



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

SpZn.: S - JMK 80946/2017 OKP
Č. j.: JMK/2018

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce POPICE, okres Břeclav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 21. – 22. srpna 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 5. února 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 Popice
Hlavní 62, 691 27 Popice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jaroslava Kubešová**

Kontrolor:

Eva Sedláčková
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:

Marek Sekanina - starosta
Jitka Vintřlíková - 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 18. července 2017, 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:

- *Na zasedání zastupitelstva obce konaného dne 25. 2. 2016 bylo rozhodnuto o odměňování neuvolněných členů zastupitelstva s platností od 1. 3. 2016. Výše odměn byla stanovena takto: místostarosta 8 005,- Kč, člen zastupitelstva 491,- Kč, člen výboru nebo komise 608,- Kč, předseda výboru nebo komise 938,- Kč. Při kontrole mzdových listů za rok 2017 bylo zjištěno, že měsíční odměny členů zastupitelstva se za jednotlivé funkce sčítají, což v usnesení č. 16/11/2016 není uvedeno. O kumulaci odměn při výkonu více funkcí musí rozhodnout zastupitelstvo obce, nelze je sčítat automaticky. Nebylo postupováno v souladu s § 77 odst. 2 a odst. 3 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **Rozhodnutím zastupitelstva obce č. 36/9/2017 ze dne 27. 9. 2017 bylo opraveno usnesení č. 16/11/2016 ze zastupitelstva konaného dne 25. 2. 2016 a to o větu: "Schválené měsíční odměny členů zastupitelstva obce se za jednotlivé funkce sčítají. Tato věta z usnesení vypadla. V usnesení č. 17/UZ/2010 ze zasedání ZO konaného dne 8. 11. 2010 a v usnesení č. 18/UZ/2014 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 10. 11. 2014 tato věta uvedena byla. Napraveno.***

- Kontrolou účetního výkazu analytická rozvaha obce Popice sestaveného k datu 31. 7. 2017 a výpisu z bankovního účtu vedeného u České spořitelny s uvedeným stavem finančních prostředků ke dni 31. 7. 2017, byl zjištěn nesoulad mezi skutečností a účetnictvím. Účet 231 100 - Běžný účet u ČS, a.s. vykazoval zůstatek 8 404 270,75 Kč a na bankovním výpise č. 106 je uvedena částka 8 409 326,75 Kč, což je o 5 056,- Kč více, než je uvedeno účetnictvím. Zůstatek na účtu 231 100 tak nelze považovat za průkazný ve smyslu § 33a odst. 1 písm. a) a b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Rozdíl mezi stavem účetním a stavem skutečným byl zjištěn i u bankovních výpisů vedených u ČSOB a KB. **Dne 1. 8. 2017 byla dokladem č. 175057 provedena oprava analytického účtu 231 u dokladu č. 362. Tímto zápisem byl napraven nedostatek a zůstatek v účetnictví byl uveden do souladu se zůstatkem na bankovním výpise. Byly opraveny i rozdíly mezi stavem účetním a stavem skutečným i u bankovních výpisů účtů vedených u ČSOB a KB. Ověřeno v inventarizaci za rok 2017. Napraveno.**
- Kontrolou správnosti účtování ke dni 31. 7. 2016 byly zjištěny minusové zůstatky u některých analytických účtů k účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti. Např. na účtu 315 312 - Hroby (minusový zůstatek 147,- Kč), kde nebylo účtováno o předpisu pohledávky, ale pouze o její úhradě. Stejně tak na účtu 315 345 - Ubytovací kapacita (minusový zůstatek 1950,- Kč), kde příjmovým pokladním dokladem č. 332 ze dne 19. 7. 2017 bylo přijato do pokladny 1 950,- Kč za poplatek z ubytovací kapacity. Doklad byl zaúčtován souvztažným zápisem na stranu MD účtu 261 - Pokladna, stranu D účtu 315 345 - Poplatky z ubytovací kapacity. Z uvedeného je zřejmé, že nebylo účtováno o předpisu pohledávky. Obec nepostupovala v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. **Dne 1. 8. 2017 byl dokladem č. 175058 zaúčtován předpis poplatků za hrobová místa a poplatků z ubytovací kapacity. Pohledávkové účty nevykazují k 31. 12. 2017 minusové zůstatky. Ověřeno v inventarizaci za rok 2017. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Popice za rok 2017

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 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 0,06 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,87 %
- 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 Popice k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Popice, dne 5. února 2018

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

Jaroslava Kubešová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Eva Sedláčková

.....
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 Popice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

