



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

SpZn.: S - JMK 85446/2017 OKP
Č. j.: JMK/2018

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 obce **PRŠTICE**, okres **Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 6. prosince 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 3. května 2018. 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 Prštice
Hlavní 1, 664 46 Prštice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Lenka Kosmáková**

Kontrolor: Bc. Eva Zavřelová
Mgr. Veronika Rychlá

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:

Ing. Josef Daněk - starosta

Kateřina Vaněčková - 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 15. listopadu 2017, 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

- Kontrolou výkazu FIN 2-12 M k 30. 9. 2017 bylo zjištěno, že schválený rozpočet na rok 2017 byl upraven pěti rozpočtovými opatřeními. Celkově došlo k navýšení rozpočtu na straně příjmů o 2.887.700,-- Kč a na straně výdajů o 937.500,-- Kč a financování o 2.149.900,-- Kč. Všechna rozpočtová opatření byla provedena starostou obce a následně pořízena do výkazu FIN 2-12 M. Tato rozpočtová opatření byla dále schvalována na nejbližším zasedání zastupitelstva. Dle usnesení č. 122/2016/Z14 ze dne 20. 12. 2016 zastupitelstvo obce schválilo pověření starosty schvalovat rozpočtová opatření vždy na konci kalendářního roku. Územní celek nepostupoval v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je mimo jiné uvedeno, že zastupitelstvu obce je vyhrazeno schvalovat rozpočet obce.

- Obec Prštice odeslala Krajskému úřadu Jihomoravského kraje dne 4. 7. 2017 informaci o plnění nápravných opatření ke zjištěným nedostatkům při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016. U dvou nápravných opatření k odstranění nedostatků nebyla uvedena lhůta, ve které obec podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o jejich plnění. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, kde je mimo jiné uvedeno, že územní celek je dále povinen v informacích podle odstavce 1 písm. b) uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

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

- **Obec Prštice nepostupovala v souladu s ustanovením § 134 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce**, podle kterého může zaměstnavatel za úspěšné splnění mimořádného nebo zvlášť významného pracovního úkolu poskytnout zaměstnanci odměnu. Kontrolou mzdového listu zaměstnance obce Prštice (os. č. 82) bylo zjištěno, že tomuto zaměstnanci byla např. v měsíci lednu poskytnuta měsíční odměna ve výši 4.000,- Kč, v únoru 2.300,- Kč, v březnu 2.500,- Kč. Za rok 2017 činily odměny celkem 18.300,- Kč. Vyplacení odměn nebylo podloženo žádným konkrétním odůvodněním pro udělení těchto odměn. Nepodložené vyplácení odměn bylo zjištěno např. i u pracovníků s os. č. 134, os.č.27, os.č.111, os.č.124 a os.č 12.
- Žádost Honebního společenstva Prštice - Radostice, IČ: 48481564, o poskytnutí finančního příspěvku na společenskou akci - Myslivecký ples, který se měl uskutečnit ve sportovní hale dne 14. 1. 2017, byla na obecní úřad Prštice doručena dne 5. 10. 2016 (č.j.: PR-442/2016). Uvedená žádost nebyla vyhotovena v souladu s ustanovením §10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, neboť neobsahovala zákonem stanovené náležitosti, a to např. sídlo žadatele, požadovanou částku, odůvodnění žádosti či datum vyhotovení žádosti.

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Obec Prštice (jako poskytovatel) dne 13. 1. 2017 uzavřela smlouvu o poskytnutí dotace s Honebním společenstvem Prštice - Radostice, IČ: 48481564 (jako příjemce). Předmětem smlouvy bylo poskytnutí účelové neinvestiční dotace na pořádání společenské akce "Myslivecký ples" ve výši 5.000,- Kč. Dle článku IV. smlouvy je příjemce povinen předložit poskytovateli finanční vyúčtování dotace jako součást závěrečné zprávy, a to nejpozději do 31. 3. 2017. Kontrolou bylo zjištěno, že obec poskytnutí zálohy účtovala účetním zápisem MD 345 / DAL 261 (účetní doklad č. 17-701-00022 ze dne 16. 1. 2017). Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 703 - Transfery, bod č. 5.2.1., dle kterého vyplývá-li z jiného právního předpisu či ze smlouvy mezi poskytovatelem transferu a jeho příjemcem povinnost vypořádání, účtuje poskytovatel o poskytnutí zálohy podle bodu 3.4. na stranu MÁ DÁTI účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery nebo 471 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery, a to se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24. Nedostatek stejného charakteru byl zjištěn také u Smlouvy o poskytnutí dotace uzavřené dne 1. 6. 2017 ("CASTLE GOLF CLUB Prštice" jako příjemce) a Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 4. 9. 2017 ("Sbor dobrovolných hasičů Prštice" jako příjemce).

