



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

SpZn.: S - JMK 100685/2016 OKP
Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce STRACHOTÍN, okres Břeclav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 28. – 29. 11. 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 9. – 10. 5. 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 Strachotín
Osvobození 87, 692 01 Strachotín

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jaroslava Kubešová**

Kontrolor:

Ing. Ilona Plachá
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:

Ing. Helena Gutmanová - starostka
Jana Krejčí - 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 10. října 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

- K inventurnímu soupisu účtu 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí obec doložila sestavu Stav opravěk k 31. 12. 2016 z majetkového programu, kde stav opravěk ve výši 820 965,- odpovídá stavu opravěk v účetnictví vedených na účtu 082. Kontrolou bylo zjištěno, že uvedená sestava vychází z odpisovaného majetku ve výši 2 066 020,25, což neodpovídá majetku vedenému na účtu 022 v hodnotě 2 153 726,25 Kč, rozdíl 87 706,- Kč. Dle karty majetku inv. č. 1034 se jedná o ukazatel rychlosti pořízený dne 15. 3. 2012 a zařazený na účet 022. V uvedené kartě nebyl označen způsob odpisování, odpisová skupina, ani doba použitelnosti, proto tento majetek nebyl celou dobu odpisován. Nebylo postupováno v souladu s **§ 33a odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**, kde je stanoveno, že se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje.
- Kontrolou inventarizace, provedené k 31. 12. 2016, bylo zjištěno, že **územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví**. Např. inventurní soupis účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku byl doložen Opisem účetních dat účtu 403 za rok 2016, kde konečný zůstatek účtu vykazoval hodnotu 8 375 056,44 Kč. Dle sestavy Stav časového rozlišení transferů k 31. 12. 2016 z majetkového programu, činil zůstatek nerozpuštěných transferů celkem 11 515 882,04 Kč. Např. na základě smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 036832/16/OKŘ ze dne 8. 8. 2016 byla poskytnuta investiční dotace na rozšíření požární zbrojnice, která byla dokladem č. 800057 zaúčtována na stranu MD dohadný účet 388 - Dohadné účty aktivní, stranu D účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, nikoli na účet 403. **Nebylo postupováno v souladu s § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**. Účetní jednotky inventarizací zjišťují

skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených 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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Při kontrole inventarizace účtu 081 - Oprávky ke stavbám bylo zjištěno, že obec si k tomuto účtu zvolila devět analytik, které neodpovídají analytickému členění účtu 021 - Stavby (8 analytik). Např. účet 081 00 vykazuje k 31. 12. 2016 kladný zůstatek ve výši 64 863,- Kč, což nelze považovat za průkazné v souladu s **§ 33a odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**. Celkový stav účtu 081 ve výši 11 616 024,- Kč odpovídal sestavě stavu oprávek k 31. 12. 2016 z majetkového programu.

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Účetními doklady č. 250, 257, 385, 816 a 33038, 33039, 33041, 33042 byly na základě výzvy od DSO ČOV Strachotín Popice uhrazeny příspěvky na provoz DSO Strachotín Popice a to souvztažným zápisem na stranu MD účtu 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím a stranu D účtu 231, § 2321, pol. 6349 (celkem 1 169 922,12 Kč). Předpis těchto příspěvků byl zaúčtován ú. d. č. 70009 dne 11. 6. 2016 ve výši 800 000,- Kč a dokladem č. 800053 dne 31. 12. 2016 ve výši 399 922,12 Kč bez jakéhokoli doložení. Z uvedeného je zřejmé, že předpis příspěvku nebyl proveden před platbou, ale až v rámci inventarizace, a to tak, aby zůstatek účtu 349 odpovídal neuhrazené částce. Dále např. předpis příspěvku na provoz PO MŠ ve výši 250 000,- Kč byl proveden dokladem č. 700017 dne 29. 11. 2016, příspěvek ve výši 200 000,- Kč byl PO zaslán dne 16. 12. 2016 (doklad č. 330037). Rozpočtovým opatřením č. 7/2016 schváleným v ZO dne 15. 12. 2016 byl snížen příspěvek na provoz PO o 50 000,- Kč, oprava předpisu - snížení dle rozpočtového opatření - nebyla v účetnictví provedena. Tento postup nelze považovat za průkazný ve smyslu **§ 33a odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**, kde je stanoveno, že se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje.

