



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

SpZn.: S - JMK 85457/2018 OKP
Č.j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce MORAVSKÝ ŽIŽKOV, okres Břeclav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 12. listopadu 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 13. 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 Moravský Žižkov
Bílovska 145, 691 01 Moravský Žižkov

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:

Mgr. Josef Osička - starosta

Ing. Bronislava Kachyňová, BA - 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 15. 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 30. 10. 2018 pod bodem 6) projednalo výši odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva obce. Usnesením č. Z I./18/2018 čl. I stanovilo odměny za výkon funkce místostarosty ve výši 7 600,- Kč, člena rady ve výši 1 532,- Kč, člena zastupitelstva obce bez dalších funkcí ve výši 559,- Kč, předsedy výboru a komise 300,- Kč, člena výboru a komise 150,- Kč; čl. II stanovilo, že při souběhu výkonu dvou či více funkcí (z dále uvedeného výčtu: člen rady a předseda výboru nebo člen výboru, komise nebo zvláštního orgánu obce; člen zastupitelstva obce a předseda nebo člen výboru, komise nebo zvláštního orgánu obce) se odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva obce poskytne jako součet tří odměn stanovených pro jednotlivé funkce, upravené v § 74 odst. 3 zákona o obcích; čl. III odměna se poskytne ode dne 1. 11. 2018. Kontrolou mzdových listů za období listopad a prosinec 2018 bylo zjištěno, že např. předsedům výborů s osobním číslem 134 a 140 byla poskytnuta měsíční odměna ve výši 859,- Kč a všem členům výborů z řad zastupitelstva byla poskytnuta odměna ve výši 709,- Kč. **Obec nepostupovala v souladu s § 74 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích**, že v případě souběhu výkonu více funkcí může být neuvolněnému členovi zastupitelstva obce poskytnuta odměna až do výše souhrnu odměn za tři různé funkce. Do tohoto souhrnu lze zahrnout pouze odměny za výkon funkce člena rady obce, předsedy nebo člena výboru zastupitelstva obce, předsedy nebo člena komise rady obce anebo předsedy nebo člena zvláštního orgánu obce. Pokud zastupitelstvo obce nerozhodne o poskytnutí odměny podle věty první, náleží neuvolněnému členovi zastupitelstva obce odměna za funkci, za kterou mu náleží nejvyšší odměna schválená zastupitelstvem obce. Usnesení zastupitelstva obce nebylo v souladu s § 72 odst. 2 a 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. V usnesení zastupitelstvo obce stanoví výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce za měsíc, a to částkou v celých korunách, přitom může přihlídnout k plnění individuálních úkolů,

které jednotlivým neuvolněným členům zastupitelstva obce uložilo, a předem stanoveným způsobem k jejich účasti na jednání orgánů obce, jejichž jsou členy.

- 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 Moravský Žižkov 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 překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *V případě souběhu výkonu více funkcí u neuvolněného člena zastupitelstva obce byla odměna poskytnuta v nesprávné výši.*

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 8,14 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,45 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 6,29 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

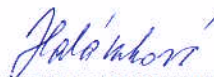
Dluh obce Moravský Žižkov k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Moravský Žižkov, dne 13. 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 Moravský Žižkov. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 13. února 2019. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Mgr. Josef Osička

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Ing. Bronislava Kachyňová, BA

