



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



SpZn.: S - JMK 91849/2019 OKP

JMK 3946572020

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 obce TROUBSKO, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech od 16. září 2019 do 17. září 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 12. února 2020 a 13. února 2020. 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 Troubsko
Zámecká 8, 664 41 Troubsko

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Lenka Létalová**

Kontrolor: Ing. Pavla Mašková

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:

Mgr. Markéta Bobčíková - starostka

Magda Hrušáková - 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 9. srpna 2019, 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.

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 dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byly, mimo jiné, předloženy pokladní doklady. V rámci kontroly těchto pokladních dokladů bylo zjištěno, že příjmovým pokladním dokladem (dále jen PPD) č. P18000485 ze dne 3. 7. 2018 bylo účtováno o doplnění pokladny z BÚ v částce 131.350,-- Kč. K tomuto PPD byly doloženy dva výběrní lístky z Komerční banky v částce 55.820,-- Kč a 75.530,-- Kč. Kontrolou bankovních výpisů bylo zjištěno, že dne 3. 7. 2018 byl proveden výběr hotovosti pouze v částce 55.820,-- Kč - bankovní výpis KB č. 119. Částka ve výši 75.530,-- Kč byla vybrána z bankovního účtu dne 8. 6. 2018, doloženo bankovním výpis KB č. 102. Částka 131.350,-- Kč byla v pokladně zaúčtována pod VPD č. V18000486 ze dne 3. 7. 2018 jako mzda za 5 a 6/2018. Obec postupovala v rozporu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je mimo jiné uvedeno, že účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí (dále jen "účetní období"); Předložené výplatní listiny za měsíc květen a červen 2018 neobsahovaly datum vyplacení platu pracovníkovi, obsahovaly pouze podpis pracovníků. Obec přijala systémové nápravné opatření, kterým zajistí vyplácení mezd přes pokladnu jednotlivým zaměstnancům výdajovým pokladním dokladem, který bude obsahovat veškeré náležitosti. Dále zajistí, aby bylo účtováno do pokladny v den výběru hotovosti z banky. Plnění přijatého opatření bylo odkontrolováno na výběru hotovosti z banky, kdy příjem do pokladny ve výši 90.000,- Kč byl zaúčtován v den výběru z banky. (d..č. 110017 ze dne 10. 1. 2019, PPD č. P19100024 ze dne 10. 1. 2019) Napraveno.*

- V rámci konečného přezkoumání hospodaření byly předloženy mzdové listy členů zastupitelstva obce. Kontrolou mzdového listu uvolněné starostky, která skončila ve funkci dne 5. 11. 2018 (den konání ustavujícího zastupitelstva), os. č. 0032, bylo zjištěno, že jí v měsíci listopadu proplacena nevyčerpaná dovolená (není v pracovním ani v jiném obdobném poměru). Bylo jí proplaceno 7 pracovních dnů. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 81a odst. 8 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je uvedeno, že náhrada za nevyčerpanou dovolenou podle odstavců 6 a 7 se určí jako násobek počtu kalendářních dnů, za které je poskytována, a jedné třicetiny odměny, která náleží uvolněnému členovi zastupitelstva obce ke dni ukončení výkonu funkce. Bylo vyčerpáno celkem 20 kalendářních dnů dovolená, nárok na dovolenou za alikvotní část roku činí 32 kalendářních dnů, k proplacení potom zůstává 12 kalendářních dnů. Rozdíl počtu nevyčerpané dovolené a její následná náhrada ve výši 4.069,- Kč byla vyplacena ve výplatním termínu za měsíc březen, d.č. 110330 ze dne 11. 4. 2019. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Troubsko za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

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 2019 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 0,60 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,72 %
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:

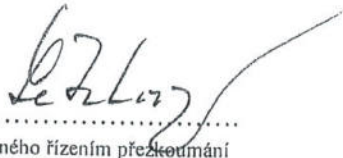
Dluh obce Troubsko k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Troubsko, dne 13. února 2020

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

Ing. Lenka Létalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Pavla Mašková

.....
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.

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 13. února 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.