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 inventarizace za rok 2015 bylo zjištěno, že obec vede na účtu 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek mimo jiné i architektonicko urbanistickou studii části ulice Sklepní, kterou zařadila dne 4. 12. 2013. K tomuto nehmotnému majetku nebyly*

za rok 2014 ani za rok 2015 vytvořeny oprávký, tzn. účetní jednotka majetek neodepisovala. Tímto způsobem nebyla dodržena obecná pravidla pro odpisování v souladu s bodem 4. Českého účetního standardu č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku. **Účetním dokladem č. 800008 dne 23. 6. 2016 byly doúčtovány odpisy k inventárnímu č. 1070 a to za rok 2014, 2015 a I. Q. 2016. Napraveno.**

- Účetním dokladem č. 491 ze dne 28. 5. 2015 byla na základě cestovního příkazu při výpočtu cestovních náhrad vyplacena sazba za benzín 95 oktanů 35,70 Kč. Nebylo postupováno podle Vyhlášky č. 328/2014 Sb. o změně sazby základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stravného a o stanovení průměrné ceny pohonných hmot pro účely poskytování cestovních náhrad, neboť v § 4 uvedené vyhlášky s platností od 1. 1. 2015 je stanovena sazba 35,90 Kč. **Kontrolou cestovního příkazu pracovníka obecního úřadu dle účetního dokladu č. 915 ze dne 22. 12. 2015 bylo zjištěno, že při výpočtu cestovních náhrad byla vyplacena za benzín 95 oktanů opět chybná sazba 35,70 Kč. Kontrolou cestovního příkazu pracovníka obecního úřadu dle účetního dokladu č. 764 bylo zjištěno, že při výpočtu cestovních náhrad byla vyplacena celková částka o 15,- Kč za použití vozíku. Dle sdělení pracovníka se jednalo o chybný výpočet, vozík použit nebyl. Chybně vypočítaná náhrada ve výši 15,- Kč byla vrácena do poklady dokladem č. 855 dne 30. 11. 2016. Správnost výpočtu cestovních náhrad bylo ověřeno u výdajového pokladního dokladu č. 857 ze dne 30. 11. 2016. Napraveno.**
- Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva pro místní rozvoj ze dne 21. 12. 2015 byla dne 16. 12. 2015 přijata dotace ve výši 900 000,- Kč (účetní doklad č. 330040) na akci Obnova obecního majetku po živelních pohromách v roce 2014 - oprava kanalizace ul. Příční. Obdržená záloha byla zaúčtována na stranu DAL účtu 374 - Přijaté zálohy na transfery. Podle podmínek uvedených v Rozhodnutí je účastník programu povinen předložit ministerstvu vyúčtování do 30. 6. 2016. Do konce roku 2015 byly uskutečněny uznatelné výdaje na tento projekt. K rozvahovému dni nebyla vyčerpaná dotace zaúčtována jako investiční transfer na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Při účtování o dotaci nebyl dodržen postup stanovený Českým účetním standardem č. 703 - transfery, bod 5.3.4, kde je mj. stanoveno, že investiční dotace, která je poskytnuta formou zálohy, je nejpozději k rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání, zaúčtována příjemcem na stranu MÁ DÁTÍ účtu 388 - Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu 403. Stejně chybně bylo postupováno u Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva pro místní rozvoj ze dne 21. 12. 2015 částka 711 000,- Kč na akci Obnova obecního majetku po živelních pohromách v roce 2014 - budova obecního úřadu výrazné poruchy v nosném zdivu, u Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva pro místní rozvoj ze dne 21. 12. 2015 částka 593 855,- Kč na akci Obnova obecního majetku po živelních pohromách v roce 2014 - oprava cesty "nad sklepy". **Veškeré výše uvedené poskytnuté dotace byly účetním dokladem č. 800009 dne 23. 6. 2016. Napraveno.**
- Účetním dokladem č. 331 ze dne 18. 5. 2015 byla uhrazena faktura za pořízení počítačové sestavy v hodnotě 14 906,- Kč a tiskárny Canon v hodnotě 6 221,- Kč. Toto pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku bylo účtováno na položku 6122 - Stroje, přístroje a zařízení. Nebylo tak dodrženo druhové třídění rozpočtové skladby v souladu s § 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, neboť o výdajích na pořízení drobného dlouhodobého hmotného a bylo chybně účtováno jako o pořízení

