



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

SpZn.: S - JMK 96652/2017 OKP
Č.j.: JMK/2018

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce BÝKOVICE, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z důležitých přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 23. srpna 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 19. února 2018. 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 Býkovice
Býkovice 34, 679 71 Lysice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Petra Kupková**

Kontrolor: Ing. Lenka Létalová

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:

Marek Drábek, DiS., - starosta
Ing. Marie Drábková - 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. srpna 2017, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

1. 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

- Na základě usnesení zastupitelstva obce Býkovice ze dne 14. 12. 2017 uzavřela obec Býkovice dne 16. 12. 2017 Kupní smlouvu o prodeji a koupi nemovité věci, jejímž předmětem je prodej části obecního pozemku p. č. 153/34 - trvalý travnatý porost o výměře 935 m² a dále zároveň koupě pozemku p. č. 64/3 - zahrada o výměře 166 m², p.č. 63/1 - ostatní plocha o výměře 118 m² a p.č. 153/56 - trvalý travnatý porost o výměře 28 m², to vše v k.ú. Býkovice. Dle Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5514/2017-701 právní účinky vkladu nastaly ke dni 19. 12. 2017. Kontrolou bylo zjištěno, že obec Býkovice k datu 31. 12. 2017 o nabytí výše uvedených pozemků, tj. pozemku p. č. 64/3, p.č. 63/1 a p.č. 153/56, neúčtovala. **Obec Býkovice tímto nepostupovala 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 pasív, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření.**
- Obsahem čl. VI. Kupní smlouvy o prodeji a koupi nemovité věci, uzavřené mezi obcí Býkovice (na straně jedné) a fyzickou osobou (na straně druhé) dne 16. 12. 2017, jejímž předmětem je prodej části obecního pozemku p. č. 153/34 - trvalý travnatý porost o výměře 935 m² a dále zároveň koupě pozemku p. č. 64/3 - zahrada o výměře 166 m², p.č. 63/1 - ostatní plocha o výměře 118 m² a p.č. 153/56 - trvalý travnatý porost o výměře 28 m², to vše v k.ú. Býkovice, je ustanovení, kterým se obě smluvní strany zavázaly k úhradě správního poplatku spojeného s vkladem vlastnického práva podle této smlouvy do katastru nemovitostí, a to rovným dílem, tj. každá strana ve výši 50%. Tento správní poplatek byl uhrazen obcí Býkovice účetním dokladem č. 17754 ze dne 29. 12. 2017 ve výši 1.000,- Kč, tedy ve výši 100%. Kontrolou bylo zjištěno, že podíl druhé strany ve výši 500,- Kč nebyl k datu 31. 12. 2017 uhrazen a o pohledávce nebylo obcí Býkovice k tomuto datu ani účtováno. **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.

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 příjmu a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Na zasedání zastupitelstva obce Býkovice konaném dne 19. 10. 2017 byl mj. schválen výběr zhotovitele na rekonstrukci místní komunikace a dále poskytnutí příspěvku na spolufinancování sítě sociálních služeb. Kontrolou stanovených náležitostí vyhotoveného Zápisu ze zasedání obecního zastupitelstva obce Býkovice č. 6 ze dne 19. 10. 2017 bylo zjištěno, že tento neobsahoval podpisy určených ověřovatelů. **Nebylo postupováno v souladu s § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, který stanoví, že o průběhu zasedání zastupitelstva obce se pořizuje zápis, který podepisuje starosta nebo místostarosta a určení ověřovatelé. V zápisu se vždy uvede počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení.**

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

- Účetním dokladem číslo 171610 ze dne 13. 11. 2017 byl zaúčtován příjem dotace ve výši 30.000,- Kč, a to na základě Smlouvy č. 045219/17/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 18. 10. 2017 (investiční dotace na realizaci akce: "Radar - měření rychlosti u MŠ Býkovice"). Dle čl. IV. bodu č. 313 smlouvy je příjemce povinen předložit poskytovateli nejpozději do 31. 1. 2018 finanční vypořádání dotace jako součást závěrečné zprávy. Kontrolou bylo zjištěno, že příjem dotace byl chybně zaúčtován na účet 472 - Dlouhodobé přijaté na transfery, což je v rozporu s § 10 odst. 1 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

11. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Na základě písemné Žádosti o podporu organizace Linka bezpečí, z.s., kterou uvedené sdružení žádá formou daru o podporu své činnosti pro rok 2017, poskytla obec Býkovice ze svého rozpočtu částku 2.000,- Kč. Úhrada z rozpočtu byla provedena účetním dokladem č. 17317 ze dne 21. 6. 2017, a to účetním zápisem na stranu Má Dáti účtu 513 - Náklady na reprezentaci a na stranu Dal účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků. Finanční dar nebyl zaúčtován jako transfer, správně mělo být účtováno na stranu Má Dáti účtu 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery. Nebylo dodrženo obsahové vymezení položky Výkazu zisků a ztrát A.III.2 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery, určeného ustanovením § 35 písm. b) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. Obdobný nedostatek byl zjištěn u účetního dokladu č. 17283 ze dne 30. 5. 2017 v částce 6.000,- Kč (poskytnutí finančního daru při narození dítěte). **Obec k uvedenému nedostatku přijala nápravné opatření spočívající v opravném účtování. Plnění nápravného opatření bylo provedeno účetním dokladem č. 17565 ze dne 31. 10. 2017 a ověřeno při konečném přezkoumání hospodaření obce Býkovice za rok 2017. Napraveno.**

- Zastupitelstvo obce Býkovice na svém zasedání pod bodem č.9 zápisu č. 3 ze dne 27. 4. 2017 přijalo rezignaci na funkci člena neuvolněné zastupitelky obce Býkovice ke dni 27. 3. 2017. Kontrolou vyplacených odměn za výkon neuvolněných zastupitelů bylo zjištěno, že výše uvedenému zastupiteli nebyla za měsíc duben 2017 krácena a byla vyplacena v plné výši. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 3 odst. 2 Nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, který stanoví, že měsíční odměna členům zastupitelstev nenáleží ode dne následujícího po dni, kdy jim zanikl mandát, anebo byli odvoláni z funkce nebo se vzdali funkce, za jejich výkon jim byla odměna vyplácena. **Obec k uvedenému nedostatku přijala nápravné opatření spočívající v dodatečném krácení odměny neuvolněného člena zastupitele obce, které bude realizováno vrácením části neoprávněně vyplacené odměny zpět do rozpočtu obce. Plnění takto přijatého nápravného opatření bylo provedeno pokladním dokladem č. 17500 ze dne 21. 9. 2017 a ověřeno při konečném přezkoumání hospodaření obce Býkovice za rok 2017. Napraveno.**

C. Závěr

1. Při přezkoumání hospodaření obce Býkovice za rok 2017

byly zjištěny chyby a nedostatky
uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v neúplnosti vedení účetnictví

- Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví, a to o přírůstku dlouhodobého hmotného majetku a krátkodobé pohledávce.

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

- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce neměl předepsané náležitosti.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky účetní závěrky vycházející z názvu dané položky.

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 2017 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 15,79 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,21 %
- 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 Býkovice k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


- Kontrolní skupina upozorňuje na nesoulad údajů uvedených v úvodu Zápisu ze zasedání obecního zastupitelstva obce Býkovice č. 7 ze dne 23. 11. 2017, týkajících se počtu přítomných členů zastupitelstva obce, kde je uveden celkový počet 4 přítomných zastupitelů obce, zatímco níže je pak předsedajícím konstatováno, že je přítomno celkem 5 zastupitelů obce. Všechna hlasování pak skutečně probíhala s celkovým počtem 5ti hlasujících členů zastupitelstva obce, což rovněž také potvrzuje Prezenční listina zasedání zastupitelstva obce Býkovice ze dne 23. 11. 2017, která je nedílnou součástí zápisu a jejímž obsahem je 5 podpisů přítomných členů zastupitelstva obce Býkovice.

Býkovice, dne 19. února 2018

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

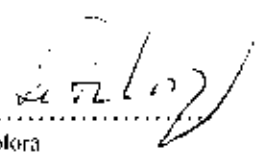
Petra Kupková

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 19. února 2018. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Marek Drábek, DiS,

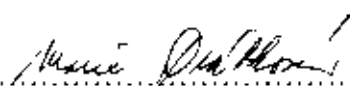
.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Ing. Marie Drábková

.....
účetní



.....
podpis účetní

OBEC BÝKOVICE
BÝKOVICE 34
679 71 LYSICE