

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

SpZn.: S - JMK 85386/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 obce SUCHÝ, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 21. – 22. listopadu 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 6. – 7. 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 Suchý
Suchý 99, 680 01 Boskovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jitka Lošťáková**

Kontrolor: **Ing. Lenka Létalová**

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. Jakub Hlubinka - starosta

Jana Učňová - 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 17. 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

- Kontrolou čerpání a evidence dovolené uvolněného starosty obce Suchý ke dni ukončení výkonu funkce bylo zjištěno, že mu nebyla proplacena dovolená za poměrnou část roku 2018. Dle evidence dovolené k 31. 10. 2018 nevyčerpal uvolněný člen zastupitelstva obce 8,5 dne z celkové počtu 29 kalendářních dnů. Jelikož uvolněný člen zastupitelstva obce nebyl ke dni ukončení výkonu funkce v pracovním nebo jiném obdobném poměru, náleží mu náhrada za nevyčerpanou dovolenou. **Obec nepostupovala v souladu s § 81a odst. 7 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a náhradu za nevyčerpanou dovolenou neposkytla.**

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:

- *Obec Suchý jako pronajímatel uzavřela dne 28. 12. 2012 Smlouvu o pronájmu nebytových prostor, kde předmětem smlouvy je pronájem pohostinství v budově č.p. 24 (Sokolovna), a to na dobu neurčitou s účinností od 1. 1. 2013. V čl. III. smlouvy se smluvní strany mj. dohodly, že nájemce při podpisu smlouvy poskytne pronajímateli kauci ve výši dvou měsíčních nájmů. Tato kauce může být použita jak na náhradu škod*

způsobeným nájemcem v pronajatých prostorách atd., tak na vyúčtování služeb a nájemného po skončení nájmu, úroků z prodlení a smluvních pokut a dalších případných dluhů a nedoplatků nájemce vůči pronajímateli z titulu této nájemní smlouvy. K výše uvedenému ujednání ve skutečnosti nedošlo, o vzniku pohledávky obec Suchý, jako pronajímatel, neúčtovala. Nebylo postupováno v souladu s ust. § 2 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu, účtují podvojnými zápisy o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. **Kauce ve výši dvou měsíční nájmu nebytových prostor budovy sokolovny byla uhrazena dne 25. 5. 2018, účetní doklad č. 700301 a zaúčtována na dlouhodobé zálohy. Napraveno.**

