

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

SpZn.: S - JMK 76914/2017 OKP
Č. j.: JMK/2018

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 obce MALÁ ROUDKA, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 5. září 2017, a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 5. dubna 2018. 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: **Petra Kupková**

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:

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 2. srpna 2017, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

- 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 příjemci dotace mj. 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 v roce 2016 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 souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery nebo 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Malá Roudka za rok 2017

byly zjištěny chyby a nedostatky,
které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

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 2017 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 1,26 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,75 %
- 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:

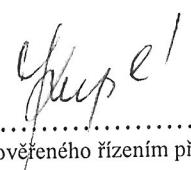
Dluh obce Malá Roudka k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Malá Roudka, dne 5. dubna 2018

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

Petra Kupková

.....
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.

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 Malá Roudka. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 5. dubna 2018. Zástupkyně územního celku prohlašují, že poskytly pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Eva Ženožičková

.....
starostka obce

Ženožičková

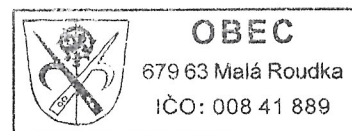
.....
podpis starostky obce

Renata Kalová

.....
účetní

Kalová

.....
podpis účetní



Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Malá Roudka na rok 2017
- Evidence rozpočtových opatření rok 2017, sestavená ke dni 31. 12. 2017
- Evidence rozpočtových opatření rok 2017, sestavená ke dni 31. 7. 2017
- Schválená rozpočtová opatření za období leden - červenec 2017, č. 1 - 2/2017
- Schválená rozpočtová opatření za období srpen - prosinec 2017, č. 3 -5/2017
- Rozpočtový výhled obce Malá Roudka na roky 2018 - 2019
- Schválený rozpočet obce Malá Roudka na rok 2017
- Návrh Závěrečného účtu za rok 2016
- Schválený Závěrečný účet za rok 2016
- Evidenční karta majetku - inventární č. 44 - Ford Transit Kombi V363 L2 350 Trend, ze dne 19. 6.2017
- Předávací protokol ze dne 7. 6. 2017 (plnění Kupní smlouvy č. 1/2017 ze dne 24. 3. 2017 - k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: Malá Roudka - dopravní automobil, Identifikační číslo: 014D24100 6260)", dodavatel: TECHSPORT s.r.o.)
- Inventarizační zpráva o výsledku řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce Malá Roudka ke dni 31. 12. 2017
- Inventurní soupisy majetku a závazků obce Malá Roudka, sestavené ke dni 31. 12. 2017
- Plán inventur na rok 2017
- Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce Malá Roudka za období leden - červenec 2017
- Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce Malá Roudka za období srpen - prosinec 2017
- Účetní doklady vztahující se k čerpání neinvestiční dotace na realizaci projektu "Nahlédnutí do knihovny" (ke Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 044903/17/ORR ze dne 18. 10. 2017)
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumávaným písemnostem
- Darovací smlouva ze dne 1. 6. 2017 (finanční dar do rozpočtu obce Malá Roudka, dárce: P-D Refractories CZ, a.s.)
- Darovací smlouva ze dne 15. 6. 2017 (finanční dar z rozpočtu obce Malá Roudka, příjemce: Asociace rodičů a přátel zdravotně postižených dětí v ČR, z.s. klub "Radost")
- Dohoda o provedení práce ze dne 30. 4. 2016 (služby Czech Point), vč. Mzdového listu zaměstnance obce za období leden - červenec 2017
- Dodatek č. 2 ke smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 039953/16/OKH "Pořízení nového dopravního automobilu pro JSDH" ze dne 16. 11. 2017 (ke Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 039953/16/OKH ze dne 22. 9. 2016 - investiční dotace na realizaci projektu "Pořízení nového dopravního automobilu pro JSDH", vč. Dodatku č. 1 ze dne 21. 12. 2016)
- Rozhodnutí Ministerstva vnitra ČR o poskytnutí dotace - Malá Roudka, EDS : 014D24100 6260, ze dne 30. 5. 2017 (investiční dotace na akci: Malá Roudka - dopravní automobil)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 044903/17/ORR ze dne 18. 10. 2017 (neinvestiční dotace na realizaci projektu "Nahlédnutí do knihovny")
- Zpráva k závěrečnému vyhodnocení akce, ze dne 30. 10. 2017 (k Rozhodnutí Ministerstva vnitra ČR o poskytnutí dotace - Malá Roudka, EDS : 014D24100 6260, ze dne 30. 5. 2017 - investiční dotace na akci: Malá Roudka - dopravní automobil)
- Smlouva o pronájmu zemědělských pozemků č. 1813/2014 (účinnost od 1. 1. 2014) vč. Dodatku č. 2 (účinnost od 1. 1. 2015)
- Kupní smlouva č. 1/2017 ze dne 24. 3. 2017 (k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: Malá Roudka - dopravní automobil (Identifikační č.: 014D24100 6260)", dodavatel: TECHSPORT s.r.o.)
- Smlouva o zrušení předkupního práva jako věcného práva, ze dne 27. 4. 2017 (oprávněná: obec Malá Roudka, k pozemku p.č. 483/1 v k.ú. Malá Roudka), vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1969/2017-731 (právní účinky vkladu ke dni 15. 5. 2017)
- Příkazní smlouva č. 2016_1056 ze dne 2. 11. 2016 (zadavatelské činnosti vč. uveřejňování na profilu zadavatele v rámci jednoho výběrového řízení k veřejné zakázce malého rozsahu na dodávky v rámci akce Malá Roudka - dopravní automobil)
- Zápis z mimořádného zasedání zastupitelstva obce Malá Roudka konaného dne 6. listopadu 2017
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malá Roudka konaného dne 24. listopadu 2017
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malá Roudka konaného dne 24. února 2017
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malá Roudka konaného dne 25. srpna 2017
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malá Roudka konaného dne 26. května 2017
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malá Roudka konaného dne 27. ledna 2017

- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malá Roudka konaného dne 27. října 2017
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malá Roudka konaného dne 28. dubna 2017
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malá Roudka konaného dne 28. prosince 2016
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malá Roudka konaného dne 29. prosince 2017
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malá Roudka konaného dne 30. června 2017
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malá Roudka konaného dne 31. března 2017
- Zápis č. 1/2017 ze schůze finančního výboru Obce Malá Roudka konané dne 28. 4. 2017
- Zápis č. 2/2017 ze schůze finančního výboru Obce Malá Roudka konané dne 3. 11. 2017
- Zápis č. 1/2017 ze schůze kontrolního výboru obce Malá Roudka konané dne 31. 1. 2017
- Zápis č. 2/2017 ze schůze kontrolního výboru obce Malá Roudka konané dne 10. 11. 2017
- Protokol o schvalování účetní závěrky obce za rok 2016, ze dne 26. 5. 2017