



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

SpZn.: S - JMK 75133/2015 OKP
Č. j.: JMK/2016

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 obce **PROSTŘEDNÍ POŘÍČÍ**, okres **Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dne 10. září 2015 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 21. dubna 2016. 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. Lenka Létalová**

Kontrolor: Petra Kupková

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 18. srpna 2015, 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 uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.
- II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- 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.**
- 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.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

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 2015

byly zjištěny chyby a nedostatky,
které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Územní celek nesprávně zařadil zaměstnance do platového stupně.
- Zřizovací listina příspěvkové organizace neobsahovala stanovené náležitosti.

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 2015 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 0,40 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,11 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Na základě přijatého usnesení č. 3/2/2015 Zápisu č. 3 ze zasedání zastupitelstva obce Prostřední Poříčí ze dne 30. 3. 2015, uzavřela dne 13. 4. 2015 obec Prostřední Poříčí, jako vlastník pozemku, se stavebníkem Smlouva o právu provést stavbu. Vlastník pozemku dává touto smlouvou stavebníkovi právo provést stavbu "Soukromá lávka přes řeku Křetínku v obci Prostřední Poříčí", kterou bude dotčen pozemek p.č. PK 221/3 -

ostatní plocha, dočasný zábor 24 m², trvalý zábor 3 m² v k.ú. Prostřední Poříčí. Kontrolou smlouvy bylo zjištěno, že tuto účastníci uzavřeli mj. na základě ust. § 269 odst. 2 zákona 513/1991 Sb., obchodní zákoník. Dále v čl. III. bodu 4 smlouvy uvádí, že vztahy smluvních stran neupravené touto smlouvou se řídí m.j. příslušnými ustanoveními obchodního zákoníku. Kontrolní skupina upozorňuje, že tato smlouva byla uzavřena a řídí se dle již neplatného právního předpisu. Právo stavby je zakotveno v novém občanském zákoníku (zákon č. 89/2012 Sb.) a ve stavebním zákoně (zákon č. 183/2006 Sb.) smlouva o právu provést stavbu.

Prostřední Poříčí, dne 21. dubna 2016

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

Ing. Lenka Létalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Petra Kupková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

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.

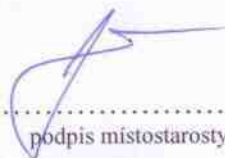
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokuta do výše 50.000 Kč.

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 21. dubna 2016. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Jindřich Jež