Mgr. Markéta Bobčíková

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

Magda Hrušáková

.....
účetní


.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2019
- Rozpočtové opatření č. 1 - 5
- Rozpočtové opatření č. 6 - 9
- Rozpočet na rok 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Troubsko na období 2019 - 2022
- Závěrečný účet 2018 obec Troubsko
- Evidence poplatku za komunální odpad
- Plán inventur na rok 2019
- Inventurní soupisy inventarizačních položek
- Inventarizační zpráva
- Pracovní smlouva ze dne 9. 5. 2019 (osobní číslo 73)
- Platový výměr ze dne 9. 5. 2019
- Mzdové listy zastupitelů obce za období 01 - 07/2019
- Mzdové listy zastupitelů obce za rok 2019
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2018 obce Troubsko
- Převod svěřeného majetku ze dne 30. 6. 2019 (ROBOT COUPE CL 52 E)
- Darovací smlouva finanční dar ze dne 13. 2. 2019 (dárce: REAL STAV ŠMÍD s.r.o.)
- Dohoda o provedení práce ze dne 22. 2. 2019 (osobní číslo 10)
- Smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu Obce Troubsko ze dne 27. 2. 2019 vč. Žádosti o poskytnutí dotace pro rok 2019 ze dne 11. 12. 2018 (Podskalák, z.s.)
- Smlouva o nájmu nemovitosti ze dne 4. 11. 2019 (pozemek p.č. 481/7 o výměře 13 m2 v k.ú. Troubsko)
- Smlouva o dílo ze dne 16. 7. 2019 ("Hřbitov Troubsko - oprava stávající hřbitovní zdi")
- Kupní smlouva o úplatném převodu nemovitých věcí spolu s dohodou o zřízení služebnosti ze dne 14. 10. 2019 (PFM-Troubsko, s.r.o - prodávající a vlastníci oprávněných pozemků)
- Kupní smlouva o úplatném převodu nemovitých věcí spolu s dohodou o zřízení služebnosti ze dne 17. 7. 2019 (pozemky pod komunikací "Za farou")
- Kupní smlouva ze dne 17. dubna 2019 vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (nákup zemědělské stavby na pozemku p.č. 226/2 a 226/17 v k.ú. Troubsko)
- Kupní smlouva ze dne 7.10. 2019 (nákup pozemku p.č. 395/1 o výměře 278 m2 v k.ú. Troubsko)
- Smlouva o bezúplatném převodu dlouhodobého majetku ze dne 30. 11. 2019 vč. Předávacího protokolu ("Stoky A1-1-1 splaškové kanalizace")
- Smlouva o smlouvě budoucí kupní ze dne 25. 4. 2019 (15 parkovacích míst, budoucí prodávající: Rezidence TROUBSKO s r.o.)
- Dodatek č. 2 ze dne 27. 9. 2019 ke Smlouvě o zvýhodněném úvěru č. 2006-2151-UW ze dne 31. 7. 2006 vč. Žádosti o předčasné splacení úvěru č. 2006-2151-UW ze dne 3. 9. 2019 (ČMZRB, a.s.)
- Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 24. 1. 2019 (pozemky p.č. 599 a p.č.1486/11 v k.ú. Troubsko)
- Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 28. 3. 2019 (11 pozemků k.ú. Troubsko - příloha č. 1)
- Smlouva o úvěru č. 2/2019 ze dne 20. 3. 2019 vč. Splátkového kalendáře (FRB)
- Potvrzení o zániku zástavního práva ze dne 20. 11. 2019 (ČMZRB, a.s.)
- Záměr obce na pronájem pozemku p.č. 481/7 o výměře 13 m2 v k.ú. Troubsko
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce "Hřbitov Troubsko - oprava stávající hřbitovní zdi" (Zadávací dokumentace, Výzva k podání nabídky a k prokázání splnění kvalifikace ze dne 12. 6. 2019, Rozhodnutí zadavatele o jmenování hodnotící komise ze dne 19. 6. 2019, Protokol o doručení nabídky ze dne 21. 6. 2019, Seznam doručených a přijatých nabídek ze dne 24. 6. 2019, Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 24. 6. 2019 a Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 16. 7. 2019)
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a jejich plnění

-
- Zápis ze schůze Rady obce Troubsko konané dne 7. 1. 2019, 21. 1, 2019, 6. 2. 2019, 24. 4. 2019, 22. 5. 2019, 3. 7. 2019, 17. 7. 2019
 - Zápis ze schůze Rady obce Troubsko konané dne 21. 10. 2019
 - Zápis ze schůze Rady obce Troubsko konané dne 25. 11. 2019
 - Zápis ze schůze Rady obce Troubsko konané dne 16. 12. 2019
 - Zápis z I. veřejného zasedání zastupitelstva obce Troubsko konaného dne 21. února 2019
 - Zápis z III. veřejného zasedání zastupitelstva obce Troubsko konaného dne 24. dubna 2019
 - Zápis z IV. veřejného zasedání zastupitelstva obce Troubsko konaného dne 7. května 2019
 - Zápis z VI. veřejného zasedání zastupitelstva obce Troubsko konaného dne 25. září 2019
 - Zápis z VI. veřejného zasedání zastupitelstva obce Troubsko konaného dne 25. září 2019
 - Zápis z II. veřejného zasedání zastupitelstva obce Troubsko konaného dne 10. dubna 2019
 - Zápis z VII. veřejného zasedání zastupitelstva obce Troubsko konaného dne 16. prosince 2019
 - Zápis z X. veřejného zasedání zastupitelstva obce Troubsko konaného dne 19. 12. 2018
 - Zápis z finančního výboru ze dne 13. 6. 2019
 - Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 24. 4. 2019