Lošťáková

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 4. května 2021. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.


Lubomír Lepka

.....
starosta obce


Soňa Konečná

.....
účetní



.....
podpis starosty obce

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2020
- Evidence rozpočtových opatření rok 2020
- Rozpočtová opatření č. 1 - 4
- Rozpočtové opatření č. 9
- Schválený rozpočet na rok 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2021 - 2022 (návrh, schválený)
- Závěrečný účet obce za rok 2019 (návrh, schválený)
- ČSOB, a. s. bankovní výpis ze dne 30. 9. 2020 str. 2
- Výpis z účtu poř. č. 24 ze dne 30. 9. 2020 (ČNB)
- Výpis z účtu za období 15. 9. - 30. 9. 2020 (ČSOB)
- Výpis z účtu za období 1. 12. - 31. 12. 2020 (ČSOB)
- Výpis z účtu poř. č. 31 ze dne 31. 12. 2020 (ČNB)
- Inventurní soupis účtu 955 - Ostatní dlouhodobé pohledávky z transferu dle stavu k 31. 12. 2020
- Inventurní soupis účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery dle stavu k 31. 12. 2020
- Plán inventur na rok 2020
- Inventarizační zpráva o výsledku inventarizace majetku, pohledávek a závazků podle stavu ke dni 31. 12. 2020
- Inventurní soupisy účtů 018, 019, 021, 022, 028, 042, 078, 079, 081, 082, 132, 231, 261, 373, 321, 331, 336, 337, 341, 342, 374, 403
- Základní škola Voděrady, příspěvková organizace Inventarizační zpráva o výsledku inventarizace majetku, pohledávek a závazků podle stavu ke dni 31. 12. 2020
- Mzdové listy osobní č. 123 a 177
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce rok 2020
- Mzdové listy osobní č. 152, 153, 156 za období leden - září roku 2020
- Výplatní listiny členů zastupitelstva obce měsíce srpna roku 2020
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2020
- Pokladní deník za měsíc prosinec 2020
- Účetní doklady týkající se přezkoumávaných písemností
- Zřizovací listina příspěvkové organizace obce Základní škola Voděrady ze dne 24. srpna 2020
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 12. 2020 (oprava hasičské zbrojnice)
- Dohoda o provedení práce ze dne 5. 11. 2020 (oprava hasičské zbrojnice)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 8. 2020 (administrativa dětské skupiny)
- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2020 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Voděrady ze dne 12. 12. 2019 (TJ Voděrady, z. s.)
- Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 19. 1. 2021
- Smlouva o umístění zařízení ze dne 18. 11. 2020 (Netcom Solutions s.r.o., Tišnov - anténní stožár, rozvaděče)
- Smlouva o dílo na akci "Voděrady - Oprava vodovodu u hřiště" ze dne 7. 7. 2020
- Smlouva o dílo ze dne 30. 10. 2019 "Voděrady - posílení tlaku ve vodovodní síti"
- Dodatek č. 1 (30. 6. 2020) ke smlouvě o dílo "Voděrady posílení tlaku ve vodovodní síti" ze dne 30. 10. 2019
- Kupní smlouva o prodeji nemovitých věcí ze dne 23. 3. 2020 (nákup pozemku p.č. 322/1 o výměře 2.447 m²)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. PV-014330054779/001 ze dne 25. 8. 2020 (E.ON Distribuce)
- Příkazní smlouva ze dne 6. 9. 2017 (PFIS s.r.o., Praha 8 - zpracování žádosti o dotace MPSV ČR, administrace projektu a metodické vedení)
- Zveřejnění záměru pronájmu pozemku p.č. st. 242 zastavěná plocha 38 m² v k.ú. Drnovice ze dne 15. 4. 2019
- Zveřejněný záměr pronájmu pozemku p.č. 83/1 zastavěná plocha 329 m² v k.ú. Voděrady ze dne 24. 1. 2020
- Zveřejněný záměr pronájmu pozemku p.č. 174 zastavěná plocha 411 m² v k.ú. Voděrady ze dne 24. 1. 2020
- Seznam doručených a přijatých nabídek od uchazečů "Voděrady - Oprava vodovodu u hřiště" ze dne 24. 6. 2020
- Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 24. 6. 2020

- Oznámení o výběhu nejvýhodnější nabídky ze dne 30. 6. 2020
- Směrnice č. 6 Finanční kontrola
- Zápis o průběhu 1. veřejného zasedání zastupitelstva obce Voděrady konaného dne 24. 1. 2020
- Zápis o průběhu 2. zasedání zastupitelstva obce Voděrady konaného dne 14. 2. 2020
- Zápis o průběhu 3. zasedání zastupitelstva obce Voděrady konaného dne 19. 6. 2020
- Zápis o průběhu 4. zasedání zastupitelstva obce Voděrady konaného dne 21. 8. 2020
- Zápis o průběhu 5. veřejného zasedání zastupitelstva obce Voděrady konaného dne 10. 12. 2020
- Zápis o průběhu 7. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Voděrady konaného dne 12. 12. 2019
- Souhlasné prohlášení učiněné dle ustanovení §66 odst. 1 písm. a) vyhlášky č. 357/2013 Sb., o katastru nemovitostí v platném znění ze dne 3. 6. 2020 (Ředitelství silnic a dálnic ČR)
- Znalecký posudek o ceně obvyklé č. 3702-56/19 ze dne 15. 11. 2020 (pozemek p. č. 322/1 v k.ú. Voděrady u Kunštátu)