



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

SpZn.: S - JMK 94649/2019 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce BÝKOVICE, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 3. října 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 3. června 2020. 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: **Jana Burgerová**

Kontrolor:

Petra Kupková

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. Ladislav Chloupek - starosta

Lenka Konstanžová - 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. září 2019, 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

- Na zasedání zastupitelstva obce Býkovice konaném dne 25. 6. 2019 byl projednán a schválen Návrh Závěrečného účtu obce Býkovice za rok 2018 (dále jen "návrh závěrečného účtu", viz. usn. č. 4/5/2019). Kontrolou doložky, kterou byl návrh závěrečného účtu opatřen, bylo zjištěno, že návrh závěrečného účtu byl na úřední desce obce zveřejněn v období od 22. 5. 2019 do 19. 6. 2019, čili jeho zveřejnění na úřední desce obce netrvalo až do jeho schválení. **Obec nepostupovala v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, podle kterého územní samosprávný celek zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Zveřejnění musí trvat až do schválení závěrečného účtu. Připomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva.**

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:

- *Usnesením č. 17 Zápisu z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Býkovice ze dne 5. 11. 2018 byly stanoveny odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů zastupitelstva, kdy odměna bude poskytována ode dne zvolení do funkce starosty, místostarosty, předsedy výboru a předsedy komise a ode dne přijetí tohoto usnesení v případě člena zastupitelstva obce neuvolněného. Kontrolou bylo zjištěno, že zastupitelé obce, který vykonává funkci předsedy komise stavební a životního prostředí na základě zvolení ze dne 15. 11. 2018 pobírá odměnu již od ustavujícího zasedání, nikoliv ode dne zvolení do funkce předsedy komise. Při výplatě odměny nebylo postupováno v souladu s § 72 odst. 5 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, který stanoví, že odměna se členovi zastupitelstva obce poskytuje měsíčně. Pokud člen zastupitelstva obce vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával. **Kontrolou mzdového listu za 1 - 6/2019 (os.č. 5) bylo zjištěno, že neoprávněně vyplacená odměna byla do rozpočtu obce vrácena za měsíc duben 2019. Napraveno.***
- *Kontrolou mzdového listu předsedkyně kulturní a sportovní komise, která byla zvolena do své funkce Zastupitelstvem obce dne 15. 11. 2018, bylo zjištěno, že ji byla vyplacena za měsíc listopad a prosinec 2018 odměna bez rozhodnutí zastupitelstva obce. Rozhodovat o peněžitých plněních poskytovaných fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva obce, za výkon funkce členů výborů, komisí a zvláštních orgánů obce patří do vyhrazené pravomoci zastupitelstva v souladu s § 84 odst. 2 písm. v) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **K uvedenému nedostatku bylo přijato nápravné opatření spočívající v přijetí usnesení ZO č. 7/4/2019 ze dne 23. 5. 2019, kterým zastupitelstvo obce schválilo "odměnu pro předsedkyni kulturní komise, jakožto fyzické osobě". Ke konečnému přezkoumání za rok 2019 bylo předloženo Oznámení o provedených srážkách ze dne 3. 10. 2019, kterým byly vyčísleny neoprávněně čerpané finanční prostředky za 11/2018 - 22. 5. 2019 ve výši 7.916,- Kč. Tento odvod byl proveden ve výplatě za 9/2019. Napraveno.***
- *Smlouvou o zřízení věcného břemene č. PV-014330046125/001 ze dne 10. 8. 2018 (oprávněný: E.ON Distribuce, a.s.) byl zatížen obecní pozemek p. č. 1324 - ostatní plocha v k.ú. Býkovice věcným břemenem. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3356/2018-701 nastaly právní účinky vkladu ke dni 31. 8. 2018. Kontrolou bylo zjištěno, že výše uvedený pozemek nebyl v účetnictví obce převeden na samostatnou analytiku účtu 031 "Pozemky - věcná břemena". Tento postup není v souladu s bodem č. 4. 2. písm. b) Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech. **Výše uvedený pozemek p. č. 1324 byl přeúčtován d.č. 440017 dne 1. 5. 2019 na analytický účet 031.0509 - ostatní plocha - komunikace - zatížená VB. Nedostatek obdobného rázu se v kontrolovaném období 1-6/2019 nevyskytl. Napraveno.***