investice. Stejný nedostatek se vyskytoval i u úhrady faktury za pořízení knihovního systému Clavius v celkové hodnotě 34 304,- Kč, která byla uhrazena dokladem č. 270 dne 24. 4. 2015 a to na položku 6125 - Výpočetní technika, a faktury za převod systému Lanius na Clavius v hodnotě 2 952,- Kč (uhrazeno dokladem č. 332 dne 18. 5. 2015 a zaúčtováno no položku 6122 - Stroje přístroje a zařízení. **Položky rozpočtové skladby u pořízeného DDHM byly opraveny účetním dokladem č. 800034 ze dne 13. 12. 2015, položka u pořízení knihovního systému Clavius nebyla opravena. Obec přijala systémové opatření, že bude dodržovat rozpočtovou skladbu. Ověřeno např. na pořízení DDHM v roce 2016, souhlasí na položku 5137. Napraveno.**

- Dne 13. 5. 2015 byla uzavřena Smlouva o dílo č. 369/2015 na zhotovení díla - stavby "Strachotín - komunikace Nová a Šakvická - obnova obrusné vrstvy mimo rýhu po kanalizaci." V článku IV. je sjednána smluvní cena ve výši 1.205.992,82 bez DPH. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že uvedená smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 26. 12. 2015. Obec nepostupuje v souladu s ust. § 147a zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, kde je stanovena povinnost veřejného zadavatele uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku, jejíž cena přesáhla 500.000,- Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. Stejný nedostatek se týká i dalších smluv na veřejné zakázky, které byly na profil zadavatele zveřejněny taktéž až 26. 12. 2015, i když k jejich uzavření došlo již v měsíci říjnu. Jedná se o veřejnou zakázku "Strachotín - ul. Příční, dešťová kanalizace" a veřejnou zakázku "Statické zajištění objektu Obecního úřadu Strachotín". **Obec přijala systémové opatření k neopakování se nedostatku. Ověřena na Smlouvě o dílo č. 14/2016 ze dne 25. 5. 2016 na stavební úpravy hasičské zbrojnice, která byla na profil zadavatele zveřejněna dne 6. 6. 2016, tj. do 15 dnů od podepsání. Napraveno.**
- Kontrolou mzdových listů zaměstnanců bylo zjištěno, že s účinností od 1. 11. 2015 nedošlo ke zvýšení platových tarifů pro jednotlivé druhy zaměstnanců na základě novelizace nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě. Obec v listopadu a prosinci 2015 vyplácela zaměstnancům nižší platy o cca 3%. Nebylo postupováno podle § 123 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, kde je stanovena povinnost zaměstnavatele stanovit zaměstnanci příslušný platový tarif dle aktuálního nařízení vlády. **V měsíci květnu 2016 byly vyhotoveny nové platové výměry dle příslušných platových tarifů dle aktuálního nařízení vlády s účinností od 1. 11. 2015 a zaměstnancům doplacen rozdíl ve mzdě od 1. 11. 2015 do 30. 4. 2016 ve výplatním termínu v červnu 2016. Napraveno.**
- Kontrolou inventarizace za rok 2015 bylo zjištěno, že k 31. 12. 2015 nebyly správně tvořeny opravné položky k pohledávkám po splatnosti vedených na účtech 315 a 311. Např. účet 315 vykazuje k 31. 12. 2015 zůstatek pohledávek ve výši 38 222,- Kč, z toho jsou všechny po splatnosti (poplatky za psy 1 900,- Kč, poplatky za odpady 26 322,- Kč, poplatky za správní řízení ve výši 10 000,- Kč). Opravné položky jsou však tvořeny pouze k pohledávkám po splatnosti v hodnotě 16 242,- Kč. Stejný nedostatek se vyskytoval i u pohledávek vedených na účtu 311, kdy nebyly tvořeny opravné položky ke všem pohledávkám po splatnosti. Nebylo postupováno v souladu s § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, kde je uvedeno, že v případě pohledávek se považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky. **Opravné položky**

