



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

SpZn.: S - JMK 71199/2020 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce **MAKOV**, okres **Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 16. září 2020, a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 12. 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 Makov
Makov 25, 679 72 Kunštát

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. 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 byly přítomny:

Radka Nováková - starostka

Vlasta Houdková - 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 22. července 2020, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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:

- *Kontrolou Závěrečného účtu obce Makov za rok 2018 (návrhu a potažmo i schváleného dokumentu, dále jen „závěrečný účet obce“), projednaného a schváleného zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2019 (usnesení č. 4/6/2019), bylo zjištěno, že závěrečný účet obce neobsahuje veškeré zákonem stanovené náležitosti. Například údaje o přijatých neinvestičních transferech obce nejsou úplné. Chybí zde informace o poskytnutém neinvestičním transferu a jeho finančním vyúčtování v celkové výši 200.000,- Kč (viz. položka 4122 - neinvestiční přijaté transfery od krajů dle Výkazu FIN 2-12 M za r. 2018), který byl obci poskytnut na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 051109/18/ORR ze dne 2. 7. 2018, a to na realizaci akce: "Oprava fasády obecního úřadu Makov". Při sestavování závěrečného účtu nebylo postupováno v souladu s § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, podle kterého jsou dle odst. 2) v závěrečném účtu obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití peněžních fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí a jimi zřízených nebo založených právnických osob, a dále dle odst. 3) je součástí závěrečného účtu vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí, státním fondům, Národnímu fondu a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob. **K uvedenému nedostatku přijalo zastupitelstvo obce na svém zasedání konaném dne 29. 5. 2020 systémové nápravné opatření s tím, že při sestavování závěrečného účtu bude postupováno v souladu s výše uvedeným ustanovením zákona a rovněž bude provedena kontrola všech položek dle výkazu FIN 2-12 (viz. Informace o přijetí***

opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 10. 6. 2020). Plnění takto přijatého nápravného opatření bylo obcí uskutečněno při sestavování závěrečného účtu obce Makov za rok 2019 a kontrolou bylo ověřeno při dílčím přezkoumání hospodaření obce Makov za rok 2020, kdy nedostatek tohoto rázu již nebyl zjištěn. Napraveno.

- *Rozpočet obce Makov na rok 2019, který byl zastupitelstvem obce schválen dne 28. 12. 2018, a to dle zveřejněného návrhu rozpočtu obce na rok 2019 se závazným ukazatelem rozpočtu obce v jeho paragrafech, byl mj. ve výdajové části na paragrafu 3631 - Veřejné osvětlení schválen v celkové částce 21.000,- Kč (a to na položce 5154 - Elektrická energie). Na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření udělené zastupitelstvem obce starostce obce ze dne 28. 12. 2018 byl starostkou obce a rovněž i zastupitelstvem obce rozpočet obce za rok 2019 (období leden - prosinec) upraven celkem 9 rozpočtovými opatřeními, přičemž uvedený paragraf 3631 byl navýšen o dalších 20.700,- Kč, čili na celkových 41.700,- Kč. V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 bylo kontrolou zjištěno, že obec Makov na tomto paragrafu 3631 za rok 2019 uskutečnila výdaje v celkové výši 41.528,- Kč, z toho na položce 5171 - opravy a udržování obec uskutečnila dne 20. 12. 2019 výdaj z rozpočtu obce spojený s výměnou svítidel a rozšířením veřejného osvětlení (dodavatel: OSVČ J.K., IČO: 12408808), a to v celkové výši 19.996,- Kč (viz. doklad č. 100247 ze dne 20. 12. 2019), avšak úprava výše uvedeného paragrafu 3631 (a uvedené položky 5171), a to jeho navýšení o 20.000,- Kč, byla provedena až rozpočtovým opatřením č. 9, schváleným zastupitelstvem obce až dne 29. 12. 2019 a do rozpočtu obce zavedeným rozpočtovým dokladem č. 10 až dne 31. 12. 2019. Z výše uvedeného vyplývá, že v době úhrady faktury nebyl výdaj rozpočtově zajištěn a úprava rozpočtu byla uskutečněna až po jeho provedení. Obec tímto 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 finančních prostředky podle § 28 odst. 12. **K uvedenému nedostatku přijalo zastupitelstvo obce na svém zasedání konaném dne 29. 5. 2020 systémové nápravné opatření s tím, že výdaje budou řádně sledovány a případné rozpočtové změny budou včas prováděny ještě před uskutečněním výdaje z rozpočtu (viz. Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 10. 6. 2020). Plnění takto přijatého nápravného opatření bylo obcí uskutečněno např. u rozpočtového opatření č. 8/2020, provedeného starostkou obce dne 7. 8. 2020, a kontrolou ověřeno při dílčím přezkoumání hospodaření obce Makov za rok 2020, kdy nedostatek tohoto rázu již nebyl zjištěn. Napraveno.***
- *V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce Makov byl ke kontrole předložen mzdový list neuvolněné členky zastupitelstva obce vykonávající funkci neuvolněné starostky obce za rok 2019 (zn. 655822). Kontrolou bylo zjištěno, že měsíční odměna pro neuvolněnou starostku obce byla obcí Makov po celou dobu roku 2019 (tj. za období leden - prosinec r. 2019) vyplácena v částce 11.716,- Kč, ačkoliv 0,3násobek výše odměny, která by náležela uvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty, tvořila částku 11.716,20 Kč. Dle výše uvedeného byla odměna zaokrouhlena na celé koruny dolů, což je v rozporu s § 73 odst. 6 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, podle kterého se odměna člena zastupitelstva obce*