- Dle mzdového listu neuvolněného zastupitele obce Býkovice za rok 2018, jenž vykonával od 6. 11. 2014 do 5. 11. 2018 funkci neuvolněného starosty bylo vyplaceno odchodné ve výši 2 + 1 měsíční odměny. Tento postup nebyl v souladu s ustanovením § 78 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy odchodné se stanoví ve výši odměny, která členovi zastupitelstva obce náležela za měsíc ke dni zániku mandátu člena zastupitelstva obce nebo ke dni odvolání nebo vzdání se funkce, k níž se přičte násobek této částky a počtu celých ukončených po sobě jdoucích let výkonu funkce, nejvíce však tří ukončených let výkonu funkce. Do rozhodné doby podle věty první se započte i doba, po kterou člen zastupitelstva obce podle § 77 odst. 3 nebo 4 do opětovného zvolení do funkce nevykonával funkci uvolněného člena zastupitelstva obce nebo funkci neuvolněného člena zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty nebo místostarosty. **Kontrolou mzdového listu za období 1 - 6/2019 (os.č. 13) bylo zjištěno, že chybně vyplacené odchodné neuvolněného místostarosty bylo dorovnáno ve výši jedné odměny (6.930,- Kč) za měsíc duben 2019. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Na zasedání zastupitelstva obce Býkovice konaném dne 25. 6. 2019 byl projednán a schválen Návrh Závěrečného účtu obce Býkovice za rok 2018 (dále jen "návrh závěrečného účtu", viz. usn. č. 4/5/2019). Kontrolou doložky, kterou byl návrh závěrečného účtu opatřen, bylo zjištěno, že návrh závěrečného účtu byl na úřední desce obce zveřejněn v období od 22. 5. 2019 do 19. 6. 2019, čili jeho zveřejnění na úřední desce obce netrvalo až do jeho schválení. Obec nepostupovala v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, podle kterého územní samosprávný celek zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Zveřejnění musí trvat až do schválení závěrečného účtu. Přípomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva. **K výše uvedenému nedostatku bylo přijato nápravné opatření spočívající v dodržování zákonného nařízení, ohledně zveřejnění návrhu závěrečného účtu až do jeho schválení.**
- Kontrolou mzdového listu předsedkyně kulturní a sportovní komise, která byla zvolena do své funkce Zastupitelstvem obce dne 15. 11. 2018, bylo zjištěno, že jí byla vyplacena za období od 1. 1. 2019 do 22. 5. 2019 odměna bez rozhodnutí zastupitelstva obce. Rozhodovat o peněžitých plněních poskytovaných fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva obce, za výkon funkce členů výborů, komisí a zvláštních orgánů obce patří do vyhrazené pravomoci zastupitelstva v souladu s § 84 odst. 2 písm. v) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **Ke konečnému přezkoumání bylo předloženo Oznámení o provedených srážkách ze dne 3. 10. 2019, kterým byly vyčísleny neoprávněně**

čerpané finanční prostředky za 11/2018 - 22. 5. 2019 ve výši 7.916,- Kč. Tento odvod byl proveden ve výplatě za 9/2019. Napraveno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Býkovice za rok 2019

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.*

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 2019 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 5,60 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 10,27 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

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. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Býkovice, dne 3. června 2020

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

P o u ě 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 Býkovice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 3. června 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Ladislav Chloupek