byly opraveny účetním dokladem č 800002 dne 30. 4. 2016. Bylo přijato systémové opatření k neopakování se tohoto nedostatku. Opravné položky k 31. 12. 2016 byly zaúčtovány účetním dokladem č. 800057 ve správné výši. Ověřeno v rámci inventarizace za rok 2016. Napraveno.

- Dne 13. 5. 2015 byla uzavřena Smlouva o dílo č. 369/2015 na zhotovení díla - stavby "Strachotín - komunikace Nová a Šakvická - obnova obrusné vrstvy mimo rýhu po kanalizaci." Při přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že uvedená smlouva byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 28. 4. 2015 s informací, že zastupitelé obdrželi spolu se smlouvou i další dva nabídkové rozpočty od jiných firem. Kontrolní skupině byly předloženy celkem 3 nabídkové rozpočty. Uvedený postup výběru zhotovitele není v souladu s čl. 4 Vnitřní směrnice č. 10, která dále rozvádí postup obce při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Mimo jiné je zde stanovena povinnost vypracovat výzvu a tuto zveřejnit na webových stránkách obce. Obec Strachotín tak nepostupuje v souladu s ust. § 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, kde je stanovena povinnost zadavatele dodržet zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace. **K uvedenému nedostatku bylo přijato opatření spočívající v dodržování vnitřní směrnice. Při konečném přezkoumání hospodaření byly předloženy 3 zakázky malého rozsahu, u kterých již porušení vnitřní směrnice zjištěno nebylo. Ověřena na zakázce malého rozsahu na úpravy hasičské zbrojnice, kde na profilu zadavatele byla dne 25. 4. 2016 vyvěšena výzva. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Obec Strachotín schválila ve svém rozpočtu na rok 2016 neinvestiční příspěvek na provoz ve výši 250 tis. Kč pro svoji příspěvkovou organizaci Mateřskou školu Strachotín, IČO 70979171. Ke dni dílčího přezkoumání nebyl proveden předpis příspěvku na účet 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím ani obec jako zřizovatel nezaslala svoji příspěvkové organizaci žádnou část příspěvku na provoz. **Předpis příspěvku na provoz PO MŠ ve výši 250 000,- Kč byl proveden dokladem č. 700017 dne 29. 11. 2016, příspěvek ve výši 200 000,- Kč byl PO zaslán dne 16. 12. 2016 (doklad č. 330037). Rozpočtovým opatřením č. 7/2016 schváleným v ZO dne 15. 12. 2016 byl snížen příspěvek na provoz PO o 50 000,- Kč. Napraveno.**
- Na základě rozhodnutí zastupitelstva obce Strachotín ze dne 19. 5. 2016 (zápis č. 07/16) byla schválena Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 150 000,- Kč pro TJ Sokol Strachotín. Tato dotace byla TJ přidělena na základě Žádosti o přidělení příspěvku z rozpočtu obce Strachotín ze dne 15. 12. 2015. Kontrolou náležitostí žádosti bylo zjištěno, že neobsahuje veškeré zákonem stanovené údaje, jako je např. účel, na který žadatel chce dotaci použít, dobu, v níž má být dosaženo účelu a odůvodnění žádosti. Nebylo postupováno podle § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. **Bylo přijato systémové opatření k neopakování se tohoto nedostatku. Do konce roku již nebyl žádný příspěvek poskytnut. Plnění systémového opatření bude ověřeno v roce 2017.**

