



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

SpZn.: S - JMK 83120/2016 OKP
Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 obce **TROUBSKO**, okres **Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 12. – 13. října 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 27. – 28. března 2017. 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: **Ing. Pavla Mašková**

Kontrolor:

Ing. Eliška Krýsová
Lenka Kosmáková

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 byly přítomny:

Irena Kynclová - 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 20. září 2016, 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:

- *Podle plánu inventur na rok 2015 měl být inventurní soupis č. 25 vyhotoven v rozsahu inventarizační položky syntetického účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, bez členění podle analytických účtů. Kontrolou tohoto inventurního soupisu bylo zjištěno, že obsahuje záznamy o zjištěné skutečnosti v členění podle celkem 22 analytických účtů a to bez celkového součtu za stanovenou inventarizační položku účtu 403. Provedením kontrolního součtu bylo zjištěno, že skutečnost zaznamenaná v inventurním soupisu je v celkové výši 14.961.597,51 Kč. Přitom v účetnictví je na účtu 403 vykazován k 31. 12. 2015 zůstatek v částce 14 950.062,76 Kč. Rovněž bylo zjištěno, že inventarizační zpráva za rok 2015 obsahuje informaci o porovnání skutečnosti s účetnictvím u inventarizační položky 403, kde je uvedena shodná částka 14. 961.597,51 Kč jak u zjištěné skutečnosti, tak u hodnoty vedené v účetnictví. V rámci inventarizace účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku nebylo postupováno v souladu s § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je mj. uvedeno, že účetní jednotky inventarizaci zjišťují skutečný stav majetku a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví. Zjištěný rozdíl vznikl na základě žádosti o proplacení platby SFŽP, která byla podána na přelomu roku - pohledávka tak byla na účet 403 zaúčtována 2x. Opraveno účetním zápisem dne 1.4.2016 d.č.110234, kde byly na účtu 403 upraveny transferové podíly. Kontrolou inventarizace za rok 2016 bylo zjištěno, že v rámci inventury byl zjištěn skutečný stav majetku a závazků a porovnán na stav v účetnictví. Napraveno.*
- *Dne 1. 11. 2015 uzavřela obec a neuvolněná členka zastupitelstva "Dohodu o srážkách ze mzdy". Předmětem uvedené dohody je pohledávka obce v celkové výši 53 257,-Kč*

(neoprávněně vyplacená odměna v období červenec až říjen 2015). Měsíční splátky dle smlouvy jsou stanoveny ve výši 2 623,- Kč. O pohledávce vyplývající ze smlouvy nebylo k 31. 12. 2015 účtováno na žádném pohledávkovém účtu. Nebylo postupováno v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Pohledávka ve výši 42.765,00 Kč byla dne 1. 3. 2016 d.č. 110138 zachycena na pohledávkovém účtu 335 0208. Měsíční splátky jsou dle smlouvy stanoveny ve výši 2.623,00 Kč. Napraveno.**

- V rámci inventarizace za rok 2015 byly některé inventurní soupisy zpracovány podle plánu inventur v členění podle analytických účtů, přitom inventarizační zpráva obsahuje informaci, o zpracovaných inventurních soupisech pouze na úrovni syntetických účtů, bez členění podle analytických účtů. Např. inventurní soupis č. 9 je vyhotoven v rozsahu inventarizační položky 028.0101 - Věcná břemena a inventurní soupis č. 8 je vyhotoven v rozsahu 028.0100 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek; inventarizační zpráva obsahuje informaci, že byl zpracován inventurní soupis účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Inventarizační zpráva za rok 2015 nebyla zpracována v souladu s § 2 písm. e) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, kde je mj. uvedeno, že inventarizační zpráva obsahuje shrnutí všech podstatných skutečností o všech provedených inventurách, včetně seznamu všech inventurních soupisů. **Obec přijala systémové opatření, že pro přehlednost inventarizace budou inventurní soupisy obsahovat i analytické účty, v závěru inventurních soupisů bude uveden součet daného inventarizovaného syntetického účtu a tím bude inventarizace zpracována v souladu s plánem inventur a inventarizační zprávou. Kontrolou inventarizace za rok 2016 bylo zjištěno, že inventarizační zpráva byla zpracována v souladu s vyhláškou. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Troubsko za rok 2016

