



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

SpZn.: S - JMK 95220/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 obce TROUBSKO, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 8. října 2018 a 9. října 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 20. března 2019 a 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: Obecní úřad Troubsko
Zámecká 8, 664 41 Troubsko

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Lenka Kosmáková**

Kontrolor: Ing. Jarmila Antošová

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:

Mgr. Markéta Bobčíková - starostka
Magda Hrušáková - 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 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

- V rámci konečného přezkoumání hospodaření byly předloženy mzdové listy členů zastupitelstva obce. Kontrolou mzdového listu uvolněné starostky, která skončila ve funkci dne 5. 11. 2018 (den konání ustavujícího zastupitelstva), os. č. 0032, bylo zjištěno, že jí v měsíci listopadu byla proplacena nevyčerpaná dovolená (není v pracovním ani v jiném obdobném poměru). Bylo jí proplaceno 7 pracovních dnů. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 81a odst. 8 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích**, kde je uvedeno, že náhrada za nevyčerpanou dovolenou podle odstavců 6 a 7 se určí jako násobek počtu kalendářních dnů, za které je poskytována, a jedné třicetiny odměny, která náleží uvolněnému členovi zastupitelstva obce ke dni ukončení výkonu funkce. Bylo vyčerpano celkem 20 kalendářních dnů dovolená, nárok na dovolenou za alikvotní část roku činí 32 kalendářních dnů, k proplacení potom zůstává 12 kalendářních dnů.

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

- Při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byly, mimo jiné, předloženy pokladní doklady. V rámci kontroly těchto pokladních dokladů bylo zjištěno, že příjmovým pokladním dokladem (dále jen PPD) č. P18000485 ze dne 3. 7. 2018 bylo účtováno o doplnění pokladny z BÚ v částce 131.350,-- Kč. K tomuto PPD byly doloženy dva výběrní listky z Komerční banky v částce 55.820,-- Kč a 75.530,-- Kč. Kontrolou bankovních výpisů bylo zjištěno, že dne 3. 7. 2018 byl proveden výběr hotovosti pouze v částce 55.820,-- Kč - bankovní výpis KB č. 119. Částka ve výši 75.530,-- Kč byla vybrána z bankovního účtu dne 8. 6. 2018, doloženo bankovním výpis KB č. 102. Částka 131.350,-- Kč byla v pokladně zaúčtována pod VPD č. V18000486 ze dne 3. 7. 2018 jako mzda za 5 a 6/2018. **Obec postupovala v rozporu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**, kde je mimo jiné

uvedeno, že účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nimiž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí (dále jen "účetní období"); Předložené výplatní listiny za měsíc květen a červen 2018 neobsahovaly datum vyplacení platu pracovníkovi, obsahovaly pouze podpis pracovníků.

- 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byly, mimo jiné, předloženy pokladni doklady. V rámci kontroly těchto pokladních dokladů bylo zjištěno, že příjmovým pokladním dokladem (dále jen PPD) č. P18000485 ze dne 3. 7. 2018 bylo účtováno o doplnění pokladny z BÚ v částce 131.350,-- Kč. K tomuto PPD byly doloženy dva výběrní lístky z Komerční banky v částce 55.820,-- Kč a 75.530,-- Kč. Kontrolou bankovních výpisů bylo zjištěno, že dne 3. 7. 2018 byl proveden výběr hotovosti pouze v částce 55.820,-- Kč - bankovní výpis KB č. 119. Částka ve výši 75.530,-- Kč byla vybrána z bankovního účtu dne 8. 6. 2018, doloženo bankovním výpis KB č. 102. Částka 131.350,-- Kč byla v pokladně zúčtována pod VPD č. V18000486 ze dne 3. 7. 2018 jako mzda za 5 a 6/2018. Obec postupovala v rozporu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je mimo jiné uvedeno, že účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nimiž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí (dále jen "účetní období"); Předložené výplatní listiny za měsíc květen a červen 2018 neobsahovaly datum vyplacení platu pracovníkovi, obsahovaly pouze podpis pracovníků. Obec přijala systémové nápravné opatření, které zajistí, aby bylo účtováno o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nimiž tyto skutečnosti časově a věcně souvisejí.*
- *Účetním dokladem č. 710255 ze dne 15. 8. 2018 obec Troubsko účtovala o přijaté faktuře v částce 199.795,-- Kč, kterou byl pořízen nábytek do budovy MŠ Troubsko, na stranu MÁ DÁTI účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku a na stranu DAL účtu 321 - Dodavatelé. Obec neúčtovala o úplatném pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku na stranu MÁ DÁTI účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 088-Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku. Vnitřním předpisem obec rozhodla o snížení stanovené dolní hranice u drobného dlouhodobého hmotného majetku na částku*

