



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

SpZn.: S - JMK 78167/2016 OKP
Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 obce VRBICE, okres Břeclav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 28. července 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 20. – 21. března 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 Vrbice
Vrbice 89, 691 09 Vrbice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Ilona Plachá**

Kontrolor:

Jaroslava Kubešová
Ing. Renata Halámková

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:

František Polášek - starosta
Ing. Dagmar Huňářová - 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 14. července 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *V účetním výkazu Rozvaha sestaveném k 30. 6. 2016 byl vykázán stav na účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC 5.602.593,00 Kč. Obec má zřízen základní běžný účet u KB, a. s., který vede pod analytickým členěním 231 10 (zůstatek na tomto účtu k 30. 6. 2016 činil 888.916,79 Kč) a běžný účet u ČNB s analytickým členěním 231 20 (zůstatek na tomto účtu k 30. 6. 2016 činil 4.713.676,21 Kč). Součet zůstatků na běžných účtech dle bankovních výpisů k 30. 6. 2016 je ve výši 5.602.611,00 Kč. Při dílčím přezkoumání hospodaření byl kontrolován zůstatek těchto účtů uvedený v bankovních výpisech na analytické stavy vedené v účetnictví. Účet u KB, a. s. má dle bankovního výpisu č. 108 zůstatek 891.345,79 Kč, v účetnictví na účtu 231 10 je zůstatek 888.916,79 Kč. Rozdíl činí o 2.429,00 Kč víc na bankovním výpisu než v účetnictví. Účet u ČNB má dle bankovního výpisu č. 27 zůstatek 4.711.265,21 Kč, v účetnictví na účtu 231 20 je zůstatek 4.713.676,21 Kč. Rozdíl činí o 2.411,00 Kč míň na bankovním výpisu než v účetnictví. Celkově rozdíl mezi součtem bankovních výpisů KB,a.s. a ČNB a účtem 231 - základní běžný účet činil 18,00 Kč. Účetní záznamy*

týkající se účtování na běžných účtech nelze považovat za průkazné ve smyslu ustanovení § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Účetním dokladem č. 40009 ze dne 27. 7. 2016 bylo opraveno účtování přijetí plateb od FÚ pro JMK Brno na účet ČNB v celkové částce 2.411 Kč. Účetním dokladem č. 40010 ze dne 27. 7. 2016 bylo opraveno účtování "bonusu za výběr z ATM" v celkové částce 9 Kč. Původně účtováno jako debetní převod. K 31. 12. 2016 účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet souhlasí na výpisy z bankovních účtů KB a ČNB. Napraveno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vrbice 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 8,79 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 22,50 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 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.*

Vrbice, dne 21. března 2017

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

Ing. Ilona Plachá

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jaroslava Kubešová

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Ing. Renata Halámková

.....
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 převzal starosta obce Vrbice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 21. března 2017. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytnou pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

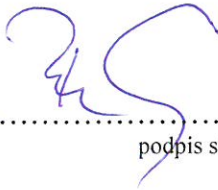
František Polášek


.....
starosta obce

Ing. Dagmar Huňářová

.....
účetní

OBEC VRBICE
691 09
okres Břeclav


.....
podpis starosty obce


.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2016
- Rozpočtová opatření č. 1 - 12, č. 13 - 25, Evidence rozpočtových opatření
- Rozpočtový výhled na období od 2015 do 2018
- Závěrečný účet za rok 2015
- Bankovní výpis KB č. 107 ze dne 28. 6. 2016
- Bankovní výpis KB č. 108, 212 a bankovní výpis ČNB č. 27, 56
- Obratová předvaha sestavená k 30. 6. 2016
- Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 30. 1. 2017
- Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2016
- Plán inventur na rok 2016 ze dne 26. 10. 2016
- Plán inventur na rok 2016 PO MŠ ze dne 15. 12. 2016, Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2016, Inventarizační zpráva PO MŠ ze dne 20. 1. 2017
- Plán inventur na rok 2016 PO ZŠ ze dne 28. 11. 2016, Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2016, Inventarizační zpráva PO ZŠ ze dne 18. 1. 2017
- Mzdové listy členů zastupitelstva s osobními čísly 90, 91, 93, 126 za období 1 - 12 2016
- Pokladní doklady za období prosinec 2016
- Výdajové pokladní doklady za období květen 2016
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Darovací smlouva ze dne 14. 12. 2016 (20 tis. na činnost v oblasti ŽP), Darovací smlouva ze dne 26. 10. 2016 (25 tis. na obnovu a údržbu zeleně)
- Dohoda o provedení práce ze dne 23. 6. 2016 s pracovníkem s osobním číslem 157
- Platový výměr zaměstnance s osobním číslem 148 ze dne 1. 11. 2016 včetně mzdového listu za období 11 a 12 2016
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelového finančního příspěvku z rozpočtu Obce Vrbice č. CO-16-BKT-003 Římskokatolické farnosti Vrbice ze dne 12. 4. 2016
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelového finančního příspěvku z rozpočtu Obce Vrbice č. CO-16-BKT-012 ze dne 7. 10. 2016
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 036663/16/OKH ze dne 3. 6. 2016
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 037663/16/OŽP ze dne 5. 8. 2016, Finanční vypořádání dotace ze dne 30. 1. 2017, Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 038875/16/OSV ze dne 28. 6. 2016, Finanční vypořádání dotace ze dne 30. 1. 2017
- Kupní smlouva č. CO-16-BKT-009 ze dne 29. 9. 2016 na nákup pozemků, Kupní smlouva č. CO-16-BKT-010 ze dne 27. 9. 2016
- Kupní smlouvy č. CO-15-BKT-021, CO-15-BKT-020, CO-15-BKT-019 a CO-15-BKT-006
- Smlouva o zřízení VB č. HO-014330041124 ze dne 28. 12. 2016
- Smlouva o zápůjčce ze dne 21. 9. 2016
- Opatření k nápravě chyb a nedostatků z dílčího přezkumu za rok 2016
- Protokol o výsledku VSK u příjemce dotace ŘKF Vrbice ze dne 22. 12. 2016
- Zápis č. 1/2016 z veřejného zasedání ZO konaného dne 22. 3. 2016, Zápis č. 2/2016 z veřejného zasedání ZO konaného dne 10. 5. 2016, Zápis č. 3/2016 z veřejného zasedání ZO konaného dne 21. 6. 2016, Zápis č. 4/2016 z veřejného zasedání ZO konaného dne 20. 9. 2016, Zápis č. 5/2016 z veřejného zasedání ZO konaného dne 27. 10. 2016, Zápis č. 6/2016 z veřejného zasedání ZO konaného dne 20. 12. 2016
- Kolaudační souhlas ze dne 10. 8. 2016 na zařazení ČOV