



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

SpZn.: S - JMK 101250/2016 OKP

Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce TUČAPY, okres Vyškov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 16. srpna 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 13. 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 Tučapy
Tučapy 49, 683 01 Rousínov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Urbánková**

Kontrolor: Ing. Ilona Plachá
Ing. Mgr. Petra Urbanová

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:

Miloslav Brandýs - starosta

Svatava Jandlová - 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 25. července 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 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 Tučapy 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 0,15 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,00 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 3,67 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Kontrolní skupina upozorňuje na ustanovení § 92 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., kdy je stanoveno, že zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce. Při dílčím přezkoumání bylo zjištěno, že zasedání zastupitelstva se konalo 16. 12. 2015, pak až 30. 3. 2016. Tento způsob svolávání zastupitelstva je tedy v rozporu s uvedeným ustanovením zákona o obcích.*
- *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.*

Tučapy, dne 13. dubna 2017

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

Jana Urbánková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Ilona Plachá

.....
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 Tučapy. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 13. dubna 2017. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

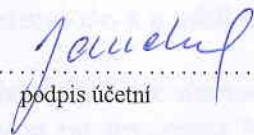
Miloslav Brandýs

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Svatava Jandlová

.....
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
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2016
- Rozpočtové opatření č. 3 - 7/2016
- Rozpočtové opatření rok 2016 - tabulka
- Rozpočtové opatření číslo 1 a 2/2016
- Rozpočtový výhled na rok 2017 - 2018
- Závěrečný účet za rok 2015
- Bankovní výpis ze dne 17. 10. 2016 (KB)
- Výpis z běžného účtu vedeného u KB, a.s. č. 48 ze dne 26. 4. 2016
- Plán inventur na rok 2016, Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2016, Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 30. 1. 2017
- Plán inventur PO ZŠ a MŠ na rok 2016, Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2016, Inventarizační zpráva PO ZŠ a MŠ za rok 2016 ze dne 27. 1. 2017
- Pracovní smlouva ze dne 12. 9. 2016 (os.č. 7)
- Platový výměr ze dne 12. 9. 2016 (os.č. 7)
- Mzdové listy zastupitelů za období 7 - 12/2016
- Výplatní listiny zastupitelů za období 1 - 6/2016
- Pokladní doklady za měsíc květen 2016
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2016
- Protokol ročních účetních odpisů 2016
- Účtový rozvrh roku 2016
- Smlouva o dílo ze dne 1. 8. 2016
- Darovací smlouva - finanční dar ze dne 19. 5. 2016 (Sbor dobrovolných hasičů Tučapy)
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 2. 2016 (oprava VO)
- Výkaz odpracovaných hodin
- Žádost o individuální dotaci z rozpočtu obce Tučapy
- Smlouva o poskytnutí individuální dotace ze dne 21. 6. 2016
- Předběžné vyúčtování voleb do krajských zastupitelstev a Senátu Parlamentu ČR
- Nájemní smlouva č. 6N16/58 ze dne 12. 4. 2016 (ČR - Státní pozemkový úřad)
- Dohoda o zaplacení úhrady za užívání nemovité věci č. 6N16/58 ze dne 11. 4. 2016 (ČR - Státní pozemkový úřad)
- Smlouva kupní o prodeji a koupi nemovité věci ze dne 21. 6. 2016 (p. č. 2102/22)
- Smlouva kupní o prodeji a koupi nemovité věci ze dne 30. 9. 2016
- Záměr ze dne 23. 11. 2016
- Smlouva kupní o prodeji a koupi nemovitých věcí ze dne 8. 12. 2016 (nákup pozemku p. č. 367/22)
- Smlouva o bezúplatném převodu pozemků č. 100699658 ze dne 25. 10. 2016
- Sdělení k uzavření smlouvy o bezúplatném převodu pozemků (ocenění pozemků)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. PV-014330035643/001 ze dne 10. 5. 2016 (p. č. 2113/1, 370)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 17. 10. 2016
- Zadávací dokumentace na veřejnou zakázku malého rozsahu (Chodník u silnice III/37929)
- Zpráva z výběrového řízení veřejné zakázky malého rozsahu (Chodník u silnice III/37929)
- Zápis 8. jednání ZO obce Tučapy ze dne 16. 12. 2015
- Zápis 9. jednání ZO obce Tučapy ze dne 30. 3. 2016
- Zápis 10. jednání ZO obce Tučapy ze dne 29. 6. 2016
- Zápis z 11. jednání Zastupitelstva obce Tučapy ze dne 21. 9. 2016
- Zápis z 12. jednání Zastupitelstva obce Tučapy ze dne 14. 12. 2016