

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

SpZn.: S - JMK 96441/2016 OKP
Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 obce **PROSTŘEDNÍ POŘÍČÍ**, okres **Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 25. října 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 18. 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 Prostřední Poříčí
Prostřední Poříčí 9, 679 62 Křetín

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Burgerová**

Kontrolor: Ing. Jitka Lošťáková

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:

Jindřich Jež - místostarosta

Božena Peterková - 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 19. 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:

- *Platovým výměrem zaměstnance obce Prostřední Poříčí k Pracovní smlouvě ze dne 29. 12. 1998, os. č. 13) ze dne 1. 11. 2014 byl zaměstnanci stanoven platový tarif v platové třídě 9 a platovém stupni 11, a to v závislosti na délce odborné praxe započtené k datu 31. 10. 2014 v délce 29 roků, 217 dnů. Dne 31. 10. 2015 byl témuž zaměstnanci vyhotoven nový platový výměr, kdy stanovený měsíční plat odpovídal platové třídě 9 a platovému stupni 12, a to v závislosti na délce odborné praxe započtené k datu 31. 10. 2015 v délce 32 roků, 217 dnů. Z výše uvedeného vyplývá, že délka praxe nebyla správně stanovena. Při stanovení platového stupně nebylo postupováno v souladu s § 4 Nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě. **Byla provedena náprava a platový výměr byl stanoven v souladu s § 4 Nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě. Rozdíl ve vyplacené mzdě byl vyrovnán ve výplatě za měsíc duben roku 2016. Napraveno.***
- *Usnesením č. 8/2/2015, přijatého na zasedání zastupitelstva obce dne 19. 10. 2015, byla schválena Zřizovací listina příspěvkové organizace obce Prostřední Poříčí, a to na dobu neurčitou s účinností dnem jejího schválení zastupitelstvem obce. Zřizovací listina vedená pod č. j.: 8/1/2015 ze dne 19. 10. 2015 neobsahovala její identifikační číslo, jak stanoví § 27 odst. 2 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen "zákon"). Kontrolou naplnění povinností stanovených výše uvedeným zákonem, bylo zjištěno, že stanovené údaje a skutečnosti nebyly zveřejněny v Ústředním věstníku České republiky v souladu s § 27 odst. 8) zákona, kdy zřizovatel je povinen oznámit je Ústřednímu věstníku České republiky*

do 15 dnů ode dne, kdy k uvedené skutečnosti došlo, a dále pak nebyla v souladu s § 27 odst. 10 zákona zřízená příspěvková organizace zapsána do obchodního rejstříku; kdy návrh na zápis podává zřizovatel. Bylo přijato opatření k nápravě, kdy příspěvkové organizaci obce Mateřská škola Prostřední Poříčí bylo přiděleno ČSÚ IČO 71294406, dne 30. srpna 2016 byl proveden zápis do obchodního rejstříku a uvedené skutečnosti byly zveřejněny v Ústředním věstníku ČR dne 12. září 2016. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Prostřední Poříčí 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 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- 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 přihlédně 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.

Prostřední Poříčí, dne 18. května 2017

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

Jana Burgerová

.....
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.

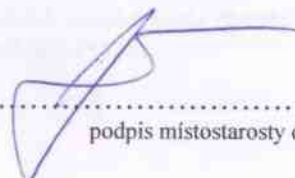
Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal místostarosta obce Prostřední Poříčí. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 18. května 2017. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Jindřich Jež

.....
místostarosta obce


.....
podpis místostarosty obce

Božena Peterková

.....
účetní


.....
podpis účetní

OBEC PROSTŘEDNÍ POŘÍČÍ
okres BLANSKO
679 62 KŘETÍN

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2016, Schválený rozpočet na rok 2016
- Pravidla rozpočtového provizoria na 1. čtvrtletí 2016
- Rozpočtová opatření č. 1 - 3/2016
- Rozpočtová opatření č. 4 - 5/2016
- Přehled rozpočtových opatření v roce 2016
- Rozpočtový výhled pro období 2016 - 2018
- Závěrečný účet obce Prostřední Poříčí za rok 2015
- Plán inventur 2016
- Inventurní soupisy účtů
- Inventarizační zpráva rok 2016
- Inventarizace MŠ Prostřední Poříčí
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů za 1 - 12/2016
- Dohoda o provedení práce ze dne 22. 4. 2016 (vyklízení bývalé MŠ)
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2016
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Zřizovací listina příspěvkové organizace obce Mateřská škola Prostřední Poříčí ze dne 19. 10. 2015
- Darovací smlouva o poskytnutí sponzorského daru ze dne 26. 7. 2016 (Dolestav SY s.r.o., Svitavy)
- Smlouva o příspěvku na financování služeb sociální prevence a odborného sociálního poradenství ze dne 1. 2. 2016 (Město Boskovice)
- Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy ČR Rozhodnutí o poskytnutí dotace na akci Rekonstrukce MŠ Prostřední Poříčí ze dne 30. 8. 2016
- Smlouva o dílo ze dne 26. 7. 2016 (Marcela Klimešová - KLIMI, Údlice, vybavení interiéru MŠ)
- Smlouva o dílo ze dne 27. 7. 2016 (Letostav, spol. s r.o., Letovice, venkovní stavební úpravy dlažba, oplocení)
- Smlouva o dílo ze dne 24. 5. 2016 (Letostav, spol. s r.o., Letovice, rekonstrukce MŠ Prostřední Poříčí - dodávka stavby)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV - 014330034671/001 ze dne 13. 6. 2016 (E.ON Distribuce, a. s.)
- Smlouva o výpůjčce ze dne 26. srpna 2016 (Mateřská škola Prostřední Poříčí, příspěvková organizace)
- Směrnice č. 02/2015 Směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu
- Směrnice k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji ze dne 7. 2. 2014
- Zápis č. 1 ze zasedání Zastupitelstva obce Prostřední Poříčí konaného dne 29. 2. 2016
- Zápis č. 2 ze zasedání Zastupitelstva obce Prostřední Poříčí konaného dne 29. 3. 2016
- Zápis č. 3 ze zasedání Zastupitelstva obce Prostřední Poříčí konaného dne 29. 4. 2016
- Zápis č. 4 ze zasedání Zastupitelstva obce Prostřední Poříčí konaného dne 20. 5. 2016
- Zápis č. 5 ze zasedání Zastupitelstva obce Prostřední Poříčí konaného dne 20. 6. 2016
- Zápis č. 6 ze zasedání Zastupitelstva obce Prostřední Poříčí konaného dne 26. 7. 2016
- Zápis č. 7 ze zasedání zastupitelstva obce Prostřední Poříčí, konaného dne 3. 10. 2016
- Zápis č. 8 ze zasedání zastupitelstva obce Prostřední Poříčí, konaného dne 31. 10. 2016
- Zápis č. 9 ze zasedání zastupitelstva obce Prostřední Poříčí, konaného dne 28. 11. 2016
- Zápis č. 10 ze zasedání zastupitelstva obce Prostřední Poříčí, konaného dne 16. 12. 2016
- Zápis o provedené finanční kontrole v příspěvkové organizaci Mateřská škola Prostřední Poříčí
- Předávací protokol ze dne 31. 10. 2016 (DDHM - MŠ Prostřední Poříčí)