



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

SpZn.: S - JMK 81539/2016 OKP
Č.j.: JMK/2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce VLASATICE, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dne 13. prosince 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 15. 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 Vlasatice
Vlasatice 149, 691 30 Vlasatice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Sedláčková**

Kontrolor: Ing. Eliška Krýsová
Bc. Veronika Rychlá

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:

Pavel Procházka - starosta

Michaela Sendlerová - 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 11. října 2016, 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:

- *Závěrečný účet obce Vlasatice za rok 2014 byl schválen na zasedání zastupitelstva dne 12. 6. 2015 usnesením č. 2015/5/2 s výhradou a byla přijata opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření roku 2014. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 13. 7. 2015. Při podání informace o přijatých opatřeních nebylo dodrženo ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, neboť nebyla dodržena zákonná lhůta 15 dnů pro podání písemné informace přezkoumávajícímu orgánu o opatřeních přijatých k nápravě chyb a nedostatků. **Obec přijala systémové nápravné opatření, aby v budoucnu tyto nedostatky nevznikaly. Plnění systémového nápravného opatření bylo ověřeno kontrolou přijetí nápravného opatření za rok 2015, které bylo přijato krajským úřadem dne 13. 6. 2016 a závěrečný účet za rok 2015 schválilo zastupitelstvo obce dne 8. 6. 2016. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vlasatice za rok 2016

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 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 1,73 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,21 %
- 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 mimojiné 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.*

Vlasatice, dne 15. května 2017

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

Eva Sedláčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Sedláčková

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Eliška Krýsová

.....
kontrolor

Krýsová

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 15. května 2017. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Pavel Procházka

.....
starosta obce

Procházka

.....
podpis starosty obce

Michaela Sandlerová

.....
účetní

Sandlerová

.....
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 číslo 1 - 9/2016
- Rozpočtová opatření číslo 10 - 12/2016
- Rozpočtový výhled na období 2016 - 2018
- Schválený rozpočet na rok 2016
- Závěrečný účet za rok 2015
- Plán inventur roku 2016
- Inventurní soupisy inventarizačních položek účtu 018, 019, 021, 022, 028, 031, 069, 079, 081, 082, 403, 231, 321, 331, 336, 337, 341, 342
- Inventarizační zpráva roku 2016
- mzdové listy zastupitelů za období 1 - 9/2016
- Mzdové listy zastupitelů za období 10 - 12/2016
- Účetní doklady vztahující se k pohybu majetku
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Účtový rozvrh roku 2016
- Darovací smlouva ze dne 14. 9. 2016 (obec jako dárcce, peněžní dar fyzické osobě)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Vlasatice ze dne 4. 4. 2016 (TJ Start Vlasatice - oddíl kopané muži jako příjemce)
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu obce Vlasatice ze dne 7. 11. 2016 - TJ Start Vlasatice
- Žádost o finanční dotaci z rozpočtu obce Vlasatice ze dne 3. 12. 2015 (TJ Start Vlasatice - jako žadatel; žádost na období rok 2016)
- Finanční vypořádání dotace ze dne 8. 12. 2016 - "Rekonstrukce požární zbrojnice"
- Smlouva č. 036570/16/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 21. 6. 2016 - "Rekonstrukce požární zbrojnice"
- Smlouva o dílo ze dne 4. 5. 2016 (Václav Konečný jako zhotovitel) - výroba a montáž nábytku
- Směnná smlouva ze dne 26. 5. 2016 (pozemky p.č. 2280/6 a p.č. 2280/7)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330040662/OO1 ze dne 2. 12. 2016 - obec povinná
- Záměr obce směniti pozemky p.č. 2280/6 a p.č. 2280/7
- Protokol o přijetí nápravných opatření z výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 ze dne 13. 6. 2016
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce konaného dne 18. 12. 2015
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce konaného dne 12. 2. 2016
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce konaného dne 6. 4. 2016
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce konaného dne 4. 5. 2016
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce konaného dne 8. 6. 2016
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce konaného dne 12. 2. 2016
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce konaného dne 31. 8. 2016
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce konaného dne 27. 9. 2016
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce konaného dne 25. 10. 2016
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce konaného dne 2. 12. 2016