.....
účetní

.....
podpis účetní

OBEČ
MOR. ŽIŽKOV
591 01 okres Břeclav

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce na rok 2018
- Rozpočtová opatření č. 1/2018 až 8/2018, Rozpočtová opatření č. 9/2018 až 11/2018, Evidence rozpočtových opatření
- Schválený rozpočet obce na rok 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2019 - 2020
- Návrh závěrečného účtu obce za rok 2017, Schválený závěrečný účet obce za rok 2017
- Bankovní výpisy KB č. 170 až 170 za září 2018
- Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 19. 1. 2019, Seznam inventurních soupisů vč. inventarizačních identifikátorů, Příloha k inventarizační zprávě - srovnávací tabulka účetního stavu se stavem skutečným, Přehled přírůstků a úbytků majetku, Plán inventur na rok 2018 ze dne 29.10. 2018, Protokol o vyřazení majetku, Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků podle stavu k 31. 12. 2018
- Mzdové listy zaměstnanců s os. č. 1, 2, 8, 65, 67
- Mzdový list pracovníka s os. č. 10 (DPP)
- Mzdový list zaměstnance s os. č. 15 za 12/2018
- Odměňování členů zastupitelstva za 1-9/2018, Odměňování členů zastupitelstva za 10-12/2018
- Pokladní doklady za září 2018 č. 810620 až 810649, Pokladní doklady za měsíc prosinec 2018
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 3. 2018 s pracovníkem os. č. 10
- Dodatek č. 2 k pracovní smlouvě ze dne 28. 2. 2018 se zaměstnancem os. č. 65,
- Platový výměr ze dne 30. 8. 2018 se zaměstnancem os. č. 65
- Pracovní smlouva ze dne 30. 11. 2018 a platový výměr zaměstnance s os. č. 15
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2018 ze dne 26. 3. 2018 (TJ Moravský Žižkov),
- Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 29. 10. 2017
- Vyúčtování dotace na zajištění volby prezidenta ČR ze dne 27.3. 2018
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 052613/18/OKH ze dne 19. 6. 2018
- Rozhodnutí Ministerstva kultury č.j. 215/MK-S 2269/2018 OULK ze dne 19. 3. 2018,
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MŽ ze dne 9. 11. 2018 a akcí Návrh lokálního koridoru
- Smlouva o dílo č. 237/LBMX/2018 ze dne 21. 11. 2018 na zakázku „Moravský Žižkov - ul. Břeclavská, chodníky-I.etapa)
- Smlouva o dílo Z-2018/7 ze dne 11. 7. 2018 na veřejnou zakázku „KD Moravský Žižkov - přístavba a rekonstrukce" a „Novostavba Obecního úřadu v Moravském Žižkově"
- Kupní smlouva ze dne 5. 3. 2018 na dodávku komunálního traktoru
- Smlouva o náhradní finanční výpomoci č. 1/2018 ze dne 26. 3. 2018 poskytnuté příspěvkové organizaci Správa majetku
- Smlouva o zřízení VB č. HO-014330048293/002 ze dne 31. 7.2018, Smlouva o zřízení VB č. HO-014330046900/001 ze dne 12. 2. 2018, Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330045934/002 ze dne 27. 12. 2017
- Smlouva o obstarávání služeb ze dne 12. 11. 2018 (se Sazkou, záloha na kauci za zřízení terminálů)
- Výzva k podání nabídek na VZMR ze dne 25. 4. 2018 na „KD Moravský Žižkov - přístavba a rekonstrukce" a „Novostavba Obecního úřadu v Moravském Žižkově", Seznam doručených a přijatých nabídek, Protokol o prvním jednání hodnotící komise, Protokol o otevírání obálek s nabídkami, Zpráva o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 24. 5. 2018, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 29. 5. 2018, Oznámení o uzavření smlouvy a písemná zpráva zadavatele ze dne 11. 7. 2018
- Výzva k podání nabídek na VZMR ze dne 19. 9. 2018 na „Moravský Žižkov - ul. Brněnská, chodníky - I.etapa", Protokol o otevírání obálek ze dne 24. 10. 2018, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 24. 10. 2018
- Zápisy č. 55 až 69 ze schůzí Rady obce za leden až září 2018, Zápis z č. 70 ze schůze Rady obce dne 1. 10. 2018, Zápisy č. 1 až 5 ze schůzí Rady obce za listopad a prosinec 2018
- Zápis XV. ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 24. 11. 2017
- Zápis XVI. ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 23. 2. 2018, Zápis XVII. ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 11. 5. 2018, Zápis XVIII. ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 22. 6. 2018, Zápis XIX. ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 21. 9. 2018, Zápis I. z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce ze dne 30. 10. 2018, Zápis II. ze zasedání zastupitelstva obce dne 14. 12. 2018
- Karty majetku pořízeného v roce 2018, Zařazovací protokoly pořízeného majetku v roce 2018, Vyřazovací protokoly majetku 30. 9. 2018