



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

SpZn.: S - JMK 75659/2016 OKP
Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 obce MIROSLAVSKÉ KNÍNICE, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dnech 21. prosince 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 30. května 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 Miroslavské Knínice
Miroslavské Knínice 1, 671 72 Miroslav

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jaroslava Kubešová**

Kontrolor:

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:

Ing. Jiří Balík - starosta

Miroslava Olivová - 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 7. listopadu 2016, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Kontrolou inventarizace, provedené k 31. 12. 2016, bylo zjištěno, že **územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.** Např. inventurní soupis účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku byl doložen Opisem účetních dat účtu 403 za rok 2016, kde konečný zůstatek účtu vykazoval hodnotu 38 050 673,34 Kč. Dle dodatečně doložené sestavy z majetkového programu Přehled transferů podle inventárních čísel za rok 2016 činil zůstatek transferů celkem 37 689 881,40 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že např. dotace ve výši 260 591,94 Kč zaúčtovaná na účet 403 v roce 2015 na traktorový přípojný nosič a vanový kontejner, které byly zařazeny do majetku dne 30. 11. 2015, nebyla v kartách majetku uvedena, tudíž nebyla rozpouštěna. **Nebylo postupováno v souladu s § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.** Účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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:

- *Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 27. 2. 2015 v bodě č. 11 schválilo smlouvu na směnu pozemků p.č. 3544/2 a p.č. 3596/2 mezi obcí a fyzickou osobou, panem I. N.. Záměr směniti předmětný nemovitý majetek byl zveřejněn na úřední desce obce v období 26. 2. 2015 - 20. 3. 2015. Z uvedeného vyplývá, že obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, a to tím, že záměr obce směniti nemovitý majetek nebyl zveřejněn po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřiti a předložit své nabídky. **K tomuto nedostatku přijala obec systémové opatření spočívající v tom, že bude veškeré záměry zveřejňovat v souladu s ustanovením § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Ověřeno na Směnné smlouvě uzavřené dne 27. 4. 2016, na směnu pozemků byl vyvěšen záměr č. 1/2016 dne 4. 4.2016 a ZO schválilo směnu dne 25. 4.2016. Napraveno.***
- *Účetní jednotka v rámci inventarizace provedené k 31. 12. 2014 vyhotovila inventurní soupisy. Zůstatky některých účtů, např. 031 - Pozemky (nebyl doložen Výpisem z Katastru nemovitostí k 31. 12. 2014), 132 - Zboží na skladě (neobsahoval množství a jednotkovou cenu zboží), 311 - Odběratelé a 315 - Pohledávky za rozpočtovými příjmy (obsahovaly pouze souhrnné částky), 314 - Poskytnuté zálohy (z ofoceného podkladu - rozpisu záloh, nebylo zřejmé, které částky byly uhrazeny a nevyúčtovány) atd., nebyly podloženy tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit, viz ustanovení odst. 1 § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy, které musí, mj., obsahovat takové skutečnosti, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit. **K tomuto nedostatku přijala obec nápravné opatření spočívající v tom, že výpis z KN byl zajištěn a k inventurnímu účtu 132 - Zboží na skladě byly přiloženy ofoceně karty zásob na veškeré zboží, které obsahují kusy a zůstatkovou částku. Obec nadále přijala systémové opatření spočívající v provedení inventarizace k 31. 12. 2015 dle § 29 a 30 zákona o účetnictví a prováděcí vyhlášky. Plnění přijatého opatření bude ověřeno při konečném přezkoumání hospodaření na základě inventarizace provedené ke dni 31. 12. 2015. Kontrolou inventarizace provedené ke dni 31. 12. 2015 bylo zjištěno, že inventurní soupis účtu 311 - Dodavatelé obsahoval pouze celkové dlužné částky bez bližší specifikace, inventurní soupisy účtů 192 - Opravné položky k pohledávkám z hlavní činnosti a 194 - Opravné položky k odběratelům obsahovaly pouze výši opravných položek bez uvedení doby splatnosti, nebylo tedy možno jednoznačně určit správnost výše opravných položek. Dále nebylo možno jednoznačně určit výši záloh na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Výše uvedené účty byly průkazně doloženy. Ověřeno při inventarizaci za rok 2016. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Miroslavské Knínice za rok 2016

byly zjištěny chyby a nedostatky
uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

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 4,55 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,81 %
- 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.

Miroslavské Knínice, dne 30. května 2017

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

Jaroslava Kubešová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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.

