

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

SpZn.: S - JMK 101802/2016 OKP
Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce ŘIKONÍN, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **výsledku jednorázového přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 17. 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 Řikonín
Řikonín 16, 594 51 Křižanov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Lenka Kosmáková**

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. Petr Bytešník - místostarosta

Iva Bučková - 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 , a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů před 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 za rok 2016 bylo zjištěno, že inventurní soupisy, např. k účtům 018, 078, 321, 451 a 403, vykazují rozdíl mezi účetnictvím a doloženými podklady z jiných evidencí. **Nebylo dodrženo ustanovení § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví** které stanoví, že účetní jednotka zjišťuje při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenává je v inventurních soupisech.
- Kontrolou inventarizace za rok 2016 bylo zjištěno, že k některým inventarizačním položkám nebyly vypracovány inventurní soupisy, např. k účtu 052, 335, 374, 346, 348, 349, 388, 389, 451. **Nebylo dodrženo ustanovení § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví** které stanoví, že účetní jednotka zjišťuje při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenává je v inventurních soupisech.

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:

- *Kontrolou inventarizace za rok 2015 bylo zjištěno, že obec eviduje pohledávku z místního poplatku ve výši 400,- Kč, která je po splatnosti více jak 90 dní. Nebyla zaučtována tvorbou opravné položky, jak stanoví § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky kde je uvedeno, že v případě pohledávek se považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10% za každých ukončených 90 dnů po splatnosti. Obec zaučtovala opravnou položku a přijala systémové opatření, že v budoucnu bude účtovat o opravných položkách. Kontrolou inventurního soupisu k 31. 12. 2016 účtu 192 - Opravné položky k pohledávkám bylo zjištěno, že opravné položky jsou opět účtovány v chybné výši - rozdíl 40,- Kč oproti skutečnosti viz stejná chyba v bodě A. Nenapraveno.*
- *Kontrolou inventarizace za rok 2015 bylo zjištěno, že k některým inventarizačním položkám nebyly vypracovány inventurní soupisy, např. k účtu 079, 081, 388, 403, 451, 389. Nebylo dodrženo ustanovení § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví které stanoví, že účetní jednotka zjišťuje při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenává je v inventurních soupisech. Obec přijala systémové opatření, že v budoucnosti bude postupovat v souladu se zákonem 563/1991 Sb., o účetnictví. Kontrolou inventarizace k 31. 12. 2016 bylo zjištěno, že se opakují stejné nedostatky viz bod A. Nenapraveno.*

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Říkonín 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

- *Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.*
- *Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.*

Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

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 0,21 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,68 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

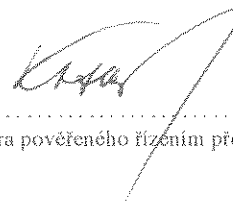
- *Kontrolní skupina upozorňuje na nutnost provádět aktualizace vnitřních směrnic v návaznosti na předpisy vyšší právní síly, např. směrnice k dlouhodobému majetku, o odpisech majetku, o inventarizaci majetku a závazků.*
- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních 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 povinnosti 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 přihlídnou k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán.*

Říkonín, dne 17. května 2017

Za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Lenka Kosmáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

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 místostarosta obce Říkonín. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 17. května 2017. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Petr Bytešník

.....
místostarosta obce


.....
podpis obce

Iva Bučková

.....
účetní


.....
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. 1-6/2016
- Rozpočtový výhled na období 2016 až 2018
- Schválený rozpočet na rok 2016
- Závěrečný účet za rok 2015
- Plán inventur na rok 2016, inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2016, inventarizační zpráva za rok 2016
- Mzdové listy všech zastupitelů za období 1-12/2016
- Účtový rozvrh na rok 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2016
- Finanční vypořádání dotace poskytnuté z rozpočtu Jihomoravského kraje na akci "Přístavba kulturního domu k obecnímu úřadu obce Říkonín"
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 037064/16/OŽP ze dne 20. 10. 2016 na akci "Přístavba kulturního domu k obecnímu úřadu obce Říkonín"
- Objednávka č. 2/2016 na dodávku a montáž stavebních prací - firma Tomáš Hladík, IČO 00599794
- Zpráva o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015
- Zápis č. 1/2016 ze zasedání Zastupitelstva obce Říkonín konaného dne 6. 3. 2016
- Zápis č. 2/2016 ze zasedání Zastupitelstva obce Říkonín konaného dne 6. 6. 2016
- Zápis z mimořádného zasedání Zastupitelstva obce Říkonín konaného dne 20. 6. 2016
- Zápis č. 3/2016 ze zasedání Zastupitelstva obce Říkonín konaného dne 4. 9. 2016
- Zápis č. 4/2016 ze zasedání Zastupitelstva obce Říkonín konaného dne 29. 12. 2016