



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

SpZn.: S - JMK 95687/2016 OKP
Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 obce HLUBOKÉ DVORY, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 5. 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: Obecní úřad Hluboké Dvory
Hluboké Dvory 40
679 23 Lomnice u Tišnova

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Veronika Rychlá**

Kontrolor: Eva Sedláčková

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. Vratislav Pokorný - starosta
Drahomír Zeman - 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 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Prostřednictvím kupní smlouvy ze dne 1. 12. 2015 obec prodala pozemek p. č. 262/2. Ve smlouvě je uvedeno, že záměr obce prodat nemovitý majetek byl zveřejněn na úřední desce od 28. 3. 2015 do 13. 4. 2015. Kontrolou bylo zjištěno, že záměr prodeje pozemku nebyl na úřední desce zveřejněn, a to ani v písemné podobě a ani na elektronické úřední desce. Při prodeji pozemku nebylo postupováno v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je uvedeno, že záměr obce prodat, směniti nebo darovati 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 vyjádřiti a předložit své nabídky. Záměr může obec též zveřejnit způsobem v místě obvyklým. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní jednání neplatné. **K tomuto nedostatku obec přijala systémové opatření spočívající v dodržování zákona o obcích tak, aby v budoucnu nedošlo k neplatnému právnímu jednání obce. Plnění systémového opatření bylo ověřeno na předložené Smlouvě o nájmu pozemku uzavřené dne 29. 12. 2016. Předmětem smlouvy byl pronájem části pozemku p.č. 283/1 v k.ú. Hluboké Dvory. Záměr obce pronajmout tuto část pozemku byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňující dálkový přístup od dne 14. 12. 2016 do 29. 12. 2016. Napraveno.***
- *Obec prodala pozemek p. č. 262/4 za kupní cenu 13.250,- Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že prodaný pozemek nebyl přeceněn reálnou hodnotou. Pozemek byl ke dni právních*

účinků vyřazen z účtu 031 - Pozemky v pořizovací ceně 170,66 Kč (účetováno d. č. 15-006-00299). Při účtování o prodeji majetku obec nepostupovala v souladu s § 27 odst. 1 písm. h) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde uvedeno, že reálnou hodnotou se u vybraných účetních jednotek přeceňuje majetek určený k prodeji. **K tomuto nedostatku obec přijala systémové opatření spočívající v dodržování zákona o účetnictví tak, aby v budoucnu při účtování o prodeji majetku obec postupovala v souladu se zákonem o účetnictví. K datu 31. 12. 2016 nebyla uzavřena smlouva, která by byla podmíněna účtováním o reálné hodnotě. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Zastupitelstvo obce Hluboké Dvory na svém zasedání dne 26. 9. 2016, v bodě č. 10, projednalo a následně vzalo na vědomí rozpočtové opatření č. 1/2016 ve výši příjmů a výdajů +222.700,- Kč. Starosta rozpočtové opatření provedl téhož dne. Kontrolou finančního Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad FIN 2-12M za měsíc 09/2016 bylo zjištěno, že uvedené rozpočtové opatření nebylo do výkazu pořízeno. Tímto postupem došlo k porušení ustanovení bodu č. 4 přílohy č. 6 k vyhlášce č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů, rozpočtu územních samosprávných celků, rozpočtu dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, dle kterého rozpočtem po změnách se rozumí údaje schváleného rozpočtu územního samosprávného celku, dobrovolného svazku obcí a regionální rady upraveného o rozpočtová opatření provedená podle § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. **K tomuto nedostatku obec přijala nápravné opatření spočívající v tom, že rozpočtové opatření č. 1/2016 bylo do finančního výkazu FIN 2-12 M pořízeno v měsíci 10/2016. Dále si obec stanovila, že v budoucnu bude postupovat v souladu s výše uvedenou vyhláškou. Plnění systémového opatření bylo také ověřeno na předloženém výkaze FIN 2-12 M za měsíc 12/2016, kdy bylo do tohoto měsíce pořízeno rozpočtové opatření č. 2/2016 ve výši příjmů 658.800,- Kč, výdajů 390.500,- Kč a financování -268.300,- Kč. Uvedené rozpočtové opatření č. 2/2016 bylo zastupitelstvem obce projednáno a následně schváleno dne 29. 12. 2016 v bodě č. 5, usnesením č. 24.5. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hluboké Dvory za rok 2016

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 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 3,61 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,48 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

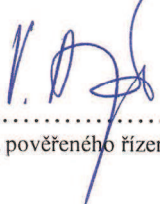
- Kontrolní skupina upozorňuje na nutnost provádět aktualizace vnitřních směrnic v návaznosti na předpisy vyšší právní síly, např. směrnice k odpisovému plánu, dále pak směrnice pro evidenci, účtování a odpisování majetku, operativní evidence atd.
- Kontrolou předložených uzavřených smluvních vztahů bylo zjištěno, že ne ve všech smlouvách byla uvedena doložka stvrzující předchozí zveřejnění, schválení nebo souhlas, a to ve smyslu ustanovení § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy podmiňuje-li zákon platnost právního jednání obce předchozím zveřejněním, schválením nebo souhlasem, opatří se listina osvědčující toto právní jednání doložkou, jíž bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny. Jednalo se např. o uzavřenou Smlouvu o nájmu pozemku ze dne 29. 12. 2016 (předmět smlouvy - pronájem části pozemku p.č. 283/1 v k.ú. Hluboké Dvory).
- 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 přihlédnou k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán.