- Obec Strachotín uzavřela dne 5. 9. 2016 Směnnou smlouvu, na základě které nabývá pozemek p. č. 663/87, pozemek p. č. 663/88 a pozemek p. č. 663/79 za celkovou cenu 19 370,- Kč, a dále převádí pozemek p. č. 663/86 a pozemek p. č. 654/69 za celkovou cenu 18 970,- Kč. Při finančním vyrovnání došlo k záměně finančních částek, kdy obec chybně zaplatila částku 18 970,- Kč a chybně přijala částku 19 370,- Kč (účetní doklad č. 500713). Tímto vznikl rozdíl ve výši 800,- Kč, který je závazkem vůči fyzické osobě. Nebylo postupováno v souladu s § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že podle tohoto zákona se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje. **Obec postupovala správně při vyrovnání finančních částek. Ve smlouvě v čl. IV. došlo k administrativní chybě. Dne 30. 11. 2016 byl uzavřen Dodatek ke směnné smlouvě uzavřené mezi smluvními stranami dne 5. 9. 2016, kde byla opravena cena za převod vlastnického práva podle skutečnosti. Napraveno.**

- Výdajovým pokladním dokladem č. 755 ze dne 26. 9. 2016 bylo vyplaceno celkem 192,- Kč za poštovné. K uvedenému výdajovému pokladnímu dokladu č. 755 byly doloženy 4 ks Podacích lístků České pošty a to 3 x za 48,- Kč a 1 x za 46,- Kč, celkem tedy za 190,- Kč. Z uvedeného vyplývá, že bylo vyplaceno na pokladně o 2,- Kč více, než je doloženo prvotními doklady. Tento postup nelze považovat za průkazný ve smyslu § 33a odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, podle kterého se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů. **Opraveno účetním dokladem č. 854 dne 30. 11. 2016. Částka 2 Kč byla vrácena do pokladny Napraveno.**

- Obec Strachotín uzavřela dne 23. 3. 2016 Nájemní smlouvu na nebytové prostory v 1. patře budovy č. p. 87, nájemce ČOV Strachotín-Popice, IČO 70965323. Tato nájemní smlouva byla schválena na Zastupitelstvu obce Strachotín dne 22. 3. 2016 (usnesení č. 31/16/Z03). Záměr na pronájem nebyl zveřejněn vyvěšením na úřední desce. Došlo k porušení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že záměr obce prodat, směniti nebo darovat nemovitý majetek, pronajmout jej nebo poskytnout jako výpůjčku obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. Záměr může obec též zveřejnit způsobem v místě obvyklým. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní jednání neplatné. Nemovitost se v záměru označí údaji podle zvláštního zákona platného ke dni zveřejnění záměru. **O pronájmu nebytových prostor byl zveřejněn záměr od 30. 11. 2016. Nová smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2016 a podepsána 15. 12. 2016. Napraveno.**

- Obec Strachotín darovala prostřednictvím Darovací smlouvy č. PM O51994/2016-ZSM/G Povodí Moravy, s. p., IČO 70890013, pozemky v celkové účetní hodnotě 585.739,- Kč. O tomto účetním případě účtovala chybně na stranu MD účtu 554 - Prodané pozemky, nikoli na stranu MD účtu 401 - Jmění účetní jednotky (viz doklad č. 800020 ze dne 17. 9. 2016). Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 26 odst. 1 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 jmění účetní jednotky obsahuje zejména bezúplatně převzatý, bezúplatně přešlý nebo předaný dlouhodobý majetek, a přírůstky nebo úbytky dlouhodobého majetku z důvodu změny příslušnosti k hospodaření nebo z důvodu svěřeni majetku do správy nebo bezúplatného

převodu od zřizovatele podle jiných právních předpisů, jestliže se nevykazují na ostatních položkách vlastního kapitálu, a v případě organizačních složek státu přijaté dotace určené na pořízení dlouhodobého majetku podle jiných právních předpisů. **Opraveno dokladem č. 800038 dne 30. 11. 2016. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Strachotín 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 neprůkaznosti vedení účetnictví

- Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.
- Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

byly zjištěny chyby a nedostatky,

které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)

zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.