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 2016 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 0,81 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,87 %

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,75 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

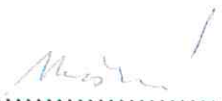
- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti, a to s účinností od 21. 2. 2017. Došlo mimojiné k doplnění několika ustanovení týkajících se nových povinností pro územní celky, a to zejména povinnosti zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu a schváleného střednědobého výhledu. Dále došlo k úpravám povinností při zveřejňování návrhu rozpočtu a návrhu závěrečného účtu (zveřejnění musí trvat až do schválení těchto dokumentů) spolu s novou povinností zveřejnit nejenom návrhy těchto dokumentů, ale i jejich následně schválené verze. Dále došlo k doplnění povinnosti zveřejnit schválená pravidla rozpočtového provizoria a schválená rozpočtová opatření. Všechny uvedené nové povinnosti jsou definovány jako správní delikt, za který se uloží pokuta do 1.000.000,- Kč, přičemž při určení výměry pokuty se přihlédne k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán.*
- *V souladu s novelou zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů je také na místě upozornit na nové povinnosti pro příspěvkovou organizaci a jejího zřizovatele. Krátce se jedná o povinnost sestavit rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu, které schvaluje zřizovatel a taktéž povinnost zveřejňování těchto dokumentů, a to nejenom návrhů, ale následně i jejich schválených verzí.*

Troubsko, dne 28. března 2017

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

Ing. Pavla Mašková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Eliška Krýsová

.....
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.

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 28. března 2017. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Irena Kynclová

