

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

SpZn.: S - JMK 79051/2016 OKP

Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce HRUŠKY, okres Břeclav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 5. září až 6. září 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 27. února až 28. února 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 Hrušky
U Zbrojnice 100, 691 56 Hrušky

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Ilona Plachá**

Kontrolor:

Jaroslava Kubešová
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 byly přítomny:

Bc. Jana Filipovičová - starostka
Jana Chlubnová - 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

- Kontrolou inventarizace za rok 2016 bylo zjištěno, že některé inventurní soupisy nebyly doloženy tak, aby bylo možno jednoznačně určit zjištěný majetek a závazky, např. účty 192, 401, 403. **Nebylo dodrženo ustanovení § 30 odst. 7 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.**

- Účetním dokladem č. 16-801-01220 ze dne 21. 12. 2016 bylo účtováno o nákupu pozemků p. č. 113, 114, 115 v částce 1.069.094,04 Kč souvztažným zápisem na stranu MD účtu 554 - Prodané pozemky, D účtu 231 (položka 6130). Majetek byl zařazen dokladem č. 16-060-00027 ze dne 21. 12. 2016 souvztažným zápisem na stranu MD 031 - Pozemky, D účtu 401 - Jmění účetní jednotky. Správně měl být použit účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. **Nebyla dodržena obsahová náplň položky „A.II.8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek“ výkazu Rozvaha, v souladu s ustanovením § 14 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky,** kde je stanoveno, že účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek obsahuje pořizovaný dlouhodobý hmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání.
Stejný nedostatek se vyskytoval i u nákupu pozemku dle kupní smlouvy č. 3/2016 ze dne 18. 7. 2016 viz dílčí přezkoumání.

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:

- *Obec Hrušky na základě schválení rady obce č. 27 konané dne 9. 2. 2016 uzavřela dne 24. 2. 2016 darovací smlouvu s Českým svazem včelařů. Podle podmínek uvedených ve smlouvě v č. I. bod 4. má příjemce povinnost předložit poskytovateli nejpozději do 31. 1. 2017 finanční vyúčtování čerpání finančního daru. Poskytnutý finanční dar byl vyplacen z pokladny dokladem č. 16-701-00148 dne 24. 2. 2016 a zaúčtován přímo do nákladů na účet MD 543 - Dary a jiná bezúplatná předání. Tento doklad byl dne 1. 7. 2016 opraven následujícím zápisem MD minus 543 - Dary a jiná bezúplatná předání a MD 572 - Náklady na transfery. Při účtování o poskytnutí finančního daru s vyúčtováním nebylo postupováno podle Českého účetního standardu č. 703 - Transfery, bod 5.2.1, vyplývá-li ze smlouvy mezi poskytovatelem transferu a jeho příjemcem povinnost vypořádání, účtuje poskytovatel o poskytnutí zálohy podle bodu 3.4. na stranu MÁ DÁTI účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, a to se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24. **Zjištěný nedostatek opraven účetním dokladem č. 16-005-00080 ze dne 31. 12. 2016. V budoucnu bude účetní jednotka účtovat o poskytnutých darech a transferech v souladu s ČÚS č. 703. Napraveno.***
- *Na základě kupní smlouvy uzavřené dne 4. 4. 2016 obec prodala Jednotě, spotřební družstvo v Mikulově parcelu č. 702/7 o výměře 198 m². Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 12. 4. 2016, zápis do katastru nemovitostí byl proveden dne 3. 5. 2016. Změna majitele pozemku byla ověřena na katastru nemovitostí. Ke dni dílčího přezkoumání hospodaření obce, respektive k 31. 7. 2016, nebyl prodaný pozemek vyřazen z majetku obce. Nebylo postupováno v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je stanoveno, že účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv. Stejný nedostatek se vyskytoval i prodaných pozemků na základě Kupní smlouvy a smlouvy o zřízení předkupního práva jako práva věcného č. 1/2016, kdy právní účinky vkladu nastaly dne 22. 2. 2016 a zápis do katastru nemovitostí byl proveden 15. 3. 2016, u Kupní smlouvy a smlouvy o zřízení předkupního práva jako práva věcného č. 2/2016 ze dne 1. 3. 2016, kdy právní účinky vkladu nastaly dne 22. 3. 2016 a zápis do katastru nemovitostí byl proveden 22. 3. 2016 a dále u kupní smlouvy č. 3/2016 ze dne 18. 7. 2016 na nákup pozemků. Z uvedeného je zřejmé, že obec v průběhu I. pololetí neúčtovala o úbytku a přírůstku pozemků. **Zjištěné nedostatky týkající se vyřazení prodaných pozemků byly opraveny účetními doklady č. 16-060-00014, 16-060-00015, 16-060-00016 všechny ze dne 30. 9. 2016. V budoucnu bude účetní jednotka účtovat o úbytku a přírůstku pozemků již při vkladu do katastru nemovitostí.***