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 8,91 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,70 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 15,06 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Obec Strachotín vykazuje v Rozvaze k datu 1. 1. 2016 stav finančních prostředků na účtu 231 ve výši 66 527,- Kč, k datu 31. 12. 2016 stav finančních prostředků na účtu 231 ve výši 48 807,67 Kč, na účtu 451 - úvěr na kanalizaci hodnotu 974 556,- Kč, na účtu 452 - půjčka SFŽP na kanalizaci částku 320 589,10 Kč, na účtu 321 - Neuhrazené faktury částku 176 379,- Kč. Obec za rok 2016 poskytla dotace různým spolkům v celkové hodnotě 359 234,- Kč. Kontrolní skupina upozorňuje na to,

že přestože obec má nedostatek finančních prostředků, schválila poskytnutí dotací spolkům. Tím se tak dostává do platební neschopnosti (např. faktura na 36 300,- Kč se splatností 5. 12. 2016, faktura na 6 500,- Kč se splatností 7. 12. 2016 a další, nebyly uhrazeny. Tento způsob hospodaření s finančními prostředky není zcela v souladu s § 38 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, který mimo jiné stanoví, že majetek obce musí být využíván účelně a hospodárně v souladu s jejími zájmy a úkoly vyplývajícími ze zákonem vymezené působnosti.

- Obec uzavřela dne 19. 5. 2016 Smlouvu o poskytnutí finanční podpory z prostředků obce Strachotín s Tělovýchovnou jednotou Sokol Strachotín. Kontrolní skupina upozorňuje na to, že ve smlouvě je jako příjemce uveden chybný název právního subjektu a to Sokol Strachotín, občanské sdružení, nikoli Tělovýchovná jednota Sokol Strachotín. V článku III. písm. e) je uvedeno, že tato smlouva byla schválena zastupitelstvem obce Strachotín dne 16. 6. 2015, což neodpovídá skutečnosti. Smlouva byla na zastupitelstvu obce schválena dne 19. 5. 2016.
- V rámci přezkoumání hospodaření obce byla předložena rovněž inventarizace příspěvkové organizace Mateřská škola Strachotín, IČO 70979171. Upozorňujeme obec, jako zřizovatele, že jeho příspěvková 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. (Plán inventur neobsahoval seznam inventurních soupisů, zpracované inventurní soupisy např. účtů 028, 082, 314, 381 a 389 jsou podloženy pouze opisem obrátů z účetnictví, nejsou podloženy jinou evidencí prokazující skutečnost).
- 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.

Strachotín, dne 10. května 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

Lenka Kosmáková

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 10. května 2017. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

OBEC STRACHOTÍN
693 01 Strachotín, Osvobození 87
tel./fax: 519 415 720
e-mail: strachotin@strachotin.cz

