

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

SpZn.: S - JMK 90387/2016 OKP
Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 městyse TROSKOTOVICE, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 15. prosince 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 18. května 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: Úřad městyse Troskotovice
Troskotovice 18, 671 78 Jiřice u Miroslavi

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Pavla Mašková**

Kontrolor: Ing. Eliška Krýsová
Ing. Marek Kupka

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 byli přítomni:

Ing. Ivan Materna, MBA - starosta
Hana Řezáčová - 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 11. října 2016, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů předem 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:

- *Při kontrole inventurních soupisů k 31. 12. 2015 bylo zjištěno, že např. účet 028 - Drobný dlouhodobý majetek vykazuje zůstatek 792.154,50 Kč, na inventurním soupisu uvedeno 1.439.147,56 Kč. Dále účet 021 - Stavby má zůstatek 86.363.682,16 Kč, na inventurním soupisu uvedeno 78.310.383,56 Kč. K účtům oprávek dlouhodobého majetku (účty 07x, 08x) nebyly vyhotoveny inventurní soupisy. Účetní jednotka při zjišťování skutečného stavu inventarizačních položek a jejich částí a ověřování tohoto stavu se stavem v účetnictví nepostupovala v souladu s § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví tak, aby zjistila skutečný stav majetku a závazků, porovnála jej s účetním stavem a proúčtovala příslušné inventarizační rozdíly. Inventarizační rozdíly zjištěné při inventuře za rok 2015 byly zaúčtovány dne 1. 6. 2016 doklady č. 16-299-00172 - 16-299-00174. V rámci konečného přezkoumání byla provedena kontrola inventarizace za rok 2016 a bylo zjištěno, že je již dodržován § 30 zákona č. 563/1991 Sb. Napraveno.*
- *K 30. 9. 2015 bylo provedeno celkem 5 rozpočtových opatření. Na rozpočtovém opatření č. 1 a 2 bylo uvedeno, že toto rozpočtové opatření provedl starosta městyse dne 10. 4., resp. 4. 5. 2015. Bylo však zjištěno, že pravomoc provádět rozpočtová opatření starostou byla schválena na zasedání zastupitelstva městyse až dne 15. 5. 2015. Starosta městyse tak k provedení rozpočtového opatření č. 1 a 2 neměl stanovenou pravomoc ve smyslu ust. § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že do září 2016 bylo provedeno rozpočtové opatření č. 1 - 7. Pravomoc provádět rozpočtová opatření starostou městyse, která byla schválena dne 15. 5. 2015, je tak již dodržována. Napraveno.*

- Dne 19. 11. 2015 byla uzavřena Smlouva o dílo na akci "Troskotovice - veřejné osvětlení". Celková cena díla bez DPH byla ujednána na 523.240,- Kč. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že uvedená smlouva zde zveřejněna není. Nebylo dodrženo ustanovení § 147a zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, kde je stanovena povinnost zadavatele zveřejnit smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhne 500.000,- Kč, včetně všech změn a dodatků, a to do 15 dnů ode dne uzavření smlouvy. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 1. 6. 2016. Obec přijala opatření k nápravě zjištěného nedostatku, že bude důsledně kontrolovat zveřejňování smluv na 500 000,- Kč bez DPH na profilu zadavatele. Kontrola plnění přijatého opatření byla provedena u Smlouvy o dílo ze dne 27. 6. 2016, která byla ve stejný den také zveřejněna na profilu zadavatele. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření městyse Troskotovice 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 0,79 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 15,77 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 6,52 %

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 mimo jiné 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.*

Troskotovice, dne 18. května 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

Ing. Marek Kupka

.....
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.

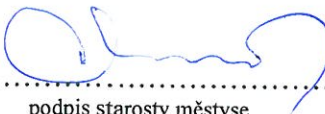
Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 18. května 2017. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Ivan Materna, MBA