Zařazení nakoupeného pozemku dle kupní smlouvy č. 3/2016 ze dne 18. 7. 2016 bylo provedeno dokladem 16-060-00012 ze dne 30. 9. 2016 a to chybným souvztažným zápisem na MD 031 - Pozemky a D 401 - Jmění účetní jednotky. Napraveno.

- Kontrolou rozvahy sestavené k 30. 6. 2016 bylo zjištěno, že na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, sloupec 1 BRUTTO je veden zůstatek ve výši 39 717,- Kč, na účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky není veden žádný zůstatek.
- Ve sloupci 2 KOREKCE jsou k těmto pohledávkám vedeny opravné položky a to u účtu 315 ve výši 111 790,- Kč a u účtu 377 ve výši 30,60 Kč. Z uvedeného vyplývá, že k datu sestavení rozvahy nebyly opravné položky k uhrazeným pohledávkám po splatnosti zrušeny, čímž byly opravné položky vyšší, než hodnota samotné pohledávky. Nebylo postupováno v souladu s § 65 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, který stanoví, že výše opravné položky nesmí přesáhnout výši ocenění majetku upravenou o výši oprávek k tomuto majetku, k němuž je opravná položka tvořena. **Zjištěný nedostatek opraven účetními doklady č. 16-060-00021 ze dne 31. 10. 2016, č. 16-005-00091 ze dne 31. 12. 2016. V budoucnu bude účetní jednotka účtovat o opravných položkách již při úhradě pohledávky. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hrušky za rok 2016

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků. (neprůkazné)
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek". (neprůkazné)

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 0,45 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,36 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *V rámci přezkoumání hospodaření obce byla předložena rovněž inventarizace příspěvkové organizace Mateřská škola Hrušky a Správa majetku obce Hrušky. Upozorňujeme obec, jako zřizovatele, že jmenované příspěvkové organizace neprovádí inventarizaci majetku a závazků v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Nebyly podloženy inventurní soupisy např. účtů 311, 314, 321, 389 u MŠ a účtu 082 u Správy majetku. Zpracované inventurní soupisy neobsahují veškeré náležitosti, např. datum zahájení, ukončení, způsob zjišťování skutečných stavů.*
- *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.*

Hrušky, dne 28. února 2017

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

Ing. Ilona Plachá

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Renata Halámková

.....
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 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 převzala starostka obce Hrušky. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