2.000 Kč. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 2 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že 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. Obec opravila tento nedostatek opravnými účetními doklady č.920007 a č.920008 ze dne 10. 10. 2018. Napraveno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Troubsko 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 neúplnosti a nesprávnosti vedení účetnictví**
- *Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.*
- **Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**
- *Náhrada za nevyčerpanou dovolenou uvolněného člena zastupitelstva byla poskytnuta obcí v rozporu 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 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 0,35 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,95 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,62 %

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

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

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Troubsko, dne 21. března 2019

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

Lenka Kosmáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jarmila Antošová

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

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.

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 převzala starostka obce Troubsko. Nediílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

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

Mgr. Markéta Bobčíková

.....
starostka obce



.....
podpis obce



Magda Hrušáková

.....
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
- Rozpočtová opatření č. 1-4 /2018
- Rozpočtová opatření č.5-8/2018
- Schválený rozpočet na rok 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2019-2022
- Závěrečný účet za rok 2017
- Plán inventur na rok 2018, inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2018 a Inventarizační zpráva o výsledku řádné inventarizace majetku obce podle stavu ke dni 31. 12. 2018
- Základní škola a Mateřská škola Troubsko, okres Brno-venkov, příspěvková organizace - plán inventur na rok 2018, inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2018 a Inventarizační zpráva o výsledku řádné inventarizace v ZŠ a MŠ Troubsko podle stavu ke dni 31. 12. 2018
- Kniha došlých faktur za období leden - září 2018
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - září 2018
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období říjen - prosinec 2018
- Pokladní doklady za měsíc červenec 2018
- Pokladní kniha za měsíc červenec 2018
- Účetní odpisový plán pro rok 2018
- Účtový rozvrh pro rok 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 9. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2018
- Zřizovací listina příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Troubsko, okres Brno-venkov
- Smlouva o výpůjčce nemovitého majetku příspěvkové organizaci a Dodatek č. 1 ke Smlouvě o výpůjčce nemovitého majetku příspěvkové organizaci
- Darovací smlouva ze dne 4. 6. 2018 (Obec obdarovaná - vodovod)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2018 (správa webových stránek); Mzdový list pracovníka os. č. 0043 za období 1 - 9/2018
- Pracovní smlouva ze dne 3. 9. 2018; Platový výměr ze dne 3. 9. 2018; Pracovní náplň ze dne 3. 9. 2018; Mzdový list pracovníka os. č. 126 za období 9/2018
- Finanční vyúčtování dotace z rozpočtu obce Troubsko za rok 2018 (TJ Sokol Troubsko)
- Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Troubsko, žadatel TJ SOKOL TROUBSKO, spolek
- Smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Troubsko, příjemce TJ SOKOL TROUBSKO, spolek
- Finanční vypořádání dotace za dne 30. 10. 2018 (Dotace z rozpočtu JMK - Boží Muka)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje na akci "Boží muka před domem č.p. 71 v Troubsku"
- Dodatek č. 4 ke Smlouvě o nájmu nebytových prostor ze dne 31. 12. 2018 (Pronájem ordinace)
- Veřejná zakázka malého rozsahu - Smlouva o dílo ze dne 4. 6. 2018 na akci "Oprava Veselského náměstí včetně zábradlí a schodů", zhotovitel Petr Bednář, IČO 75772639
- Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Rekonstrukce chodníků a oprava VO na ul. Školní" - Smlouva o dílo ze dne 2. 5. 2018, zhotovitel Petr Bednář, IČO 75772639
- Darovací smlouva ze dne 17. 5. 2018 (Dar pozemků od JMK)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 5. 2. 2018 (Obec povinná)
- Záměr obce Troubsko č. 2/2018 pronajmout nebytový prostor ze dne 16. 11. 2018
- Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Oprava Veselského náměstí včetně zábradlí a schodů" - zadávací podmínky veřejné zakázky, nabídky, protokol z jednání hodnotící komise k hodnocení nabídek a oznámení o výběru dodavatele - firma Petr Bednář, IČO 75772639
- Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Rekonstrukce chodníků a oprava veřejného osvětlení na ul. Školní" - zadávací dokumentace, nabídky, protokol z jednání hodnotící komise k hodnocení nabídek, oznámení o výběru dodavatele - Petr Bednář, IČO 75772639
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly Základní školy a mateřské školy Troubsko, okres Brno-venkov, příspěvkové organizace
- Zápis ze schůze Rady obce Troubsko, konané dne 26. 9. 2018
- Zápis ze schůze Rady obce Troubsko, konané dne 15. 10. 2018
- Zápis ze schůze Rady obce Troubsko, konané dne 29. 10. 2018