.....
starosta obce

Lenka Konstanžová

.....
účetní

.....
podpis starosty obce

.....
podpis účetní

OBEC BÝKOVICE

BÝKOVICE 34
679 71 LYSICE
IČO: 006 00 644 ③

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Býkovice na rok 2019
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2019, sestavená ke dni 30. 6. 2019 (RO č. 1 - 3/2019)
- Rozpočtové opatření č. 6/2019
- Schválený rozpočet obce Býkovice na rok 2019
- Návrh rozpočtového výhledu obce na roky 2020-2022 (Střednědobý výhled rozpočtu obce)
- Schválený rozpočtový výhled obce na roky 2020-2022 (Střednědobý výhled rozpočtu obce)
- Návrh Závěrečného účtu obce Býkovice za rok 2018
- Schválený Závěrečný účet obce Býkovice za rok 2018
- Evidence poplatků odpady, psi r. 2019
- Inventarizační zpráva za rok 2019 - obec Býkovice
- Inventurní soupis účtů 231, 311, 314, 315, 321, 374
- Oznámení o provedených srážkách neoprávněného čerpání finančních prostředků za výkon předsedkyně kulturní komise ze dne 3. 10. 2019
- Výplatní listina za 9/2019 (os.č. 12)
- Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce Býkovice za rok 2019, sestavených ke dni 30. 6. 2019 (os. č. 13, 5, 6, 4, 1, 2, 7)
- Výplatní listina za měsíc leden 2019 (odměny neuvolněných členů zastupitelstva obce Býkovice, os. č. 13 a starosta obce)
- Pokladní kniha za 12/2019
- Účetní doklad týkající se dotace (ÚZ 374)
- Účetní doklady týkající se přezkoumávaných písemností
- Účetní doklady za 12/2019 (banka KB a.s.)
- Výpis z účtu za období 1. 12. 2019 - 31. 12. 2020 (KB a.s.)
- Výpis z účtu poř. č. 28 ze dne 31. 12. 2019 (ČNB)
- Účtový rozvrh rok 2019
- Finanční vypořádání dotace ze dne 21. 1. 2020 (komunální technika)
- Smlouva o poskytování dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje s.č. JMK 057643/19/ORR ze dne 28. 6. 2019 (investiční dotace na akci "Nákup komunální techniky pro údržbu veřejných prostranství")
- Pachtovní smlouva ze dne 18. 11. 2019
- Smlouva o zemědělském pachtu P 951/09 ze dne 31. 12. 2019 (ZEAS Lysice)
- Kupní smlouva ze dne 19. 8. 2019 (ČSAD Brno holding, a.s. - pozemky p.č. 153/52, 153/53 v k.ú. Býkovice)
- Kupní smlouva ze dne 5. 11. 2019 (Traktorový sklápěč návěs ANS 1900, etážový závěs, kulový čep do etážového závěsu, samosběrný sypač STR 2 s krycí plachtou a odstavnými nohami) + Předávací protokol ze dne 4. 12. 2019
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330048821/001 ze dne 2. 7. 2019
- Oznámení č. 1/2019 v Býkovicích o záměru pachtu pozemků v k.ú. Býkovice ze dne 30. 10. 2019
- Oznámení č. 2/2019 v Býkovicích o záměru pachtu pozemků v k.ú. Býkovice ze dne 18. 11. 2019
- Projednání Závěrečného účtu - přijatá opatření - Obec Býkovice ze dne 25. 6. 2019 (vč. Příloh č. 1 a 2 - přijatá systémová opatření k náprav chyb a nedostatků a jejich plnění)
- Zápis ze zasedání obecního zastupitelstva obce Býkovice č. 6 ze dne 19. 8. 2019
- Zápis ze zasedání obecního zastupitelstva obce Býkovice č. 7 ze dne 31.10. 2019
- Zápis ze zasedání obecního zastupitelstva obce Býkovice č. 8 ze dne 18.11. 2019
- Zápis ze zasedání obecního zastupitelstva obce Býkovice č. ze dne 3.12. 2019
- Zápis ze zasedání obecního zastupitelstva obce Býkovice č. 8 ze dne 20. 12. 2018
- Zápis ze Zasedání obecního zastupitelstva obce Býkovice ze dne 31. 1. 2019, 14. 2. 2019, 28. 2. 2019, 23. 5. 2019 a 25. 6. 2019
- Čestné prohlášení neuvolněného člena zastupitelstva vykonávajícího funkci starosty obce ze dne 31. 1. 2019
- Oznámení o zveřejnění dokumentů rozpočtového hospodaření obce Býkovice ze dne 17. 4. 2019
- Rezignace na mandát člena zastupitelstva obce ze dne 31. 1. 2019
- Rezignace neuvolněného člena zastupitelstva obce vykonávajícího funkci starosty obce ze dne 31. 1. 2019 (viz. Zápis ze zasedání obecního zastupitelstva obce Býkovice č. 01/2019 ze dne 31. 1. 2019)