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

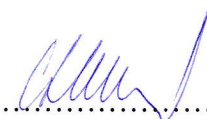
Bc. Jana Filipovičová

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

Jana Chlubnová

.....
účetní


.....
podpis účetní

OBEC HRUŠKY
Úřadnice čp. 110 041 561 Hrušky
IČ: 00283146, DIČ: CZ00283146

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2016, schválený rozpočet na rok 2016
- Rozpočtová opatření č. 1 až 5 za rok 2016, Evidence rozpočtových opatření
- Rozpočtový výhled na roky 2016 až 2018
- Závěrečný účet obce za rok 2015
- Bankovní výpisy u KB č. 28 ze dne 12. 2. 2016, č. 42 ze dne 11. 3. 2016, č. 85 ze dne 25. 5. 2016
- Výpis z bankovního účtu ČNB č. 10 ze dne 27. 5. 2016, Výpis z bankovního účtu KB č. 100 ze dne 22. 6. 2016
- Bankovní výpis ČNB Dotace č. 27 ze dne 31. 12. 2016, Bankovní výpis KB č. 209 ze dne 31. 12. 2016, Bankovní výpis ČS č. 99 ze dne 31. 12. 2016
- Daňový doklad SP0321600331 k nákupu čelního nakladače John Deere ze dne 30. 3. 2016 (UD 16-060-00004)
- Inventurní soupis majetku a závazků ke dni 31. 12. 2016,
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2017,
- Plán inventur ze dne 6. 12. 2016
- Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2016 příspěvkové organizace Mateřská škola Hrušky,
- Inventarizační zpráva ze dne 23. 1. 2017 příspěvkové organizace Mateřská škola Hrušky,
- Plán inventur ze dne 28. 11. 2016 příspěvkové organizace Mateřská škola Hrušky
- Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2016 příspěvkové organizace Správa majetku,
- Inventarizační zpráva ze dne 27. 1. 2017 příspěvkové organizace Správa majetku Hrušky,
- Plán inventur ze dne 1. 12. 2016 příspěvkové organizace Správa majetku Hrušky
- Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2016 příspěvkové organizace Základní škola Hrušky,
- Inventarizační zpráva ze dne 24. 1. 2017 příspěvkové organizace Základní škola Hrušky,
- Plán inventur ze dne 1. 12. 2016 příspěvkové organizace Základní škola Hrušky
- Mzdové listy zastupitelů s osobními čísly 3 a 17 za období leden až červenec 2016,
- Mzdové listy zastupitelů s osobními čísly 3, 17, 10 za období srpen až prosinec 2016
- Výdajové pokladní doklady za období červenec 2016
- Výdajové pokladní doklady za prosinec 2016
- Darovací smlouva ze dne 16. 8. 2016
- Darovací smlouva ze dne 2. 3. 2016 (Svaz tělesně postižených), Darovací smlouva ze dne 24. 2. 2016 (Český svaz včelařů)
- Platový výměr zaměstnance s osobním číslem 2
- Smlouva č. DP01/2016 o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Hrušky na rok 2016 ze dne 30. 5. 2016
- Rozhodnutí č. j. 384/MK-S 4266/2016 OULK o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu ČR na rok 2016 ze dne 30. 3. 2016
- Smlouva č. 887/2016 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu SFDI na rok 2016 ze dne 31. 8. 2016
- Smlouva o nájmu pozemku k nepodnikatelskému užívání ze dne 9. 5. 2016
- Dodatek č. 1 ze dne 8. 4. 2016 k nájmní smlouvě ze dne 1. 10. 2013
- Smlouva o dílo ze dne 18. 7. 2016 (Stavba a údržba silnic s.r.o. - "Bezbariérové chodníky Hrušky II. etapa"), Dodatek č. 1 smlouvy o dílo ze dne 18. 7. 2016 uzavřen 9. 8. 2016
- Kupní smlouva a smlouva o zřízení předkupního práva jako práva věcného č. 2/2016 ze dne 1. 3. 2016, Kupní smlouva a smlouva o zřízení předkupního práva jako práva věcného č. 1/2016 ze dne 8. 2. 2016,
- Kupní smlouva č. 3/2016 ze dne 18. 7. 2016 na nákup pozemků
- Kupní smlouva ze dne 4. 4. 2016 na prodej pozemku, Kupní smlouva a smlouva o zřízení předkupního práva jako práva věcného č. 2/2016 ze dne 1. 6. 2016, Kupní smlouva a smlouva o zřízení předkupního práva jako práva věcného č. 1/2016 ze dne 8. 2. 2016
- Kupní smlouva ze dne 19. 12. 2016
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330037968/001 ze dne 2. 5. 2016, Sm479-000-00 ze dne 18. 2. 2016
- Záměr prodeje pozemků ze dne 4. 7. 2014, Smlouva o smlouvě budoucí kupní ze dne 9. 10. 2014
- Záměr pronájmu pozemku ze dne 7. 4. 2016, Záměr pronájmu pozemků ze dne 9. 3. 2016
- Výzva k podání nabídek na akci "Bezbariérové chodníky Hrušky - II. etapa" ze dne 8. 6. 2016, Zadávací dokumentace ze dne 8. 6. 2016, Protokol o otevírání obálek ze dne 24. 6. 2016, Protokol o jednání hodnotící komise 24. 6. 2016, Oznamení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 12. 7. 2016
- Zápis z jednání rady obce č. 26 až 35 v roce 2016, č. 36 až 44 v roce 2016
- Zápis zastupitelstva obce Hrušky č. 8 z roku 2015 a č. 9 až č. 14 v roce 2016