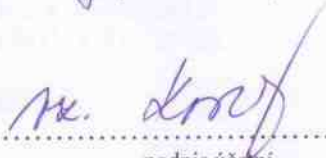
.....
místostarosta obce



.....
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 2015

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Prostřední Poříčí na rok 2015
- Pravidla rozpočtového provizoria na I. čtvrtletí r. 2015
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2015, sestavená ke dni 30. 6. 2015
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2015, sestavená ke dni 31. 12. 2015
- Rozpočtová opatření za období červenec - prosinec 2015, č. 3 - 7/2015
- Rozpočtová opatření za období leden - červen 2015, č. 1 - 2/2015
- Rozpočtový výhled obce Prostřední Poříčí pro rok 2014 - 2016
- Schválený rozpočet obce Prostřední Poříčí na rok 2015
- Závěrečný účet obce Prostřední Poříčí za rok 2014
- Bankovní výpis č. 5/5 z 31. 12. 2015 (KB, a.s.)
- Bankovní výpis účtu vedeného u ČNB za období červen 2015, č. 11 - 12/2015
- Bankovní výpis účtu vedeného u KB, a.s. za období červen 2015, č. 23 - 27/2015
- Inventarizační zpráva rok 2015
- Inventurní soupisy majetku a závazků sestavené k 31. 12. 2015
- Plán inventur na rok 2015
- Zúčtovací listiny vyplacených mezd a odměn zaměstnanců obce a neuvolněných členů zastupitelstva obce za období leden - červen 2015
- Zúčtovací listiny vyplacených odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce za období červenec - prosinec 2015
-
- Pokladní doklady za období červen 2015 (č. dokladu 122 - 160)
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Odpisový plán 2015
- Příloha účetní závěrky sestavená k 31. 12. 2015
- Účtový rozvrh roku 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu za období 2/2015 a 3/2015 (kontrola plnění pravidel rozpočtového provizoria na r. 2015)
- Zřizovací listina příspěvkové organizace obce Prostřední Poříčí ze dne 19. 10. 2015 (Materská škola Prostřední Poříčí)
- Dohoda o provedení práce ze dne 4. 5. 2015 (úklid soc. zařízení na OÚ), vč. výkazu práce a zúčtování odměny za období květen - červen 2015
- Mzdový list zaměstnance obce za období leden - prosinec 2015 (k Pracovní smlouvě ze dne 29. 12. 1998 - účetní obce), vč. Platového výměru ze dne 1. 11. 2014 (účinnost od 1. 11. 2014) a Platového výměru ze dne 31. 10. 2015 (účinnost od 1. 11. 2015)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Prostřední Poříčí ze dne 24. 8. 2015 vč. Žádosti o poskytnutí finančního příspěvku (příjemce Mikroregion Letovicko)
- Smlouva o dílo ze dne 11. 9. 2015 (zhotovitel: KUBIKO, s.r.o. "Opěrná zeď" v km 0,620 - obec Prostřední Poříčí) vč. Zápisu o předání a převzetí díla ze dne 30. 11. 2015
- Smlouva o dílo ze dne 24. 2. 2015 (zpracování PD a žádosti o dotaci na realizaci: "Protipovodňová opatření obce Prostřední Poříčí", zhotovitel: ENVIPARZNER, s.r.o.)
- Kupní smlouva ze dne 15. 10. 2015 (koupě pozemku p. č. 721/4 - neplodná půda, o rozloze 1611 m², v k.ú. Prostřední Poříčí), vč. Geometrického plánu č. 198-11197/15 ze dne 21. 9. 2015 a vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4847/2015-731 (právní účinky ke dni 26. 10. 2015)
- Kupní smlouva ze dne 15. 10. 2015 (koupě pozemku p. č. 725/3 - trvalý trav. porost, o rozloze 197 m², v k.ú. Prostřední Poříčí), vč. Geometrického plánu č. 198-11197/15 ze dne 21. 9. 2015 a vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4846/2015-731 (právní účinky ke dni 26. 10. 2015)
- Smlouva č.: 1030021771005 o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene (oprávněná: E.ON Ddistribuce, a.s.)
- Smlouva o právu provést stavbu ze dne 13. 4. 2015 (zhotovení soukromé lávky přes řeku Křetinku v obci Prostřední Poříčí)
- Odpisový plán roku 2015
- Směrnice č. 02/2015 k veřejným zakázkám malého rozsahu ze dne 19. 10. 2015
- Směrnice k systému zpracování účetnictví ze dne 26. 1. 2015
- Zápis č. 1 ze zasedání zastupitelstva obce Prostřední Poříčí ze dne 26. 1. 2015

- Zápis č. 10 ze zasedání zastupitelstva obce Prostřední Poříčí ze dne 18. 12. 2015
- Zápis č. 12 ze zasedání Zastupitelstva obce Prostřední Poříčí konaného dne 12. 12. 2014
- Zápis č. 2 ze zasedání zastupitelstva obce Prostřední Poříčí ze dne 23. 2. 2015
- Zápis č. 3 ze zasedání zastupitelstva obce Prostřední Poříčí ze dne 30. 3. 2015
- Zápis č. 4 ze zasedání zastupitelstva obce Prostřední Poříčí ze dne 8. 6. 2015
- Zápis č. 5 ze zasedání zastupitelstva obce Prostřední Poříčí ze dne 7. 7. 2015
- Zápis č. 6 ze zasedání zastupitelstva obce Prostřední Poříčí ze dne 24. 8. 2015
- Zápis č. 7 ze zasedání zastupitelstva obce Prostřední Poříčí ze dne 21. 9. 2015
- Zápis č. 9 ze zasedání zastupitelstva obce Prostřední Poříčí ze dne 16. 11. 2015
- Zápis č. 1 finančního výboru ze dne 5. 1. 2015
- Zápis č. 2 finančního výboru ze dne 1. 7. 2015 a Zápis č. 3 finančního výboru ze dne 10. 12. 2015
-
-
- Zápis č. 1 kontrolního výboru ze dne 5. 1. 2015
- Zápis č. 2 kontrolního výboru ze dne 1. 7. 2015
-