



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

SpZn.: S - JMK 27555/2016 OKP

Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 obce VÍTONICE, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 3. srpna 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 11. 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 Vítonice
Vítonice 54, 671 61 Prosiměřice

Přezkoumání vykonal:

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

Kontrolor:

Ing. Renata Halámková
Mgr. Anna Bajerová

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:

Josef Střecha - starosta

Ing. Hana Tomanová - 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 14. července 2016, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené 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

- Dne 5. 10. 2016 bylo na řádném zasedání zastupitelstva obce Vítonice v bodě 3 odsouhlaseno odvolání dosavadního předsedy a členů finančního výboru a člena kontrolního výboru, a to k datu 5. 10. 2016. Současně bylo ve stejném bodě projednáno a odsouhlaseno zvolení nového předsedy finančního výboru, členů finančního výboru a člena kontrolního výboru, s nárokem na odměnu od 6. 10. 2016. Podle předložených mzdových listů bylo zjištěno, že obec vyplácela v období od 6. 10. 2016 do 31. 12. 2016 členům zastupitelstva s os. č. 68 a 69 odměny vyšší a to celkem o 1.418 Kč. Dále členu výboru s os. č. 67 nebyla v období listopad - prosinec 2016 vyplácena žádná odměna. Dále členu výboru s os. č. 86, kterému vznikl nárok na odměnu za výkon funkce až od 6. 10. 2016, nebyla odměna v měsíci říjnu řádně zkrácena, a to o 40 Kč. Nebylo postupováno podle § 109 bod 3 písm. a), kde je mj. uvedeno, že obecní úřad plní úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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 Vítonice za rok 2016

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.*

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 0,85 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 14,33 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 6,30 %

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.*

Vítonice, dne 11. května 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

Mgr. Anna Bajerová

.....
kontrolor


.....
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.

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 starosta obce Vítonice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 11. května 2017. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Josef Střecha

.....
starosta obce

Obec Vřtonice
Vřtonice 54, 671 61 Prosiměřice
okres Znojmo
IČ: 00637092
Tel.: 515 771 256


.....
podpis starosty obce

Ing. Hana Tomanová

.....
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
- Rozpočtová opatření č. 1/2016 až 4/2016, Evidence rozpočtových opatření
- Rozpočtová opatření č. 5 - 8 za rok 2016
- Rozpočtový výhled na období 2017-2018 včetně komentáře
- Závěrečný účet za rok 2015
- Bankovní výpisy KB č. 67 - 71 od 13. 5. do 23. 5. 2016
- Výpis z bankovního účtu KB ze dne 7. 12. 2016
- Plán inventur na rok 2016 ze dne 5. 10. 2016, Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2016, Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 25. 1. 2017
- Mzdový list zaměstnance s os. č. 70, 5 za období 1-6/2016
- Platový výměr zaměstnance s os. č. 70 ze dne 1. 11. 2016
- Mzdový list zaměstnance s os. č. 70 za rok 2016
- Mzdové listy členů zastupitelstva s os. č. 18, 33, 35, 56, 68, 69, 71 za období leden až červen 2016
- Mzdové listy zastupitelů s os. č. 18, 33, 35, 56, 68, 69, 71 za období 7 - 12/2016
- Výdajové pokladní doklady za období červen 2016
- Výdajové pokladní doklady za období prosinec 2016
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Darovací smlouva na finanční dar ze dne 22. 6. 2016
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1. 1. 2016 s os. č. 5 (knihovnik)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Vítonice č. 1 ze dne 19. 10. 2016
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace z rozpočtu Ministerstva pro místní rozvoj ze dne 20. 7. 2016
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 037027/16/OKH ze dne 22. 6. 2016
- Smlouva o dílo ze dne 13. 7. 2016
- Dodatek č. 1 ze dne 26. 10. 2016 ke smlouvě o dílo ze dne 13. 7. 2016
- Smlouva ze dne 4. 5. 2016 (Římskokatolická farnost Prosiměřice - mobiliář)
- Zápis č. 9/2015 ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 29. 11. 2015, Zápis č. 01/2016 ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 1. 2. 2016, Zápis č. 02/2016 ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 9. 3. 2016, Zápis č. 03/2016 ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 27. 4. 2016, Zápis č. 04/2016 ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 23. 6. 2016
- Zápis o průběhu řádného zasedání zastupitelstva obce Vítonice konaného dne 24. 8. 2016, 5. 10. 2016, 14. 11. 2016 a 14. 12. 2016
- Zápis ze zasedání finančního výboru obce Vítonice konaného dne 4. 5. 2016 a 19. 10. 2016
- Zápis o výsledku kontroly provedené kontrolním výborem ze dne 14. 12. 2016