

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

SpZn.: S - JMK 51080/2016 OKP
Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce KURDĚJOV, okres Břeclav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 27. září 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 2. 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 Kurdějov
Kurdějov 1, 693 01 Hustopeče

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jaroslava Kubešová**

Kontrolor:

Ing. Ilona Plachá
Ing. Renata Halámková

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:

Jaroslav Matýšek - starosta
Květa Vítečková - 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. července 2016, 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Inventurní soupisy účtů 112, 311, 314, 341, 346, 388, 389, 905, 934 a 955 byly doloženy pouze účetními doklady a opisem hlavní knihy, ze kterých nebylo možné jednotlivé zůstatky jednoznačně identifikovat. Nebylo postupováno v souladu s **§ 30 odst. 7, písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**, kde je uvedeno, že inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat skutečnosti, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky též jednoznačně určit.
- Obec k datu 31. 12. 2016 vykazuje na účtu 194 - Opravné položky k odběratelům zůstatek ve výši 4 301,40 Kč. Kontrolou inventarizace provedené ke dni 31. 12. 2016 bylo zjištěno, že inventurní soupis k tomuto účtu nebyl vyhotoven. Při inventarizaci za rok 2016 **nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**, kde je uvedeno, že účetní jednotky zjišťují při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávají je v inventurních soupisech.

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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Na zasedání zastupitelstva obce konaného dne 25. 3. 2015 bylo zastupitelstvo informováno o připravované opravě vozovky u hřiště. Byly osloveny tři firmy a starosta doporučil ZO schválit uzavření smlouvy o dílo s firmou, která navrhla nejnižší cenu. Zastupitelstvo pověřilo starostu k podpisu smlouvy o dílo. Dne 20. 5. 2015 byla podepsána smlouva o dílo č.052/LBAA-003/2015 s firmou STRABAG a.s., kde celková cena díla činí 519 813,- Kč bez DPH. Uvedená smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele 7. 9. 2015. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 147a zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, kde je stanoveno, že Veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků a to do 15 dnů od uzavření. **Bylo přijato systémové opatření k neopakování se nedostatků. Ověřeno na profilu zadavatele, nově schválená smlouva o dílo ze dne 12. 10. 2015 vyvěšena dne 30. 10. 2015. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kurdějov za rok 2016

byly zjištěny chyby a nedostatky

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.
- Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

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 2,25 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,39 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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.

Kurdějov, dne 2. března 2017

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

Jaroslava Kubešová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Ilona Plachá

.....
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.

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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokuta do výše 50.000 Kč.

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 2. března 2017. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Jaroslav Matýšek

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Květa Vítečková

.....
účetní


.....
podpis účetní

OBEC KURDĚJOV
Kurdějov 1
693 01 Hustopeče
IČ: 65 26 99 51

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2016
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2016
- Rozpočtová opatření č. 1/2016 až 5/2016, č. 6/2016 až 8/2016, Evidence rozpočtových opatření za sledované období
- Rozpočtový výhled na období 2015 - 2019
- Schválený rozpočet na rok 2016
- Závěrečný účet za rok 2015
- Bankovní výpis u ČS a.s. č. 2 ze dne 12. 1. 2016, č. 38 ze dne 31. 8. 2016, bankovní výpis č. 16 ze dne 31. 8. 2016
- Výpis z bankovního účtu ČS č. 55 ze dne 12. 12. 2016
- Zpráva o výsledku inventarizace majetku podle stavu k 31. 12. 2016, Plán inventur na rok 2016 ze dne 22. 11. 2016, Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2016
- Mzdové listy zaměstnanců obce s os. č. 2, 4, 5, 8, 7, 9 za období 1 - 8/2016
- Odměna člena zastupitelstva s osobním číslem 3 včetně mzdového listu za období srpen až prosinec 2016
- Odměňování členů zastupitelstva s os. č. 3
- Výdajové pokladní doklady za období prosinec 2016
- Pokladní kniha za duben 2016 č. 16-701-00195 až 16-401-00239
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Platový výměr zaměstnance s osobním číslem 2
- Veřejnoprávní smlouva na poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 15. 2. 2016, Veřejnoprávní smlouva na poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 26. 4. 2016
- Nájemní smlouva na pronájem pozemků ze dne 19. 12. 2015, Nájemní smlouva na pronájem nebytových prostor ze dne 2. 9. 2016
- Nájemní smlouva ze dne 1. 11. 2016
- Záměr pronájmu ze dne 23. 5. 2016
- Smlouva o dílo č. 14/2015 ze dne 12. 10. 2015, Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 14/2015 ze dne 27. 5. 2016
- Kupní smlouva na prodej pozemků z 23. 5. 2016, Dodatek č. 1 ke kupní smlouvě z 23. 5. 2016
- Kupní smlouva na prodej pozemků z 4. 5. 2016
- Kupní smlouva ze dne 12. 12. 2016
- Záměr prodeje pozemků ze dne 7. 11. 2016
- Směnná smlouva ze dne 15. 7. 2016
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330036687 ze dne 30. 3. 2016
- Záměr na směnu pozemků ze dne 23. 5. 2016, Záměr na prodej pozemků ze dne 22. 2. 2016, Záměr na prodej pozemků z 2. 6. 2016
- Zápis z VII. zasedání zastupitelstva obce ze dne 9. 12. 2015, Zápis z VIII. zasedání zastupitelstva obce ze dne 9. 3. 2016, Zápis z IX. zasedání zastupitelstva obce ze dne 8. 6. 2016, Zápis z X. zasedání zastupitelstva obce ze dne 31. 8. 2016, Zápis z XI. zasedání zastupitelstva obce ze dne 23. 11. 2016, Zápis z XII. zasedání zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2016