



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

SpZn.: S - JMK 84292/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

města RAJHRAD, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech od 8. října 2018 do 9. října 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech od 20. března 2019 do 21. března 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: Městský úřad Rajhrad
Masarykova 32, 664 61 Rajhrad

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Eliška Hřebačková**

Kontrolor: Ing. Zdeněk Vejvalka
Mgr. Veronika Rychlá

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. František Ondráček - starosta

Ing. Alena Pehalová - vedoucí fin.odboru
Ing. Jana Kašpárková - 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 21. září 2018, 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 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 města Rajhrad za rok 2018

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 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 0,69 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,48 %
- 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 města Rajhrad k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *V rámci přezkoumání hospodaření města Rajhrad byla předložena rovněž inventarizace příspěvkové organizace Základní škola T. G. Masaryka Rajhrad, okres Brno-venkov. Upozorňujeme město, jako zřizovatele, že jeho příspěvková organizace neprovádí inventarizaci majetku a závazků v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Kontrolou bylo zjištěno, že některé inventurní soupisy účtů např. 314, 324, 377, 381 nebyly průkazně podloženy tak, jak to ukládá ustanovení § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, dle kterého jsou inventurní soupisy průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat skutečnosti, a to tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit.*

Rajhrad, dne 21. března 2019

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

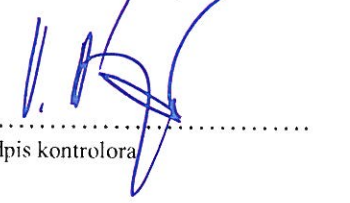
Mgr. Eliška Hřebačková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Veronika Rychlá

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
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.

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 21. března 2019. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Mgr. František Ondráček

.....
starosta města

.....
podpis starosty města

Ing. Alena Pehalová

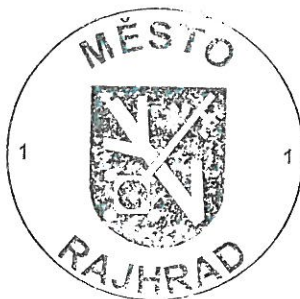
.....
vedoucí finančního odboru

.....
podpis vedoucí finančního odboru

Ing. Jana Kašpárková

.....
účetní

.....
podpis účetní



Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2018
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2018
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2018
- Rozpočtová opatření č. 1/2018 a 2/2018
- Rozpočtová opatření č. 3/2018 - č. 6/2018
- Rozpočtová opatření roku 2018 - evidence (stav k datu 31. 12. 2018)
- Rozpočet fondu zaměstnavatele na rok 2018
- Schválený rozpočet na rok 2018
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 - 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2020
- Návrh závěrečného účtu za rok 2017
- Závěrečný účet za rok 2017
- Bankovní výpisy Komerční banky a.s. č. 118 - 125 za období 20. 6. 2018 - 29. 6. 2018
- Bankovní výpisy sestavené k 31. 12. 2018: KB č. 136 a č. 244, ČNB č. 30, ČS č. 12, Sberbank č. 2 a č. 12
- Inventarizace roku 2018 - Plán inventur roku 2018 vč. přílohy, Inventarizační zpráva roku 2018, Inventurní soupisy inventarizačních položek (Základní škola T. G. Masaryka Rajhrad, okres Brno-venkov, příspěvková organizace)
- Plán inventur na rok 2018; Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2018; Inventarizační zpráva za rok 2018
- Mzdový list zaměstnance s osobním číslem 5(1) za měsíce 01/2018 až 06/2018
- Mzdové listy členů zastupitelstva města s osobními čísly 35, 17, 12, 19, 88, 37, 84, 56, 86, 85, 71, 61, 59, 57, 10 (za období 01/2018 až 06/2018)
- Mzdové listy členů zastupitelstva města s osobními čísly 35, 17, 58, 123, 19, 12, 10, 56, 37, 59, 121, 39, 122, 86, 120, 71, 85, 61, 84, 88 (za období 01/2018 až 12/2018)
- Pokladní doklady za měsíc 06/2018
- Pokladní doklady za období od 1. 12. 2018 do 21. 12. 2018 (pokladna č. 4)
- Pokladní deník za měsíc 06/2018 (Pokladna 4)
- Pokladní deník za období od 1. 12. 2018 do 21. 12. 2018 (pokladna č. 4)
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Účtový rozvrh roku 2018
- Darovací smlouva ze dne 4. 10. 2018 (město jako obdarovaný)
- Dohoda o provedení práce ze dne 3. 4. 2018 (zaměstnanec s osobním číslem 5/1; předmět dohody - Přepis textu do kroniky města Rajhradu) vč. Výkazu práce za období 04/2018 až 06/2018
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu města Rajhrad ze dne 2. 3. 2018 (Benediktinské opatství Rajhrad)
- Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtových prostředků města Rajhrad ze dne 9. 1. 2018 (Benediktinské opatství Rajhrad)
- Smlouva o dílo ze dne 19. 1. 2018 (Nástavba 2NP modulární MŠ - termín plnění, cena díla, zveřejnění na profilu zadavatele)
- Kupní smlouva č. 22-MP004457/17 ze dne 14. 3. 2018 (prodej pozemků)
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnictví č. 1877364866 ze dne 16. 3. 2018
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330046966/001 ze dne 27. 2. 2018 (E.ON)
- Záměr - prodej pozemků pod pozemní komunikací D52 ze dne 5. 2. 2018
- Dokumentace k veřejné zakázce - jednací řízení bez uveřejnění na akci "Nástavba 2NP modulární MŠ v Rajhradě u Brna"
- Směrnice č. 3/2012 k provádění inventarizace majetku a závazků města Rajhrad
- Protokol č. 1/2018 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 23. 10. 2018 (Mateřská škola Rajhrad, okres Brno-venkov, příspěvková organizace)
- Protokol č. 2/2018 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 28. 11. 2018 (Základní škola T. G. Masaryka Rajhrad, okres Brno-venkov, příspěvková organizace)
- Zápis ze schůze rady města Rajhradu za období červenec - prosinec 2018 (5 zápisů)
- Zápis ze schůze rady města Rajhradu za období leden - červen 2018 (8 zápisů)
- Zápis z XVII. zasedání Zastupitelstva města Rajhradu, konaného dne 13. 12. 2017
- Zápis ze zasedání zastupitelstva města Rajhradu za období červenec - prosinec 2018 (4 zápisů)
- Zápis ze zasedání zastupitelstva města Rajhradu za období leden - červen 2018 (4 zápisů)