



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

SpZn.: S - JMK 31927/2016 OKP
Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 19. října 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 29. 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 Sentice
Sentice 71, 666 03 Tišnov

Přezkoumání vykonal:

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

Kontrolor:

Ing. Eliška Krýsová
Bc. Eva Zavřelová
Bc. Veronika Rychlá

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.arch. Alena Kolářová - starostka

Marcela Pospíšilová - účetní
Petra Červinková - 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. září 2016, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede 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:

- Obec k datu 31. 12. 2015 vytvořila opravné položky také k pohledávkám za pronájem hrobů. Dle nájemní smlouvy je úhrada nájmu splatná do 10 dnů po podpisu smlouvy. Nájemní smlouvy však k datu 31. 12. 2015 nebyly nájemci podepsány a tedy nenastal okamžik splatnosti pohledávek, vyplývajících ze smluv. Nebylo dodrženo ustanovení § 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 které stanoví, že opravné položky k pohledávkám se tvoří ve výši 10% za každých ukončených 90 dnů po splatnosti dané pohledávky. **Dokladem č. 16-007-00013 ze dne 24. 2. 2016 byla z účetnictví odúčtována chybná výše opravných položek k nájmu hrobových míst. V rámci kontroly inventarizace za rok 2016 bylo zjištěno, že opravné položky k pohledávkám po splatnosti více jak 90 dní byly tvořeny v souladu s výše uvedenou vyhláškou. Napraveno.**
- Kontrolou inventarizace k 31. 12. 2015 bylo zjištěno, že obec eviduje na účtu 311.0012 pohledávku, vyplývající ze Smlouvy o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 1. 3. 2014 a Dodatku č. 1 ze dne 31. 5. 2015 (provozování prodejny se smíšeným zbožím), ve výši 700,- Kč. Dle výše uvedené smlouvy vč. Dodatku činí nájemné 100,- Kč/měsíc a splatnost nájemného je následující: do 31. 12. 2014 ve výši 900,- Kč (za období 03/2014 - 11/2014), do 31. 5. 2015 ve výši 600,- Kč (za období 12/2014 - 5/2015), k 31. 12. 2015 ve výši 700,- Kč (za období 06/2015 - 12/2015). Dle

sdělení účetní jednotky bylo v roce 2014 uhrazeno nájemné ve výši 900,- Kč a dle kontroly účetnictví bylo v roce 2015 uhrazeno nájemné ve výši 500,- Kč (účetní doklad č. 15-701-00685 ze dne 12. 6. 2015). K 31. 12. 2015 by měla být vykazována pohledávka z výše uvedené smlouvy vč. dodatku ve výši 100,- Kč nedoplatku z 31. 5. 2015 a 700,- Kč z 31. 12. 2015, tedy v celkové výši 800,- Kč. Nebylo dodrženo ustanovení § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Dokladem č. 16-007-00014 ze dne 24. 2. 2016 byla opravena výše vykazované pohledávky a na účet 311.0012 byla doúčtována částka 100,- Kč. Kontrolou inventarizace za rok 2016 bylo zjištěno, že vykazovaná pohledávka je v souladu s výše uvedenou smlouvou. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- V rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce byl předložen rozpočtový výhled na období 2014 - 2016 obce Sentice. Nebylo dodrženo ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů které mimo jiné stanoví, že rozpočtový výhled se sestavuje zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na které se sestavuje roční rozpočet. Zastupitelstvo obce na svém zasedání, konaném dne 24. 11. 2016, schválilo rozpočtový výhled na období 2017 - 2019. Napraveno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Sentice 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 1,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,54 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,0 %

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 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.

