

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

SpZn.: S - JMK 96598/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 obce MALÁ ROUDKA, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 24. září 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 29. května 2019. 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 Malá Roudka
Malá Roudka 27, 679 63 Velké Opatovice

Přezkoumání vykonal:
Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jitka Lošťáková**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byly přítomny:

Eva Ženožičková - starostka
Renata Kalová - 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 12. července 2018, 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, jako by 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:

- *Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 039953/16/OKH ze dne 22. 9. 2016 (dále jen "smlouva") obdržela obec Malá Roudka (na straně "příjemce") v roce 2016 investiční dotaci ve výši 300.000,- Kč na realizaci projektu "Pořízení nového dopravního automobilu pro JSDH". Obsahem smlouvy byla mj. příjemci dotace stanovena povinnost předložit poskytovateli dotace nejpozději do 31. 1. 2017 finanční vyúčtování dotace jako součást závěrečné zprávy. Tato finanční podpora byla tedy poskytnuta formou krátkodobé zálohy na transfery a obec o této také takto účtovala (účtováno účetním dokladem č. 60000033 ze dne 23. 12. 2016 na stranu DAL účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery). Dodatkem č. 1 ze dne 21. 12. 2016 a dále pak Dodatkem č. 2 ze dne 16. 11. 2017 k uvedené smlouvě o poskytnutí dotace došlo k posunu termínu k předložení finančního vyúčtování dotace, a to nejpozději do 30. 4. 2018. Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 bylo kontrolou zjištěno, že k 31. 12. 2017 nebylo finančního vyúčtování dotace uskutečněno a obec uvedenou zálohu na transfer stále eviduje jako "krátkodobou" na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Správně patří zaúčtovat na účet 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery, jenž obsahuje zálohy na transfery s dobou splatnosti delší než jeden rok. Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery, bod 5.3.1., neboť vyplývá-li z jiného právního předpisu či ze smlouvy mezi poskytovatelem transferu a jeho příjemcem povinnost vypořádání, účtuje příjemce o přijetí zálohy podle bodu 3.4.*

standardu na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24, a to se souvztázným zápisem na stranu DAL účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery nebo 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. Zastupitelstvo obce Malá Roudka na svém zasedání konaném dne 29. 06. 2018 přijalo opatření k nápravě nedostatku, kdy záloha na transfer byla přeúčtována účetním dokladem č. 500027 dne 6. 4. 2018. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Dne 2. 1. 2018 uzavřela obec dohodu o provedení práce s neuvolněným členem zastupitelstva obce na provádění služby Czech point. Se vznikem pracovněprávního vztahu uzavřeného mezi obcí a členem zastupitelstva obce nevyslovilo souhlas zastupitelstvo obce. Došlo k porušení ustanovení § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Dohoda o provedení práce uzavřená dne 2. 1. 2018 na provádění služby Czech point byla dodatečně schválena na zasedání Zastupitelstva obce Malá Roudka dne 26. září 2018. Všechny pracovně právní vztahy uzavřené mezi obcí a členy zastupitelstva obce byly schváleny zastupitelstvem obce. Napraveno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Malá Roudka za rok 2018

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 2018 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 0,27 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,89 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Malá Roudka k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Malá Roudka, dne 29. května 2019

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

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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.

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

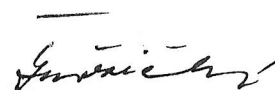
Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 29. května 2019. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

OBEC

679 63 Malá Roudka
IČO: 00841889
Tel.: 516 477 684

Eva Ženožičková

.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

Renata Kalová

.....
účetní



.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Evidence rozpočtových opatření rok 2018
- Rozpočtová opatření č. 1 - 3
- Rozpočtová opatření č. 4 - 5
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce Malá Roudka na roky 2019 -2020
- KB, a.s . bankovní výpis č. 78 ze dne 22. 8. 2018
- Inventarizační zpráva o výsledku řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2018
- Inventurní soupisy inventarizačních položek dle stavu k 31. 12. 2018
- Plán inventur rok 2018
- Kniha přijatých faktur rok 2018
- Pracovní smlouva ze dne 1. 11. 2011 (domovník, údržbář - sportovní areál)
- Mzdový list zaměstnance osobní č. 32 rok 2018
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce leden - srpen roku 2018
- Mzdový list zaměstnance obce osobní č. 3 leden - srpen 2018
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Účtový rozvrh roku 2018
- Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 14. 5. 2018 (dárce obec Malá Roudka)
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2018 (služby Czech point)
- Dodatek č. 2 ke smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 039953/16/OKH ze dne 16. 11. 2017
- Smlouva č. 052479/18/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 9. 7. 2018 (PS-12 TAZ 16 has. stříkačka pro JSDH)
- Kupní smlouva ze dne 3. 10. 2018 (parc. č. 561/18)
- Záměr obce Malá Roudka prodat pozemek parc. č. 561/18 o výměře 336 m2 - ostatní plocha, v kat. území Skočova Lhota ze dne 2. 7. 2018
- Odpisový plán na rok 2018
- Zápis č. 1/2018 ze schůze finančního výboru obce konané dne 1. 6. 2018
- Zápis č. 2/2018 ze schůze kontrolního výboru obce konané dne 21. 11. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Malá Roudka konaného dne 26. ledna 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Malá Roudka konaného dne 29. prosince 2017
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Malá Roudka konaného dne 29. června 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Malá Roudka konaného dne 27. července 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Malá Roudka konaného dne 26. září 2018
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Malá Roudka konaného dne 29. října 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Malá Roudka konaného dne 28. listopadu 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Malá Roudka konaného dne 28. prosince 2018