- Na základě uzavřené smlouvy o reklamě ze dne 31. 10. 2016, jejímž předmětem je umístění reklamní plachty na fasádě pohostinství Na Dolech (stavba č.p. Suchý 113, umístěná na pozemku p.č. st. 263 v k.ú. Suchý), vyplatila obec Suchý (objednatel) v roce 2017 fyzické osobě - podnikateli celkovou částku ve výši 72.600,- vč. DPH. Kontrolou bylo zjištěno, že výše uvedená stavba, na niž má být reklama umístěna, není ve vlastnictví této fyzické osoby, nýbrž právnické osoby NOBICA Real, s.r.o. Dále bylo zjištěno, že s uvedenou fyzickou osobou uzavřela obec Suchý dne 28. 12. 2012 smlouvu o pronájmu nebytových prostor, jejímž předmětem je pronájem pohostinství (stavba Suchý č.p. 24, umístěná na pozemku p.č. st. 98 v k. ú. Suchý), kde vlastníkem je obec. Z výše uvedeného vyplývá možnost umístění reklamy na budově ve vlastnictví obce. Nebylo postupováno v souladu s § 38 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy majetek obce musí být využíván mj. účelně a hospodárně. **Bylo přijato opatření k nápravě nedostatku na zasedání zastupitelstva obce dne 13. 6. 2018 (usnesení č. 4.2.), kdy smlouva o reklamě byla ukončena k 1. 2. 2018. Napraveno.**
- Na základě Kupní smlouvy ze dne 5. 6. 2017 byl uskutečněn prodej obecního pozemku p. č. 227/13 - orná půda, o výměře 1106 m², v k.ú. Suchý. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2347/2017-731 právní účinky vkladu nastaly ke dni 6. 6. 2017. Obsahem čl. IX odst. 9.2. uvedené smlouvy je v souladu s ustanovením § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, uvedena doložka, jejímž obsahem je mj. informace o schválení výše uvedeného prodeje v zastupitelstvu obce Suchý, které bylo uskutečněno dne 2. 3. 2017 (usnesením č. 10.1.). Ověřením této skutečnosti bylo kontrolní skupinou zjištěno, že uvedené usnesení, které je obsahem Zápisu ze zasedání Zastupitelstva obce Suchý č. 1/ZO/2017, konaného dne 2. 3. 2017, neobsahuje hlasování přítomných zastupitelů. Obdobně bylo zjištěno v témže zápisu např. u usnesení č. 8.1. a 9.1., kterými byly rovněž schváleny prodeje obecních pozemků. Tímto obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 87 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde k platnému usnesení zastupitelstva obce, rozhodnutí nebo volbě je třeba souhlasu nadpoloviční většiny všech členů zastupitelstva obce, nestanoví-li zvláštní právní předpis jinak. **K výše uvedenému nedostatku bylo přijato nápravné opatření, které bylo ověřeno na Kupní smlouvě ze dne 25. 9. 2017, na jejímž základě byl uskutečněn prodej obecního pozemku p. č. 245/52 v k.ú. Velenov. Prodej předmětného pozemku byl schválen zastupitelstvem obce dne 7. 9. 2017, hlasování přítomných zastupitelů 7:0:0 (usnesení č. 7.4.) Dne 4. 12. 2017 bylo pod bodem č. usnesení 11.5. schváleno, že usnesení č. 7.1, 8.1., 9.1., 10.1., 11.1. a 12.1. ze dne 2. 3. 2017 byla přijata hlasováním 6 pro, 0 proti a 0 zdržel se. V zápise ze zasedání zastupitelstva konaného dne 2. 3. 2017 vznikla administrativní chyba, která byla**

přehlédnuta. Obec přijala opatření v tom, že bude důsledněji apelovat na zapisovatele a poté ověřovatele zápisu, aby nedošlo k dalším administrativním chybám. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Usnesením č. 19.4. Zápisu ze zasedání zastupitelstva obce Suchý č. 4/ZO/2018 ze dne 27. 9. 2018 byl zastupitelstvem obce schválen prodej pozemku p.č. 227/51 v k. ú. Suchý za cenu 160,- Kč vč. DPH za m² konkrétní osobě. Záměr na prodej předmětné nemovitosti byl zveřejněn od 21. 9. 2018 do 7. 10. 2018. Z výše uvedeného vyplývá, že záměr obce na prodej pozemku nebyl zveřejněn po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. Nebylo postupováno v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Bylo přijato opatření k nápravě tohoto nedostatku. Na zasedání Zastupitelstva obce Suchý dne 21. 12. 2018 byl schválen znovu prodej parc. č. 227/51 k. ú. Suchý (usnesení č. 13. 6.). Dle sdělení p. starosty kupní smlouva v roce 2018 nebyla uzavřena. Napraveno.*

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Suchý 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 porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Náhrada za nevyčerpanou dovolenou uvolněnému členovi zastupitelstva nebyla obcí poskytnuta*

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 0,96 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,30 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 33,34 %

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


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

Suchý, dne 7. února 2019

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


Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Lenka Létalová

.....
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.

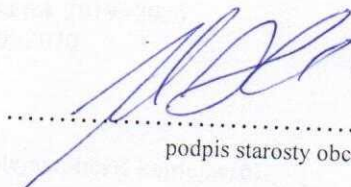
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Suchý. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 7. února 2019. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Jakub Hlubinka

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

OBEC SUCHÝ
Suchý 39, 680 01 Boskovice
tel./fax: 516 486 643
IČO: 00281000
DIČ: CZ00281000