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

Marek Sekanina

OBEC POPICE
691 27 Popice
Tel.: 519 415 523

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Jitka Vintrlíková

.....
účetní


.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2017, schválený rozpočet na rok 2017
- Rozpočtová opatření č. 1 až 6, Evidence rozpočtových opatření, Rozpočtová opatření č. 7 až 13
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 až 2020
- Návrh závěrečného účtu za rok 2016, závěrečný účet za rok 2016
- Bankovní výpis ze dne 26. 7. 2017 - ČS, Bankovní výpis ze dne 31. 7. 2017 - ČS, Bankovní výpis ze dne 31. 7. 2017 - ČNB, Bankovní výpis ze dne 31. 7. 2017 - KB, Bankovní výpisy ČS č. 165 a 166
- Plán inventur na rok 2017
- Inventurní soupisy inventarizačních položek roku 2017
- Inventarizační zpráva za rok 2017
- Mzdový list uvolněného člena zastupitelstva s osobním č. 268 za období leden až červenec 2017, mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva s osobními čísly 271, 333, 282, 331, 237 a 227 za období leden až červenec 2017, Mzdové listy zastupitelů s osobními čísly 226, 290, 274, 227, 33, 268 za období leden až prosinec 2017
- Mzdové listy členů výborů, kteří nejsou zastupiteli obce s osobními čísly 234, 144, 336 a 108 za období leden až prosinec 2017
- Pokladní doklady za měsíc červen 2017 a měsíc prosinec 2017
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Darovací smlouva na finanční dar ze dne 19. 12. 2017 (obec obdarovaná)
- Platový výměr pracovníka s os. č. 380 od 1. 11. 2017
- Veřejnoprávní smlouva na poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 2. 6. 2017 (TJ Sokol Popice), Veřejnoprávní smlouva na poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 5. 6. 2017 (Římskokatolická farnost Popice)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 045019/17/ORR ze dne 17. 8. 2017 (Knihovna), Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 047589/17/OK ze dne 7. 9. 2017 (Socha sv. Gotharda), Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 044985/17/ORR ze dne 27. 9. 2017 (KD Popice-zateplení objektu)
- Smlouva o nájmu pozemku č. 2017-01 ze dne 24. 7. 2017 - pronájem pozemku p.č. 1157/65
- Smlouva o nájmu pozemku č. 2017-02 ze dne 25. 7. 2017 - pronájem pozemku p.č. 1157/66
- Smlouva o dílo ze dne 19. 5. 2017 na akci „Popice-oprava ulice Nová“, Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 27. 6. 2017, Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo ze dne 27. 9. 2017
- Kupní smlouva ze dne 13. 3. 2017 - nákup vodovodního řádu
- Kupní smlouva ze dne 14. 12. 2016 - prodej pozemku p.č. 284/12
- Záměr prodeje ze dne 10. 10. 2016 - prodej pozemku p.č. 284/12
- Kupní smlouva ze dne 25. 7. 2017 - prodej pozemku p.č. KN 70/2
- Záměr obce prodat ze dne 16. 6. 2017 - prodej pozemku p.č. KN 70/2
- Kupní smlouva ze dne 27. 6. 2017 - nákup pozemků p.č. 2681 a 2682
- Směnná smlouva ze dne 24. 4. 2017 - směna pozemku p.č. 2740/3 za 2743/4
- Záměr směny pozemků ze dne 3. 3. 2017 - směna pozemku p.č. 2740/3
- Smlouva o bezúplatném převodu pozemků ze dne 11. 10. 2017 (ČR-SPÚ)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 2. 1. 2017 (p.č. 5/7)
- Příkazní smlouva ze dne 28. 4. 2017 k akci „Popice-oprava ulice Nová“ (organizační a administrativní činnost), Příkazní smlouva ze dne 19. 5. 2017 k akci „Popice-oprava ulice Nová“ (stavební dozor)
- Záměr obce pronajmout ze dne 16. 6. 2017 - pronájem pozemku p.č. 1157/66, Záměr obce pronajmout ze dne 16. 6. 2017 - pronájem pozemku p.č. 1157/65
- Výzva k podání nabídek na VZMR „Popice-oprava ulice Nová“ ze dne 28. 4. 2017 včetně zadávací dokumentace, Protokol o otevírání obálek ze dne 10. 5. 2017, Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 12. 5. 2017, Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 19. 5. 2017
- Nápravná opatření z dílčího přezkoumání hospodaření ze dne 27. 9. 2017
- Zápis ze zasedání ZO č. 27 z 20. 12. 2016, zápisy ze zasedání ZO č. 28 ze dne 1. 2. 2017, č. 29 ze 2. 3. 2017, č. 30 z 29. 3. 2017, č. 31 z 27. 4. 2017, č. 32 z 18. 5. 2017, č. 33 z 14. 6. 2017, č. 34 z 27. 6. 2017 a č. 35 z 19. 7. 2017, Zápisy č. 36 až 39 ze zasedání ZO za období září až prosinec 2017