Hluboké Dvory, dne 18. května 2017

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

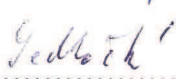
Bc. Veronika Rychlá

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Eva Sedláčková

.....
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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Hluboké Dvory. 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 poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Vratislav Pokorný

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Drahomír Zeman

.....
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
- Evidence rozpočtových opatření za období 01/2016 až 09/2016
- Přehled uzavřených rozpočtových změn za období 01/2016 - 12/2016
- Rozpočtové opatření č. 1/2016
- Rozpočtové opatření č. 2/2016
- Rozpočtový výhled na roky 2014 - 2018
- Schválený rozpočet roku 2016
- Závěrečný účet za rok 2015
- Bankovní výpis ze dne 22. 8. 2016 - KB
- Inventarizace roku 2016 - inventurní soupisy účtů
- Pán inventur za rok 2016 vč. přílohy
- Inventarizační zpráva za rok 2016 vč. přílohy
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce s osobními čísly 00001, 00027, 00025, 00026, 00006 za období 01/2016 - 09/2016
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce s osobními čísly 00001, 00027, 00025, 00026, 00006 za období 01/2016 - 12/2016
- Pokladní doklady za měsíc 12/2016
- Pokladní doklady za září 2016
- Pokladna - stručný opis pokladní dávky č. 012 za měsíc 12/2016
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem (DP)
- Účetní doklady vztahující se k prověřovaným písemnostem (KP)
- Účetní doklady za období září 2016
- Účtový rozvrh pro rok 2016
- Dohoda o provedení práce ze dne 5. 1. 2016 (údržba veřejné zeleně a obecních ploch, prostranství a místních komunikací, sečení trávy a další práce na obecním majetku; zaměstnanec s osobním číslem 00046), Výplatní listina brigád za měsíce 04/2016, 08/2016, 11/2016 zaměstnance s osobním číslem 00046
- Mzdový list - rok 2016 zaměstnance s osobním číslem 00046
- Smlouva č. 036986/16/OŽP o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 9. 11. 2016 - rekonstrukce budovy OÚ
- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 29. 12. 2016 (Junák - český skaut, středisko Mikulov, z.s. jako nájemce, předmět smlouvy - část pozemku p.č. 283/1 v k.ú. Hluboké Dvory)
- Dodatek č.1 ze dne 17. 10. 2016 ke smlouvě č. 10716 ze dne 15. 7. 2016 - dodávka oken
- Dodatek č.1 ze dne 17. 10. 2016 ke smlouvě č. 20716 ze dne 14. 7. 2016 - dodávka dveří
- Smlouva o dílo ze dne 21. 11. 2016 - výmalba obecního úřadu
- Smlouva o dílo č. 10716 ze dne 15. 7. 2016 - dodávka a montáž oken v budově OÚ
- Smlouva o dílo č. 20716 ze dne 14. 7. 2016 - dodávka vchodových dveří do budovy OÚ
- Smlouva o dílo ze dne 7. 11. 2016 - rekonstrukce sociálek a jejich zateplení v budově OÚ
- Oznámení záměru pronájmu části pozemku p.č. 283/1 v k.ú. Hluboké Dvory
- Informace o přijatých opatřeních ze dne 17. 6. 2016 (došlo na KrÚ dne 19. 6. 2016)
- Zápis č. 14 ze zasedání zastupitelstva obce Hluboké Dvory ze dne 28. 12. 2015 (rozpočet obce na rok 2016)
- Zápis č. 15 ze zasedání zastupitelstva obce Hluboké Dvory ze dne 1. 2. 2016
- Zápis č. 16 ze zasedání zastupitelstva obce Hluboké Dvory ze dne 7. 3. 2016
- Zápis č. 17 ze zasedání zastupitelstva obce Hluboké Dvory ze dne 11. 4. 2016
- Zápis č. 18 ze zasedání zastupitelstva obce Hluboké Dvory ze dne 9. 5. 2016
- Zápis č. 19 ze zasedání zastupitelstva obce Hluboké Dvory ze dne 6. 6. 2016
- Zápis č. 20 ze zasedání zastupitelstva obce Hluboké Dvory ze dne 4. 7. 2016
- Zápis č. 21 ze zasedání zastupitelstva obce Hluboké Dvory ze dne 26. 9. 2016
- Zápis č. 22 ze zasedání zastupitelstva obce Hluboké Dvory ze dne 7. 11. 2016
- Zápis č. 23 ze zasedání zastupitelstva obce Hluboké Dvory ze dne 12. 12. 2016
- Zápis č. 24 ze zasedání zastupitelstva obce Hluboké Dvory ze dne 29. 12. 2016
- Cestovní příkaz ze dne 25. 7. 2016
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2015
- Zápis z činnosti finančního výboru ze dne 12. 12. 2016
- Zápis z činnosti kontrolního výboru ze dne 9. 12. 2016