Sentice, dne 29. 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

Bc. Eva Zavřelová

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 29. května 2017. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

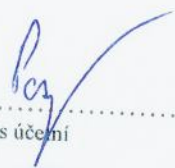
Ing.arch. Alena Kolářová

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce


Marcela Pospíšilová

.....
účetní


.....
podpis účetní

Petra Červinková

.....
účetní


.....
podpis účetní



Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu roku 2016
- Rozpočtové opatření č. 1/2016 - 7/2016
- Rozpočtové opatření č. 8/2016 - 13/2016
- Rozpočtový výhled na období 2014 - 2016 obce Sentice
- Rozpočtový výhled na období 2017 - 2019 obce Sentice
- Závěrečný účet obce za rok 2015
- Plán inventur na rok 2016
- Inventurní soupisy inventarizačních položek
- Inventarizační zpráva roku 2016
- ZŠ a MŠ Sentice, p. o. - Plán inventur na rok 2016
- ZŠ a MŠ Sentice, p. o. - Inventurní soupisy, Inventarizační zpráva za rok 2016
- Mzdové listy zastupitelů obce za období 01 - 09/2016
- Mzdové listy zastupitelů obce za rok 2016
- Pokladní doklady za měsíc 09/2016
- Pokladní deník za měsíc 09/2016
- Účetní doklady vztahující se k pohybu majetku
- Účetní doklady vztahující se k prověřovaným písemnostem
- Darovací smlouva ze dne 19. 12. 2016 (dar JMK sanitní auto)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Sentice na rok 2016 ze dne 7. 7. 2016 (Spolek Sentičan, z.s.; I. a II. turnus přívěsnického tábora - na pracovní pomůcky a odměny dětem)
- Žádost o dotaci z rozpočtu obce Sentice v roce 2016 ze dne 18. 2. 2016 (Sentičan, z.s.)
- Finanční vypořádání dotace z rozpočtu JMK (sml. č. 036558/16/OKH, Nákup vybavení - dýchací přístroje, obleky a kukly)
- Finanční vypořádání dotace z rozpočtu JMK (Sml. č. 036635/16/OKH, Oprava komunikace Sentice hřbitov - Čebín nádraží)
- Finanční vypořádání dotace ze dne 22. 7. 2016 vztahující se ke Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 030804/15/OKH ze dne 31. 7. 2015 (předmět smlouvy - investiční dotace na realizaci akce "Rekonstrukce požární zbrojnice"), ÚZ 00551
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 21. 6. 2016 (smlouva č. 036558/16/OKH - Nákup vybavení - dýchací přístroje, obleky, kukly)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 30. 6. 2016 (smlouva č. 036635/16/OKH - Oprava komunikace Sentice hřbitov - Čebín nádraží)
- Smlouva o dílo ze dne 25. 9. 2016 (EUROVIA CS, a.s.; akce "Oprava komunikace Sentice hřbitov - Čebín nádraží")
- Kupní smlouva ze dne 9. 12. 2016 (Škoda Roomster)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: NM-014330036162/001 ze dne 20. 4. 2016 (pozemek p.č. 614 a p.č. 767)
- Veřejná zakázka malého rozsahu "Oprava komunikace Sentice hřbitov - Čebín nádraží" - Výzva s žádostí o vypracování nabídky ze dne 25. 7. 2016, Vyhodnocení nabídek ze dne 10. 8. 2016
- Nápravná opatření ze dne 26. 5. 2016
- Účtový rozvrh roku 2016, Použité číselné řady roku 2016
- Veřejné zasedání zastupitelstva obce č. 6/2016 ze dne 24. 11. 2016
- Veřejné zasedání zastupitelstva obce č. 7/2016 ze dne 19. 12. 2016
- Veřejné zasedání zastupitelstva obce č. 9/2015 ze dne 17. 12. 2015
- Veřejné zasedání zastupitelstva obce č. 1/2016 ze dne 25. 2. 2016
- Veřejné zasedání zastupitelstva obce č. 2/2016 ze dne 31. 3. 2016
- Veřejné zasedání zastupitelstva obce č. 3/2016 ze dne 26. 5. 2016
- Veřejné zasedání zastupitelstva obce č. 4/2016 ze dne 11. 8. 2016
- Veřejné zasedání zastupitelstva obce č. 5/2016 ze dne 22. 9. 2016