Jana Učňová

.....
účetní


.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Suchý na rok 2018
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2018
- Oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření pro rok 2018
- Rozpočtové opatření č. 1 - 10/2018
- Schválený rozpočet obce Suchý na rok 2018
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Suchý na rok 2019 -2020
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Suchý na rok 2019 -2020
- Návrh Závěrečného účtu obce Suchý za rok 2017
- Závěrečný účtu obce Suchý za rok 2017
- ČS, a. s. bankovní výpis č. 7 ze dne 31. 7. 2018
- Evidenční karta DHM inventární číslo 3/9 - 3/20 (kontejner, nosič kontejnerů)
- Inventarizační zpráva - rok 2018
- Inventurní soupisy účtů č. 1 - 50 dle stavu k 31. 12. 2018
- Plán inventur na rok 2018
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce Suchý za rok 2018
- Mzdové listy zastupitelstva obce Suchý za měsíc leden - září 2018
- Pokladní doklady měsíce června roku 2018 (obec Suchý)
- Pokladní doklady měsíce června roku 2018 (HČ - provozovna služeb obce suchý)
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Dohoda o provedení práce ze dne 29. 6. 2018 a Výkaz práce za měsíc červenec a srpen 2018 vč. Dohody o hmotné odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování ze dne 29. 6. 2018 (Výběr parkovného v rekreační oblasti)
- Žádost o finanční dotaci na letní pobyt mladých hasičů ze dne 5. 12. 2017 (SDH Suchý)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Suchý ze dne 26. 4. 2018 (SDH Suchý)
- Finanční vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 31.7. 2018 (SDH Suchý)
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o poskytnutí nadačního příspěvku č. OH 01-17 ze dne 10. 7. 2017 vč. Dodatku č. 1 ze dne 4. 7. 2018 (poskytovatel: Nadace ČEZ, "Nové hřiště u rybníka")
- MŽP ČR Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) na projekt Zefektivnění odpadového hospodářství v obci Suchý ze dne 8. 3. 2018
- Smlouva č. 050751/18/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 6. 8. 2018 (rekonstrukce interiéru OÚ Suchý)
- Smlouva o pronájmu nebytových prostor ze dne 28. 12. 2012 vč. Dodatku č. 1 ze dne 19. 10. 2016 a Výpovědi nájmu nebytových prostor ze dne 31. 7. 2018 (nebytové prostory v budově sokolovny)
- Smlouva o pronájmu nebytových prostor ze dne 30. 9. 2018 (nebytové prostory Pohostinství a příslušný sál KD vč. příslušenství)
- Smlouva o dílo č. 03/2018 ze dne 16. 3. 2018 (územní plán - Ing. arch. Vojtěch Menel)
- Smlouva o dílo č. 13/043 ze dne 27. 6. 2018 (ESOX, spol. s r.o., Brno - sanace vlhkého zdiva v části objektu OÚ Suchý)
- Smlouva o dílo ze dne 13. 10. 2017 vč. Dodatku č. 1 ze dne 5. 12. 2017 a Písemného dodatku ke smlouvě o dílo ze dne 19. 9. 2018 (zhotovitel: Fitnema s.r.o. "Realizace dětského hřiště")
- Kupní smlouva ze dne 27. 6. 2018 (parc. č. 252/15)
- Smlouva o zřízení služebnosti stezky a cesty ze dne 21. 2. 2018 (RIHO CS, a.s., Suchý)
- Dohoda o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 2. 7. 2018 (Svazek obcí Boskovicko)
- Dohoda o úhradě podílu na projekt Zahradní technika pro mikroregion Boskovicko ze dne 30. 7. 2018
- Záměr obce na prodej pozemku p.č. 227/51 o výměře 1255 m² v k.ú. Suchý
- Záměr obce Suchý na pronájem nebytových prostor Pohostinství a příslušný sál KD v části přízemí budovy č.p. 24 v k. ú. Suchý
- Cenová nabídka č. 2018102601 na zhotovení terasy KD (TECHNOSTROJ s.r.o.)
- Informace o přijatých nápravných opatřeních - výpis ze zasedání Zastupitelstva obce Suchý ze dne 13. 6. 2018
- Plán účetních odpisů rok 2018
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Suchý č. 5/ZO/2018 ze dne 31. 10. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Suchý č. 1/ZO/2018 ze dne 16. 3. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Suchý č. 2/ZO/2018 ze dne 13. 6. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Suchý č. 4/ZO/2018 ze dne 27. 9. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Suchý č. 6/ZO/2017 ze dne 29. 12. 2017
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Suchý č. 6/ZO/2018 ze dne 21. 12. 2018