



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

SpZn.: S - JMK 86728/2017 OKP
Č. j.: JMK/2018

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 obce TROUBSKO, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 13. a 14. prosince 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 28. února a 1. března 2018. 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: **Mgr. Anna Bajerová**

Kontrolor: Mgr. Zdeňka Procházková
Ing. Zdeněk Vejvalka

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 15. listopadu 2017, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů před dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

- I. Chyby a nedostatky zjištěné při předcházejícím dílčím přezkoumání byly napraveny. Při konečném dílčím přezkoumání nebyly chyby a nedostatky zjištěny. Z těchto důvodů lze na hospodaření územního celku nahlížet tak, jakoby v něm nebyly 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 hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Zastupitelstvo obce Troubsko pověřilo na svém zasedání dne 17. 6. 2015 v bodě č. 30 radu obce k provádění rozpočtových opatření dle potřeby, přičemž si vyhradilo právo být o provedeném rozpočtovém opatření informováno na svém nejbližším zasedání. Dne 7. 12. 2016 byl v bodě 3 na zasedání zastupitelstva obce schválen rozpočet obce pro rok 2017, jako závazný ukazatel byl stanoven paragraf. Dne 24. 4. 2017 bylo provedeno rozpočtové opatření č. 3, kterým došlo ke snížení § 6171 pol. 5909 o částku 160.000,- Kč a současně navýšení § 6171 pol. 5168 o částku 3.000,- Kč, § 3119 pol. 5171 o částku 155.000,- Kč a § 3722 pol. 5909 o částku 2.000,- Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že do výkazu FIN za měsíc duben 2017 bylo toto rozpočtové opatření zaneseno bez předchozího schválení radou obce. Zastupitelstvo obce bylo o provedení rozpočtového opatření informováno na zasedání dne 3. 5. 2017. Obec nepostupovala v souladu s § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je mj. uvedeno, že obecní úřad plní úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo. **K zjištěnému nedostatku přijala obec nápravné***

opatření spočívající v dodatečném schválení rozpočtového opatření č. 3 radou obce, a to na jejím zasedání dne 18. 12. 2017 v bodě č. 3.1. Napraveno.

- *Účetní jednotka zaúčtovala dne 31. 8.2017, účetní doklad č. 110671, předpis hrubé mzdy za měsíc srpen 2017 ve výši 308.627,-- Kč. Dle rekapitulace mezd za stejné období měla být zaúčtována částka 319.354,-- Kč. Předpis mezd za období září 2017 byl zaúčtován dne 30. 9.2017 účetním dokladem č. 110774 v částce 308.627,-- Kč. Dle rekapitulace mezd za stejné období měla být zaúčtována částka 315.230,-- Kč. Předložené účetní doklady nelze považovat za průkazné ve smyslu § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, podle kterého se, mj., za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů. V návaznosti na popsané neprůkazné účtování nelze rovněž zůstatky účtů 331 - Zaměstnanci a 521 - Mzdové náklady k 30. 9.2017 považovat za průkazné. Ke zjištěnému a popsanému nedostatku přijal územní celek opatření k nápravě spočívající ve vyhotovení opravného účetního dokladu č. 920009 ze dne 18. 12. 2017, na základě kterého byla provedena oprava nesprávně zaúčtovaných měsíčních předpisů mzdových nákladů za období 01, 08 a 09 / 2017 a zaúčtována částka v úhrnné výši 31.041,-- Kč (MD 521 / D 331). Napraveno.*

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Troubsko za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

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 2017 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 0,79 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,53 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,72 %

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

Dluh obce Troubsko k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

Troubsko, dne 1. března 2018

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

Mgr. Anna Bajerová

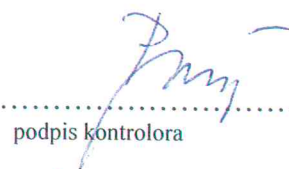
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

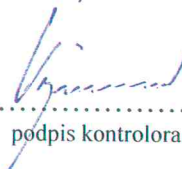
Mgr. Zdeňka Procházková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Ing. Zdeněk Vejvalka

.....
kontrolor


.....
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.