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 30. května 2017. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Jiří Balík

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Miroslava Olivová

.....
účetní



.....
podpis účetní

OBEC
MIROSLAVSKÉ KNÍNICE
671 72 Miroslav
IČ: 006 37 432 ①

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Rozpočtová opatření č. 1/2016 až 10/2016, Rozpočtová opatření č. 11/2016 až 12/2016, Evidence rozpočtových opatření
- Rozpočtový výhled na období 2015 - 2017
- Schválený rozpočet obce na rok 2016
- Závěrečný účet obce za rok 2015
- Bankovní výpis ČS, a.s. č. 9- úvěr, Bankovní výpis KB, a. s. č. 3 za březen 2016
- Bankovní výpisy ČNB č. 16 ze dne 26. 8., č. 23 ze dne 7. 10., č. 26 ze dne 29. 11. 2016
- Bankovní výpis KB č. 11 z 11. 11. 2016
- Plán inventur na rok 2016 ze dne 21. 11. 2016, Příkaz starosty č. 1/2016 k provedení řádné inventarizace ze dne 15. 12. 2016, Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 22. 1. 2017, Celkový zápis o výsledku řádné inventarizace - porovnání skutečného stavu se stavem účetním, Inventurní soupisy sestavené k 31. 12. 2016
- Mzdový list pracovníka s os. č. 111 za květen 2016, Mzdové listy pracovníků s os. č. 1 a 23 za rok 2016
- Odměňování členů zastupitelstva s os. č. 22, 43, 74, 94, 108, 109, 110 za rok 2016
- Pokladní doklady za měsíc září 2016
- Pokladní doklady za měsíc listopad 2016 č. 16-701-00487 až 16-701-00520
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Darovací smlouva ze dne 31. 3. 2016 na přijetí finančního daru od JUNIOR MOTOCROSS CLUB Miroslav
- Dohoda o provedení práce s pracovníkem os. č. 111 ze dne 2. 5. 2016
- Platový výměr pracovníka s os. č. 1 ze dne 1. 11. 2016
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 2. 2. 2016 (Myslivecké sdružení),
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 2. 2. 2016 (Svaz tělesně postižených),
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 26. 2. 2016 (Sbor dobrovolných hasičů),
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 28. 4. 2016 (Vinařský spolek)
- Rozhodnutí MK 55710/10/2016 OPP ze dne 5. 9. 2016 na dotaci pro obnovu nemovité kulturní památky - zámek č. p. 1
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 038305/16/OŽP ze dne 28. 7. 2016 na „Oprava obecní knihovny“
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 041029/16/OÚPSŘ ze dne 20. 9. 2016 na pořízení Územního plánu obce
- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu JMK č. 041039/16/OŽP ze dne 22. 11. 2016 na hospodaření v lesích
- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu JMK č. 041107/16/OŽP ze dne 22. 11. 2016 na hospodaření v lesích
- Smlouva o poskytnutí individuální dotace ze dne 23. 6. 2016 od Mikroregionu Miroslavsko
- Směnná smlouva ze dne 27. 4. 2016
- Kupní smlouva na nákup pozemku ze dne 26. 7. 2016, Kupní smlouva na nákup pozemku ze dne 13. 5. 2016
- Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 9. 8. 2016
- Smlouva příkazní ze dne 23. 11. 2016 (odborný lesní hospodář)
- Záměr č. 1/2016 na směnu pozemků ze dne 4. 4. 2016, Záměr č. 3/2016 na výpůjčku nebytového prostoru v zámku ze dne 25. 11. 2016, Záměr č. 4/2016 na pronájem nebytového prostoru v zámku ze dne 25. 11. 2016
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 a zároveň i o jejich plnění ze dne 30. 6. 2016
- Zápis z 10. zasedání zastupitelstva obce ze dne 29. 12. 2015
- Zápis z 11. zasedání zastupitelstva obce ze dne 17. 2. 2016,
- Zápis z 12. zasedání zastupitelstva obce ze dne 30. 3. 2016,
- Zápis z 13. zasedání zastupitelstva obce ze dne 25. 4. 2016,
- Zápis z 14. zasedání zastupitelstva obce ze dne 2. 6. 2016,
- Zápis z 15. zasedání zastupitelstva obce ze dne 30. 6. 2016,
- Zápis z 16. zasedání zastupitelstva obce ze dne 24. 8. 2016,
- Zápis z 17. zasedání zastupitelstva obce ze dne 21. 11. 2016,
- Zápis z 18. zasedání zastupitelstva obce ze dne 29. 12. 2016