

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

SpZn.: S - JMK 75547/2014 OKP
Č. j.: JMK 75547/2014

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 obce **PROSTŘEDNÍ POŘÍČÍ**, okres **Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 24. července 2014 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 23. dubna 2015. 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: **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 11. července 2014, 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:

- *Účetní jednotka uzavřela dne 12. 12. 2013 kupní smlouvu na prodej části pozemku p.č. 258/5, díl b o výměře 13 m² za kupní cenu 820,-- Kč. Celková výměra pozemku byla 295 m² a účetní cena celého pozemku 6.200,-- Kč. Obec účtovala účetním dokladem č. 479 dne 16. 12. 2013 o úbytku tohoto majetku na účtu 031 0400 - Pozemky - zastavěná plocha v částce 820,-- Kč, tedy v ceně kupní a nikoli v ceně účetní. Uvedený účetní záznam tak nelze považovat za průkazný ve smyslu ustanovení § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Byla provedena oprava zaúčtování prodeje části pozemku parc. č. 258/5 účetním dokladem č. 3 ze dne 2. 1. 2014. Stejný nedostatek již nebyl v roce 2014 zjištěn. 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 2014

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 2014 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 0,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,10 %
- 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 provedenou zákonem č. 24/2015 Sb. S účinností od 20. 2. 2015 jsou nově stanovena pravidla pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (dále jen NFV) a dochází k podstatnému rozšíření povinností týkajících se poskytování dotací a NFV. Novela zákona přináší (vedle definic pojmů dotace, návratná finanční výpomoc, program apod.) zejména následující: dotaci či NFV lze poskytnout jen na základě žádosti či zákona; stanovení náležitostí žádosti o dotaci; stanovení povinnosti, pokud není žádosti vyhověno, žadateli bez zbytečného odkladu sdělit, že jeho žádosti nebylo vyhověno a důvod nevyhovění; náležitosti písemné veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace či NFV; zveřejňování dotačních programů na elektronické úřední desce (nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti a nejméně po dobu 90 dnů ode dne zveřejnění programu), včetně stanovení lhůt a minimálního obsahu programu. S odloženou účinností od 1. 7. 2015 pak další povinnost týkající se zveřejňování smluv včetně dodatků na elektronické úřední desce o poskytnutí dotace či NFV (do 30 dnů ode dne uzavření, zveřejňují se smlouvy nad 50 tis. Kč, zveřejňují se nejméně 3 roky ode dne zveřejnění). Porušením nově stanovených povinností, týkajících se zveřejňování programu a zveřejňování veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace nebo NFV, se územní celek dopustí správního deliktu, za který mu bude uložena pokuta do výše 1 mil. Kč.*

Prostřední Poříčí, dne 23. dubna 2015

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

Ing. Jitka Lošťáková

.....
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 23. dubna 2015. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

OBEC PROSTŘEDNÍ POŘÍČÍ

okres BLANSKO
679 62 KŘETÍN

Jindřich Jež

.....
místostarosta obce

.....
podpis místostarosty obce

Božena Peterková

.....
účetní

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Prostřední Poříčí na rok 2014, Schválený rozpočet na rok 2014
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2014
- Rozpočtová opatření č. 1 - 8
- Rozpočtový výhled pro rok 2014 - 2016
- Závěrečný účet obce Prostřední Poříčí za rok 2013
- Inventarizační zpráva rok 2014
- Inventurní soupisy účtů 018, 019, 021, 022, 028, 031, 042, 069, 078, 081, 314, 321, 341, 337, 388, 389, 231, 403, 472, dle stavu k 31. 12. 2014
- Plán inventur na rok 2014
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za rok 2014
- Pokladní doklady měsíce června 2014
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Účtový rozvrh na rok 2014
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2014 (půjčování knih)
- Smlouva č. 14199213 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci Operačního programu Životního prostředí ze dne 13. 10. 2014 (akce Úspora energií a zateplení veřejného objektu č. p. 75)
- Smlouva č. 14204403 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci Operačního programu Životního prostředí ze dne 18. 11. 2014 (akce Zateplení obecního úřadu obce Prostřední Poříčí)
- Vyúčtování účelové dotace na konání voleb do Evropského parlamentu vyhlášených na 23. a 24. května 2014
- Smlouva o dílo ze dne 27. 8. 2014 (Letostav, spol. s r.o., Letovice - Úspora energií a zateplení veřejného objektu č.p. 75 - Prostřední Poříčí)
- Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 10. 12. 2014 (Mikroregion Letovicko)
- Dokumentace k veřejné zakázce "Úspora energií a zateplení veřejného objektu č.p. 75:
- Výzva k podání nabídek ze dne 24. 6. 2014
- Seznam podaných nabídek ze dne 9. 7. 2014
- Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 10. 7. 2014
- Rozhodnutí zadavatele o výběru nejnižší nabídky ze dne 25. 7. 2014
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění ze dne 19. 3. 2014
- Odpisový plán na rok 2014
- Směrnice č. 01/2012 Směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu
- Směrnice k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji (účinnost od 1. 3. 2014) 014)
- Zápis č. 2 finančního výboru ze dne 1. 7. 2014
- Zápis č. 2 kontrolního výboru ze dne 1. 7. 2014
- Zápis č. 2 ze zasedání Zastupitelstva obce Prostřední Poříčí konaného dne 7. 2. 2014
- Zápis č. 3 ze zasedání Zastupitelstva obce Prostřední Poříčí konaného dne 7. 3. 2014
- Zápis č. 4 ze zasedání Zastupitelstva obce Prostřední Poříčí konaného dne 11. 4. 2014
- Zápis č. 5 ze zasedání Zastupitelstva obce Prostřední Poříčí konaného dne 30. 5. 2014
- Zápis č. 3 finančního výboru ze dne 1. 9. 2014
- Zápis č. 7 ze zasedání Zastupitelstva obce Prostřední Poříčí konaného dne 11. 7. 2014
- Zápis č. 8 ze zasedání Zastupitelstva obce Prostřední Poříčí konaného dne 22. 8. 2014
- Zápis č. 9 ze zasedání Zastupitelstva obce Prostřední Poříčí konaného dne 15. 9. 2014
- Zápis č. 10 ze zasedání Zastupitelstva obce Prostřední Poříčí konaného dne 6. 11. 2014
- Zápis č. 11 ze zasedání Zastupitelstva obce Prostřední Poříčí konaného dne 18. 11. 2014