zaokrouhluje na celé koruny nahoru. Podle § 72 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, poskytuje obec neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty, odměnu v rozmezí od 0,3 do 0,6 násobku výše odměny, která by náležela uvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty. Pokud zastupitelstvo obce neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty, odměnu nestanovilo, náleží mu ode dne zvolení do funkce starosty odměna ve výši 0,3 násobku výše odměny, která by náležela uvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty. **K uvedenému nedostatku přijalo zastupitelstvo obce na svém zasedání konaném dne 29. 5. 2020 systémové nápravné opatření s tím, že při stanovení odměny neuvolněného člena zastupitelstva bude odměna zaokrouhlena směrem nahoru (viz. Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 10. 6. 2020).** Plnění takto přijatého nápravného opatření bylo obcí uskutečněno již při stanovení odměny neuvolněné starostky obce podle § 72 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, a to s účinností od 1. 1. 2020, kdy nedostatek tohoto rázu již nebyl zjištěn. Nedoplatek odměny z roku 2019 ve výši 12,- Kč byl neuvolněné starostce dodatečně vyplacen v odměně za měsíc duben r. 2020, což bylo ověřeno při dílčím přezkoumání hospodaření obce Makov za rok 2020 kontrolou mzdového listu (zn. 655822). Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Makov za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 0,21 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,53 %
- 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 Makov k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Makov, dne 12. května 2021

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

Bc. Petra Kupková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

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.

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 12. května 2021. Zástupkyně územního celku prohlašují, že poskytly pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

OBEC MAKOV

IČO: 637 238

679 72 KUNŠTÁT na MOR.

