



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

SpZn.: S - JMK 37465/2016 OKP
Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 obce **PŘÍTLUKY**, okres **Břeclav**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 7. prosince 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 5. dubna 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 Přítluky
Obecní 11, 691 04 Přítluky

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Ilona Plachá**

Kontrolor:

Jaroslava Kubešová
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:

František Kadlec - starosta
Gina Bedřichová - 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 5. září 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:

- *Obec uzavřela dne 30. 9. 2015 Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 30. 6. 2015 s firmou TREPART s. r. o., kterým byl změněn konečný termín plnění a dne 25. 11. 2015 Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo ze dne 30. 6. 2015, kterým byl změněn předmět smlouvy o vícepráce a cena za dílo o 42 350,- Kč. Smlouva o dílo ze 30. 6. 2015 byla na profilu dodavatele zveřejněna dne 8. 7. 2015, její dodatky však zveřejněny nebyly. Nebylo postupováno v souladu s § 147a odst. 1 a 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, kde je stanoveno, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků a to do 15 dnů od jejich uzavření. **Dodatek č. 1 ze dne 30. 9. 2015 a dodatek č. 2 ze dne 25. 11. 2015 byly zveřejněny na profilu zadavatele dne 7. 3. 2016. Obec přijala systémové opatření, a to zveřejňovat dokumenty na profilu zadavatele v zákonem stanové lhůtě. Smlouva o dílo č. 16/2016 na akci "Údržba a obnova hřbitovní zdi Přítluky 2016" ze dne 30. 8. 2016 na částku bez DPH 1.231.419 Kč byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 31. 8. 2016. Obec dodržela zákonem stanovenou lhůtu 15 dní. Napraveno.***
- *Na 6. zasedání zastupitelstva obce konaném dne 9. 11. 2015 byl usnesením č. 6 zvolen dosavadní neuvolněný místostarosta obce uvolněným starostou obce. Na 7. zasedání zastupitelstva obce konaném dne 23. 11. 2015 byla usnesením č. 12 schválena mimořádná jednorázová odměna nově zvolenému uvolněnému starostovi ve výši 25 000,- Kč za zástup po dobu nemoci bývalého starosty. Kontrolou mzdového listu uvolněného člena zastupitelstva s osobním č. 31 bylo zjištěno, že v měsíci listopadu mu byla vyplacena funkční odměna ve výši 25 000,- Kč. Nebylo postupováno v souladu*

s § 71 odst. 1 a 3 a § 73 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **Odměna byla vrácena do pokladny obce Přítluky dne 5. 5. 2016 dokladem číslo 16-701-00653. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Přítluky 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 5,80 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,94 %
- 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 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 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.

Přítluky, dne 5. dubna 2017

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

Ing. Ilona Plachá

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jaroslava Kubešová

.....
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.

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 5. dubna 2017. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

František Kadlec

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Gina Bedřichová

.....
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, schválený rozpočet na rok 2016
- Rozpočtová opatření č. 1 až 4 za rok 2016, Rozpočtová opatření č. 5 a 6 za rok 2016, Evidence rozpočtových opatření za rok 2016
- Rozpočtový výhled na rok 2017 až 2018
- Závěrečný účet za rok 2015
- Výpis z bankovního účtu ČSOB č. 42 - 49 za období od 16. 9. do 27. 9. 2016,
- Výpis z bankovního účtu ČSOB č. 95 ze dne 27. 12. 2016
- Plán inventur pro rok 2016 ze dne 21. 12. 2016, Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2016, Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 27. 1. 2017,
- Plán inventur PO MŠ pro rok 2016 ze dne 28. 11. 2016, Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2016, Inventarizační zpráva PO MŠ za rok 2016 ze dne 15. 1. 2017
- Mzdové listy zastupitelů s osobními čísly 4, 22, 10, 8, 14, 7, 6, 15 a 16 za období leden až září 2016,
- Mzdové listy zastupitelů s osobními čísly 4, 22, 10, 8, 14, 7, 6, 15 a 16 za období říjen až prosinec 2016
- Pokladní doklady za měsíc květen, září, listopad 2016
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Platové výměry pracovníků s osobními čísly 5 a 11 od 1. 11. 2016
- Veřejnoprávní smlouva č. 002/2016 ze dne 15. 1. 2016 (TJ Sokol)
- Veřejnoprávní smlouva č. 007/2016 ze dne 21. 11. 2016 (TJ Sokol)
- Avízo ze dne 30. 9. 2016 z Krajského úřadu Jihomoravského kraje o dotaci finančních prostředků na akci "Volby do zastupitelstev krajů a Senátu PČR vyhlášených na dny 7. a 8. října 2016"
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č.j. MF-16359/2016/1201-2 ze dne 19.5.2016 na akci "Náhrada škody způsobená bobrem evropským"
- Rozhodnutí reg. č. 534/2016-17250BI ze dne 15. 6. 2016 na akci "Udržování a obnova kulturního dědictví venkova - hřbitovní zeď", poskytovatel Ministerstvo zemědělství, Rozhodnutí reg. č. 534/2016-17250BI/1 ze dne 19. 12. 2016 o poskytnutí dotace z MZ
- Nájemní smlouva ze dne 9.5.2016 na pozemek p.č.183/198, Nájemní smlouva ze dne 20. 6. 2016 na pronájem pozemku p. č. 183/195 a 43/13, Nájemní smlouva ze dne 17. 6. 2016 na pronájem pozemku p. č. 183/194 a 43/14
- Smlouva o dílo č. 16/2016 ze dne 30. 8. 2016 (Údržba a obnova hřbitovní zdi Přítluky 2016)
- Smlouva o dílo se spol. KAVYL, s. r. o. - dosázení stromů na akci Revitalizace veř. zeleně ze dne 8. 12. 2016
- Kupní smlouva ze dne 31.5.2016 na nákup pozemku p.č.183/343, Kupní smlouva ze dne 13.7.2016 na prodej pozemku p.č.2218/3
- Kupní smlouva ze dne 11. 11. 2016 na nákup pozemku p. č. 226, Kupní smlouva na prodej pozemků ze dne 11. 11. 2016
- Záměr na prodej pozemku p.č.2218/3 ze dne 8.3.2016, Záměr na prodej pozemku p. č. 2438/13 ze dne 10. 3. 2016
- Záměr na pronájem pozemku p.č.183/198 ze dne 14.3.2016, Záměr na pronájem pozemků ze dne 14. 3. 2016
- Výzva k podání nabídek na akci "Údržba a obnova hřbitovní zdi Přítluky 2016" ze dne 3. 6. 2016, zadávací dokumentace ze dne 3. 6. 2016, seznam podaných nabídek ze dne 22. 6. 2016, Protokol o otevírání obálek ze dne 22. 6. 2016, Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 23. 6. 2016, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 27. 6. 2016
- Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků z roku 2015
- Zápis zastupitelstva obce č. 8/2015 ze dne 14. 12. 2015, Zápisy ze zastupitelstva obce č. 1 až 4 v průběhu rok 2016, Zápisy z jednání zastupitelstva obce č. 5 a 6 za rok 2016