- Zápis ze schůze Rady obce Troubsko, konané dne 14. 11. 2018
- Zápis ze schůze Rady obce Troubsko, konané dne 21. 11. 2018
- Zápis ze schůze Rady obce Troubsko, konané dne 28. 11. 2018
- Zápis ze schůze Rady obce Troubsko, konané dne 12. 12. 2018
- Zápis ze schůze Rady obce Troubsko, konané dne 19. 12. 2018
- Zápis ze schůze Rady obce Troubsko, konané dne 8. 1. 2018
- Zápis ze schůze Rady obce Troubsko, konané dne 19. 2. 2018
- Zápis ze schůze Rady obce Troubsko, konané dne 9. 4. 2018
- Zápis ze schůze Rady obce Troubsko, konané dne 16. 4. 2018
- Zápis ze schůze Rady obce Troubsko, konané dne 9. 5. 2018
- Zápis ze schůze Rady obce Troubsko, konané dne 21. 5. 2018
- Zápis ze schůze Rady obce Troubsko, konané dne 6. 6. 2018
- Zápis ze schůze Rady obce Troubsko, konané dne 18. 6. 2018
- Zápis ze schůze Rady obce Troubsko, konané dne 20. 8. 2018
- Zápis ze schůze Rady obce Troubsko, konané dne 17. 9. 2018
- Zápis ze VII. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Troubsko, konaného dne 11. 12. 2017
- Zápis z I. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Troubsko, konaného dne 14. 3. 2018
- Zápis z II. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Troubsko, konaného dne 25. 4. 2018
- Zápis ze III. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Troubsko, konaného dne 28. 5. 2018
- Zápis ze IV. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Troubsko, konaného dne 20. 6. 2018
- Zápis z V. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Troubsko, konaného dne 8. 8. 2018
- Zápis z VI. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Troubsko, konaného dne 29. 8. 2018
- Zápis ze VII. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Troubsko, konaného dne 26. září 2018
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Troubsko, konaného dne 5. 11. 2018
- Zápis z IX. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Troubsko, konaného dne 28. 11. 2018
- Zápis z X. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Troubsko, konaného dne 19. 12. 2018
- Fond rozvoje bydlení - Pravidla pro používání peněžních prostředků Fondu rozvoje bydlení
- Sociální fond obce Troubsko - Vnitřní směrnice pro tvorbu a používání sociálního fondu
- Souhlasné prohlášení o uznání vlastnického práva k nemovitostem ze dne 27. 6. 2018 (Lesy ČR, s.p.)
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 23. 11. 2018
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 5. 3. 2018
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 23. 5. 2018
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 18. 6. 2018
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 30. 7. 2018
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 24. 9. 2018
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 26. 9. 2018