Radka Nováková

.....
starostka obce

.....
podpis starostky obce

Vlasta Houdková

.....
účetní

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Makov na rok 2020
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2020, sestavená ke dni 31. 12. 2020 (RO č. 1 - 12/2020)
- Rozpočtová opatření za období leden - srpen r. 2020, č. 5/2020 a 8/2020 a za období září - prosinec r. 2020 č. 10/2020
- Schválený rozpočet obce Makov na rok 2020
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Makov na roky 2021-2022
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce Makov na roky 2021-2022
- Návrh závěrečného účtu obce Makov za rok 2019
- Schválený Závěrečný účet obce Makov za rok 2019
- Bankovní výpis obce vedený u ČNB, a.s. ze dne 31. 12. 2020 (BV č. 054/2020)
- Bankovní výpis obce vedený u ČS, a.s. za měsíc srpen r. 2020 (BV č. 008/2020)
- Inventarizační zpráva za rok 2020
- Inventurní soupisy majetku a závazků obce Makov sestavené ke dni 31. 12. 2020
- Plán inventur na rok 2020
- Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce za rok 2020 (období leden - prosinec r. 2020)
- Mzdový list neuvolněné členky zastupitelstva obce vykonávající funkci starostky obce za rok 2020 (období leden - srpen r. 2020, zn. 655822)
- Výplatní listiny za období leden - srpen 2020 (odměny neuvolněných členů zastupitelstva obce Makov)
- Pokladní doklady za období listopad - prosinec r. 2020 (d.č. 200011 ze dne 30. 11. 2020 a d.č. 200012 ze dne 31. 12. 2020)
- Pokladní deník za období listopad - prosinec r. 2020 (d.č. P22+V41 - P26+V49)
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Protokol o schvalování účetní závěrky obce Makov za rok 2019 ze dne 29. 5. 2020
- Účtový rozvrh na rok 2020
- Darovací smlouva ze dne 8. 6. 2020 (finanční dar, příjemce: Linka bezpečí, z.s.)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 29. 12. 2017 (správce obecního lesa), vč. Mzdového listu zaměstnance za rok 2020
- Dohoda o provedení práce ze dne 30. 12. 2019 (úklid obecního úřadu a veřejného prostranství), vč. Výkazu práce zaměstnance za období leden - srpen r. 2020 a vč. Výplatních listin obce za období leden - srpen 2020
- Dohoda o provedení práce ze dne 30. 3. 2020 sečení na veřejném prostranství, vč. Výkazu práce zaměstnance za období srpen - září r. 2020 a vč. Mzdového listu za rok 2020
- Pachtovní smlouva ze dne 5. 6. 2020 [k Záměru obce Makov ze dne 11. 5. 2020 - propachtování pozemků uvedených v příloze (celkem 13 parcel), vedených u Katastrálního úřadu Jihomoravského kraje na LV č. 1 pro obec Makov, v k. ú. Makov a na LV 149 pro obec Makov v k. ú. Rozseč nad Kunštátem]
- Smlouva o dílo ze dne 25. 6. 2020 (oprava vodovodního potrubí a armatur)
- Záměr obce Makov ze dne 11. 5. 2020 [propachtování pozemků uvedených v příloze (celkem 13 parcel), vedených u Katastrálního úřadu Jihomoravského kraje na LV č. 1 pro obec Makov, v k. ú. Makov a na LV 149 pro obec Makov v k. ú. Rozseč nad Kunštátem]
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 10. 6. 2020
- Směrnice o aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji ze dne 1. 7. 2020
- Zápis o průběhu 10. zasedání Zastupitelstva obce Makov konaného dne 29. 12. 2019
- Zápis o průběhu 11. zasedání Zastupitelstva obce Makov konaného dne 21. 2. 2020
- Zápis o průběhu 12. zasedání Zastupitelstva obce Makov konaného dne 29. 5. 2020
- Zápis o průběhu 13. zasedání Zastupitelstva obce Makov konaného dne 28. 8. 2020
- Zápis o průběhu 14. zasedání Zastupitelstva obce Makov konaného dne 20. 11. 2020
- Zápis o průběhu 15. zasedání Zastupitelstva obce Makov konaného dne 29. 12. 2020
- Zápis o průběhu 9. zasedání Zastupitelstva obce Makov konaného dne 15. 11. 2019
- Protokol o výsledku kontroly pokladních dokladů a pokladní hotovosti ze dne 16. 1. 2020 a ze dne 18. 7. 2020 (kontrolující: Finanční výbor zastupitelstva obce Makov)
- Protokol o výsledku kontroly ze dne 14. 1. 2020 a ze dne 28. 7. 2020 (kontrolující: Kontrolní výbor zastupitelstva obce Makov)
- Oznámení o zveřejnění dokumentů rozpočtového hospodaření obce Makov č. 6/2020 ze dne 15. 7. 2020