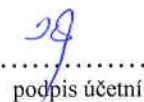
Ing. Helena Gutmanová

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

Jana Krejčí

.....
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
- Rozpočtová opatření č. 1 - 6, Rozpočtová opatření č. 7-8/2016, Evidence rozpočtových opatření
- Rozpočtový výhled na období od 2017 do 2021
- Závěrečný účet za rok 2015
- Bankovní výpis č. 139 ze dne 7. 9. Komerční banky, a. s.
- Evidence pohledávek poplatků za odpady, Evidence pohledávek poplatků za psy
- Plán i provedení inventury pro rok 2016 ze dne 15. 12. 2016, Inventarizační zpráva za rok 2016, Zápis o výsledku inventarizace majetku, pohledávek a závazků - porovnání skutečného stavu se stavem účetním z 23. 2. 2017, Seznam vyřazeného majetku, Přírůstky a úbytky majetku, Inventurní soupisy sestavené k 31. 12. 2016
- Příspěvková organizace Mateřská škola Strachotín, IČO 70979171 - plán inventur na rok 2016, inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2016 a Inventarizační zpráva rok 2016
- Dohody o provedení práce os. č. 0056 - smlouvy a mzdový list za období 1-12/2016
- Mzdové listy všech zastupitelů za období 1-12/2016
- Mzdové listy zastupitelů s osobními čísly 121, 185, 188 za období leden až září 2016
- Výdajové pokladní doklady za období září 2016
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem (dílčí přezkoumání)
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem (konečné přezkoumání)
- Účtový rozvrh na rok 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2016
- Zřizovací listina příspěvkové organizace Mateřská škola Strachotín, IČO 70979171, účinná od 4. 9. 2009
- Darovací smlouva č. PM 051994/2016-ZSM/G ze dne 8. 9. 2016, obdarovaný Povodí Moravy, s. p., IČO 70890013
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 5. 1. 2016 (zpracování kroniky) pracovníka s osobním číslem 2 včetně mzdového listu za únor 2016
- Smlouva o poskytnutí finanční podpory z prostředků obce Strachotín ze dne 19. 5. 2016 (TJ Sokol 150 000 Kč)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 036832/16/OKŘ ze dne 8. 8. 2016, Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 036660/16/OKH ze dne 3. 6. 2016
- Nájemní smlouva ze dne 23. 3. 2016, nájemce DSO ČOV Strachotín-Popice, IČO 70965323
- Smlouva o dílo č. 14/2016 ze dne 25. 5. 2016
- Kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 683/3 a pozemku p. č. 683/4 ze dne 27. 7. 2016
- Směnná smlouva ze dne 5. 9. 2016 - nabytí vlastnického práva k pozemku p. č. 663/87, pozemku p. č. 663/88 a pozemku p. č. 663/79 a převod vlastnického práva k pozemku p. č. 663/86 a pozemku p. č. 654/69
- Záměr na prodej části pozemku p. č. 663/69 a pozemku p. č. 654/69 ze dne 6. 6. 2016
- Záměr na prodej pozemku p. č. 683/4 a pozemku p. č. 683/3 ze dne 6. 6. 2016
- Záměr darovat pozemky p. č. 2795, p. č. 2934, p. č. 2864, p. č. 2863, p. č. 2796, p. č. 2794 a p. č. 2809 ze dne 25. 7. 2016
- Výzva k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební úpravy hasičské zbrojnice ze dne 25. 4. 2016
- Nápravná opatření ke zprávě z konečného přezkoumání hospodaření ze dne 23. 6. 2016
- Směrnice č. 26 k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji ze dne 19. 5. 2016
- Vnitřní směrnice č. 15 - Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků
- Protokol o veřejné správní kontrole příspěvkové organizace Mateřská škola Strachotín, IČO, 70979171, ze dne 2. 5. 2016
- Zápis z jednání zastupitelstva obce Strachotín č. 13/2016, konaného dne 1. 11. 2016
- Zápis z jednání zastupitelstva obce Strachotín č. 14/2016, konaného dne 15. 12. 2016
- Záписы z jednání zastupitelstva obce Strachotín č. 13/15 ze dne 17. 12. 2015, č. 02/16 ze dne 24. 2. 2016, č. 03/16 ze dne 22. 3. 2016, č. 04/16 ze dne 31. 3. 2016, č. 06/16 ze dne 26. 4. 2016, č. 07/16 ze dne 19. 5. 2016, č. 08/16 ze dne 23. 6. 2016, č. 09/16 ze dne 21. 7. 2016, č. 10/16 ze dne 30. 8. 2016, č. 11/16 ze dne 20. 9. 2016, č. 12/16 ze dne 25. 10. 2016
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru ze dne 26. 5. 2016
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru ze dne 3. 10. 2016
- Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 13. 10. 2016