starostka obce



podpis starostky obce

Magda Hrušáková

účetní

podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Troubsko na rok 2016
- Pravidla rozpočtového provizoria obce Troubsko na rok 2016
- Rozpočtová opatření č. 1-6 /2016
- Rozpočtové opatření č. 7-9/2016
- Rozpočtový výhled obce Troubsko na roky 2017-2020
- Schválený rozpočet na rok 2016
- Závěrečný účet obce Troubsko za rok 2015
- Plán inventur obce Troubsko ze dne 30. 11. 2016
- Inventurní soupisy inventarizačních položek
- Inventarizační zpráva ze dne 27. 1. 2017
- Dohody o provedení práce - os.č. 0041 a os.č. 0108 - smlouvy a mzdové listy za období 1-9/2016
- Mzdové listy zastupitelů za období 9 - 12/2016
- Mzdové listy všech zastupitelů za období 1-9/2016
- Doklady k přezkoumaným písemnostem
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 9. 2016
- Darovací smlouva ze dne 18. 2. 2016 (dar pozemku p.č. 1526/5)
- Záměr obce Troubsko č. 3/2015 ze dne 7. 10. 2015
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 11. 4. 2016 (K.A.T. Troubsko z.s.)
- Žádost o poskytnutí individuální dotace ze dne 8. 12. 2016 (K.A.T. Troubsko z.s.)
- Finanční vyúčtování dotace z rozpočtu obce Troubsko na rok 2016 ze dne 12. 5. 2016 (K.A.T. Troubsko z.s.)
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 13. 4. 2016 (Katolický dům Troubsko)
- Žádost o poskytnutí individuální dotace ze dne 4. 1. 2016 (Katolický dům Troubsko)
- Finanční vyúčtování dotace z rozpočtu obce Troubsko za r. 2016 ze dne 12. 11. 2016
- Nájemní smlouva ze dne 14. 6. 2016 (část pozemku p.č. 1481/27)
- Záměr obce Troubsko č. 1/2016 ze dne 5. 4. 2016
- Smlouva o nájmu prostoru nesloužícího podnikání ze dne 24. 2. 2016 (místnost v budově č.p. 51)
- Záměr obce Troubsko č. 2/2015 ze dne 27. 2. 2015
- Smlouva o dílo k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Výstavba kolumbária" ze dne 20. 7. 2016, zhotovitel Stavební firma Šmak, s.r.o.
- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. SOD 006/2016 na stavbu "Kolumbárium Troubsko - Stavební úpravy hřbitova" ze dne 20. 10. 2016
- Kupní smlouva ze dne 10. 3. 2016 (prodej souboru projekt.prací a inženýring - splašková kanalizace)
- Kupní smlouva ze dne 11. 1. 2016 (prodej pozemek p.č. 1446/208)
- Záměr obce Troubsko č. 4/2015 ze dne 4. 11. 2015
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem s omezujícími podmínkami č. BP-15/231 ze dne 23. 12. 2015 (nabytí pozemků p.č. 599 a 1486/11)
- Smlouva o zřízení služebnosti č.: 33/2015 ze dne 21. 12. 2015 (oprávněný Obec - pozemek p.č. 1526/1)
- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě k pozemku ze dne 18. 1. 2016 (oprávněná Obec - pozemky p.č. 1496/4 a 1497/2)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: BM-014330036060/001 ze dne 16. 5. 2016 (oprávněný E.ON - pozemek p.č. 1446/86)
- Potvrzení o zániku zástavního práva ze dne 25. 4. 2016 (KB - pozemky p.č. 1/1, 1/2, 35/2 včetně budov MŠ a OU)
- Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Výstavba kolumbária" - zadání veřejné zakázky, cenová nabídka, schválení zhotovitele a smlouva o dílo
- Zpráva o plnění přijatého opatření ze dne 30. 1. 2017
- Zápis ze schůze Rady obce Troubsko konané dne 11. 1. 2016
- Zápis ze schůze Rady obce Troubsko konané dne 25. 1. 2016
- Zápis ze schůze Rady obce Troubsko konané dne 15. 2. 2016
- Zápis ze schůze Rady obce Troubsko konané dne 29. 2. 2016
- Zápis ze schůze Rady obce Troubsko konané dne 14. 3. 2016
- Zápis ze schůze Rady obce Troubsko konané dne 4. 4. 2016
- Zápis ze schůze Rady obce Troubsko konané dne 18. 4. 2016
- Zápis ze schůze Rady obce Troubsko konané dne 9. 5. 2016
- Zápis ze schůze Rady obce Troubsko konané dne 23. 5. 2016

- Zápis ze schůze Rady obce Troubsko konané dne 6. 6. 2016
- Zápis ze schůze Rady obce Troubsko konané dne 27. 6. 2016
- Zápis ze schůze Rady obce Troubsko konané dne 18. 7. 2016
- Zápis ze schůze Rady obce Troubsko konané dne 15. 8. 2016
- Zápis ze schůze Rady obce Troubsko konané dne 5. 9. 2016
- Zápis ze schůze Rady obce Troubsko konané dne 19. 9. 2016
- Zápis ze schůze Rady obce Troubsko konané dne 12. 10. 2016
- Zápis ze schůze Rady obce Troubsko konané dne 21. 11. 2016
- Zápis ze schůze Rady obce Troubsko konané dne 19. 12. 2016
- Zápis z I. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Troubsko konaného 24. února 2016
- Zápis z II. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Troubsko konaného 20. dubna 2016
- Zápis z III. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Troubsko konaného 14. června 2016
- Zápis ze IV. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Troubsko konaného 14. září 2016
- Zápis ze V. veřejného zasedání zastupitelstva obce Troubsko konaného dne 26. 10. 2016
- Zápis ze VI. veřejného zasedání zastupitelstva obce Troubsko konaného dne 7. 12. 2016