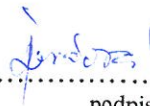
.....
starosta městyse



.....
podpis starosty městyse

Hana Řezáčová

.....
účetní



.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2016
- Přehled uzavřených rozpočtových změn za rok 2016
- Rozpočtové opatření č. 1 - 7
- Rozpočtové opatření č. 8 - 10
- Rozpočtový výhled na roky 2016 - 2017
- Závěrečný účet městyse Troskotovice za rok 2015
- Plán inventur na rok 2016
- Inventurní soupisy inventarizačních položek
- Inventarizační zpráva rok 2016
- Odměny členů zastupitelstva za měsíc leden - září 2016
- Odměny členů zastupitelstva za měsíc říjen - prosinec
- Doklady k přezkoumaným písemnostem
- Dohoda o provedení práce ze dne 4. 1. 2016 (účetní)
- Dohoda o provedení práce ze dne 29. 7. 2016 (vyčištění límců ke krojům)
- Pracovní smlouva ze dne 2. 5. 2016, Popis práce a platový výměr zaměstnance ze dne 2. 5. 2016 (účetní)
- Dohoda o odpovědnosti ze dne 2. 5. 2016
- Dotační program městyse Troskotovice spolkům a organizacím na rok 2016 ze dne 4. 1. 2016
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu městyse Troskotovice, č.: DOT 0804/2016 ze dne 14. 4. 2016 (SDH)
- Finanční vypořádání dotací ze dne 6. 2. 2017
- Vyúčtování dotace na volby do zastupitelstev krajů
- Žádost o poskytnutí Účelové neinvestiční dotace pro jednotku SDH Troskotovice ze dne 1. 7. 2016
- Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace (výstroj a výzbroj)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 036504/16/OKH ze dne 12. 7. 2016 (pořízení výstroje a výzbroje pro jednotku SDH)
- Nájemní smlouva ze dne 1. 4. 2016 (nájem části pozemku p.č. 368/1)
- Záměr nájmu nemovitých věcí ve vlastnictví obce ze dne 7. 3. 2016
- Smlouva o nájmu bytu ze dne 6. 5. 2016 (byt č. 6)
- Smlouva o pachtu zemědělského pozemku ze dne 4. 1. 2016
- Záměr pachtu nemovitých věcí ze dne 27. 11. 2015
- Smlouva o dílo ze dne 27. 6. 2016 (na akci: Výměna střešní krytiny na objektu MŠ a ZŠ)
- Kupní smlouva ze dne 15. 8. 2016 (prodej pozemku p.č. 365/143)
- Záměr prodeje nemovitých věcí ve vlastnictví obce ze dne 28. 4. 2016
- Kupní smlouva ze dne 20. 7. 2016 (prodej pozemků p.č. 173/6, 173/9, 173/10, 173/11, 173/2 a RD č.p. 62)
- Záměr prodeje nemovitých věcí ve vlastnictví obce ze dne 3. 3. 2016
- Směnná smlouva ze dne 1. 4. 2016 (směna pozemku p.č. 238/30)
- Záměr směny nemovitých věcí ve vlastnictví obce ze dne 30. 10. 2015
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: ZN-014330027671/001 ze dne 21. 1. 2016 (pozemky p.č. GP 368, 2587)
- Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Výměna střešní krytiny na objektu ZŠ a MŠ" - výzva mailem ze dne 5. 5. 2016, cenové nabídky firem, závěrečná zpráva ze dne 28. 6. 2016
- Nápravná opatření ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 ze dne 30. 6. 2016
- Protokol o kontrole č. 1293/16/773 ze dne 29. 8. 2016 (Okresní správa sociálního zabezpečení)
- Protokol o kontrole ze dne 12. 10. 2016 (Česká inspekce životního prostředí)
- Oznámení o provedení kontroly ze dne 6. 6. 2016, Protokol z kontroly hospodaření ze dne 15. 6. 2016 (Základní škola a Mateřská škola)
- Zápis o průběhu zasedání Zastupitelstva městyse Troskotovice konaného dne 29. 12. 2015 (rozpočet na rok 2016)
- Zápis o průběhu zasedání Zastupitelstva městyse Troskotovice za období leden - září 2016
- Zápis 2016/1 ze zasedání Kontrolního výboru ze dne 19. 1. 2016
- Zápis 2016/1 z jednání Finančního výboru ze dne 3. 3. 2016
- Zápis o průběhu zasedání Zastupitelstva městyse Troskotovice ze dne 20. 10. 2016
- Zápis o průběhu zasedání Zastupitelstva městyse Troskotovice ze dne 19. 12. 2016
- Zápis č. 2016/4 z jednání Finančního výboru ze dne 14. 10. 2016