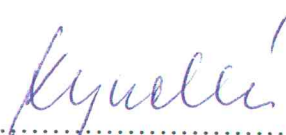
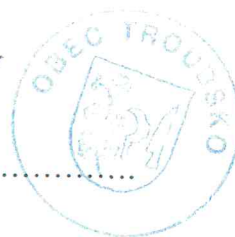
Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk 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 1. března 2018. 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 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Troubsko na rok 2017
- Rozpočtová opatření č. 1/2017 - 7/2017
- Rozpočtová opatření č. 8/2017 až 13/2017
- Rozpočtový výhled obce Troubsko na roky 2018 - 2021
- Rozpočet obce Troubsko na rok 2017
- Závěrečný účet 2016, Obec Troubsko
- Bankovní výpisy Komerční banky a.s. č. 151 - 156 za období 5. 9. 2017 - 15. 9. 2017, účetní a daňové doklady k těmto výpisům
- Inventarizační zpráva o výsledku řádné inventarizace majetku obce podle stavu ke dni 31.12.2017
- Inventurní soupisy sestavené k 31.12.2017
- Plán inventur obce Troubsko - Inventarizace majetku za rok 2017
- Zpráva likvidační komise k inventarizace 2017
- Mzdový list zaměstnance s os. č. 102 za období 5 - 9/2017
- Mzdový list zaměstnance s os. č. 112 za období 2 - 9/2017
- Rekapitulace mezd za měsíc 09/2017
- Rekapitulace mezd za měsíc 12/2017
- Mzdové listy zastupitelů s os. č. 6, 8, 9, 10, 15, 22, 26, 31, 32, 49, 50, 96, 97, 98, 99, 113 za období 1 - 9/2017
- Mzdové listy zastupitelů s os. č. 6, 8, 9, 10, 15, 22, 26, 31, 32, 49, 96, 97, 98, 99, 113 za období 10 - 12/2017
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2017
- Pokladní doklady za měsíc září 2017
- Účetní doklady - měsíc prosinec 2017
- Účetní doklady k prověřovaným písemnostem
- Účetní doklady související s pořízením dlouhodobého majetku
- Přehled odpisů (plán) na období 1/2017 - 12/2017
- Účetní rozvrh pro rok 2017
- Darovací smlouva uzavřená dne 09.10.2017, obec jako obdarovaný k pozemku p.č. 425/5 o výměře 16 m2, ostatní plocha/ostatní komunikace
- Darovací smlouva uzavřená dne 18.07.2017 s TJ Sokol Troubsko, spolek, Troubsko, IČ 48480584 (jako obdarovaný k pozemku p.č. 450/1)
- Dohoda o provedené práce uzavřená se zaměstnancem s os. č. 102 dne 1. 5. 2017
- Platový výměr zaměstnance s os. č. 5 ze dne 31. 7. 2017 a 31. 10. 2017
- Pracovní smlouva uzavřená se zaměstnancem s os. č. 112 ze dne 30. 1. 2017, platový výměr zaměstnance ze dne 31. 1. 2017 a 31. 5. 2017
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Troubsko ze dne 30. 1. 2017 (200.000,- Kč pro ŘK farnost Troubsko)
- Předběžné finanční vypořádání přijaté dotace na pořádání voleb do Poslanecké sněmovny PČR v roce 2017
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 045568/17/OKH uzavřená dne 21.06.2017, účelová neinvestiční finanční podpora ve výši 63.000,-- Kč na realizaci akce Restaurování soch sv. Floriána a sv. Jana Nepomuckého v rámci projektu Podpora rozvoje v oblasti kultury a památkové péče v roce 2017; finanční vypořádání dotace ze dne 6. 12. 2017
- Smlouva o poskytnutí investičního příspěvku ve výši 106.643,-- Kč od ÚMČ Brno-Bosonohy na náklady realizace akce "Kolumbárium 1" uzavřená dne 13.06.2017
- Nájemní smlouva ze dne 7. 6. 2017 (pronájem pozemků parc.č. 1554, 1555, 1517/1, 1553, 1552/1)
- Kupní smlouva č. 8/950/17 uzavřená dne 11.08.2017 ma koupí pozemku p.č. 1500/1 o výměře 1688 m2, ostatní plocha/silnice
- Kupní smlouva ze dne 4. 5. 2017 (nákup komunálního traktoru - lhůta dodání, kupní cena, zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele)
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnictví ze dne 18. 4. 2017 (převod části vodovodu, splaškové a dešťové kanalizace do vlastnictví obce)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. sml. 8800082211_1/VB 2221/117/1/H uzavřená dne 17.02.2017 se společností GasNet, s.r.o., Ústí nad Labem, IČ 27295567 (jako oprávněný k pozemkům souvisejících se stavbou č. 8800082211 viz geometrický plán č. 1506-627/2016 ze dne 14.07.2016)

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: BM-014330039789/001 uzavřená dne 13.01.2017 se společností E.ON Distribuce, a.s., České Budějovice, IČ 28085400 (jako oprávněný k pozemku p.č. 1510/3)
- Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená dne 19.10.2017 s Jihomoravským krajem (jako povinný k pozemku p.č. 1491/1)
- Záměr obce Troubsko č. 2/2017 darovat pozemek p.č. 450/1, zastavěná plocha a nádvoří o výměře 54m², zveřejněno v období 05.05.-22.05.2017
- Záměr pronájmu pozemků parc.č. 1554, 1555, 1517/1, 1553, 1552/1
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na koupi komunálního traktoru (výzva k podání nabídky, nabídky 3 dodavatelů, schválení vybraného dodavatele zastupitelstvem obce)
- Informace o přijatých opatření a odstranění nedostatků z dílčího přezkoumání hospodaření obce Troubsko ze dne 20. 12. 2017
- Vnitřní směrnice - o inventarizaci č. 4/2011
- Zápis ze schůze Rady obce Troubsko konané dne 20. 2. 2017, 6. 3. 2017, 24. 4. 2017, 31. 5. 2017, 26. 6. 2017, 2. 8. 2017, 4. 9. 2017, 2. 10. 2017, 16. 10. 2017, 13. 11. 2017, 27. 11. 2017, 11. 12. 2017
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Troubsko konaného dne 11. 10. 2017 a 11. 12. 2017
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Troubsko konaného dne 17. 6. 2015 (pravomoc rady k provádění rozpočtových opatření), 7. 12. 2016 (rozpočet 2017), 25. 1. 2017, 5. 4. 2017, 3. 5. 2017, 28. 6. 2017, 21. 9. 2017
- Rozpočet fondu rozvoje bydlení na rok 2017
- Rozpočet sociálního fondu na rok 2017