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:

- Dle Výpisu z katastru nemovitostí List vlastnictví 10001 má obec ve vlastnictví několik budov bez čp/če, a to např. stavby stojící na pozemku p.č. 392/2, pozemku p.č. 497/2, pozemku p.č. 826 a pozemku p.č. 829. Uvedené nemovitosti nejsou evidovány v účetnictví obce, a to na účtu 021 - Stavby. Obec nepostupovala v souladu s § 28 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého účetní jednotky, které mají vlastnické právo k majetku o něm účtují a odpisují v souladu s účetními metodami. **Obec přijala nápravné opatření ve znění: "Cizí stavby zřízené na pozemcích obce budou řešeny s ohledem na oprávněnost jejich výstavby". Při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zjištěno, že výše uvedené stavby bez č.p./č.e. jsou dle sdělení starosty a dokumentace z Katastrálního úřadu pro Jihomoravský kraj ve vlastnictví cizích osob. Náprava zápisu o vlastnictví bude dořešena v následujících letech. Napraveno.**
- Dne 27. 5. 2016 zveřejnila obec Prštice na úřední desce umožňující dálkový přístup dokument "Závěrečný účet obce Prštice za rok 2015". Tento Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015. Tento postup je v rozporu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je stanoveno, že územní samosprávný celek zveřejní návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Na úřední desce může být návrh závěrečného účtu zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. **Obec přijala systémové opatření, aby nedocházelo k rozporu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních celků. Kontrolou bylo ověřeno, že na internetových stránkách obce bylo zveřejněno úplné znění návrhu závěrečného účtu obce Prštice včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Napraveno.**
- Kontrolou zápisu č. 1/2016 z jednání finančního výboru obce Prštice konaného dne 20. 9. 2016 bylo zjištěno, že se sešli pouze dva členové. Kontrolou zápisů zastupitelstva obce bylo zjištěno, že dne 29. 3. 2016 byl zvolen nový předseda finančního výboru a na zasedání zastupitelstva dne 27. 4. 2016 bylo sděleno, že zvolený předseda finančního výboru má současně funkci neuvolněného místostarosty, tudíž nemůže být předsedou finančního výboru. Dle sdělení zástupců obce se původní předseda finančního výboru, zvolený na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce Prštice, funkce během roku 2015 vzdal. Dále zastupitelstvo obce na svém zasedání konaném dne 20. 12. 2016 v bodě 6 ne zvolilo předsedu finančního výboru z důvodů nezájmu zastupitelů o tuto funkci. Složení finančního výboru tak není v souladu s § 119 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je stanoveno, že finanční a kontrolní výbory jsou nejméně tříčlenné. Jejich členy nemohou být starosta, místostarosta, tajemník obecního úřadu ani osoby zabezpečující rozpočtové a účetní práce na obecním

úřadu. **Zastupitelstvo obce na svém zasedání konaném dne 20. 12. 2016 v bodě 6 nevolilo předsedu finančního výboru z důvodu nezájmu zastupitelů o tuto funkci. Kontrolou bylo zjištěno, že v průběhu roku 2017 nebyla sjednána náprava. Po opětovném upozornění byl předseda finančního výboru zvolen na prvním zasedání zastupitelstva obce v roce 2018 dne 29. 1. 2018. Napraveno.**

- Ke dni 31. 12. 2016 vykazoval účet 343 - Daň z přidané hodnoty (v rozvaze na straně pasiv) částku ve výši 228 893,56 Kč. V rámci provedené inventarizace uvedeného účtu byly jako podklad doloženy čtyři daňová přiznání, a to za každé čtvrtletí roku 2016 v celkové hodnotě 197 080,- Kč. Vyjma daně vyplývající z daňového přiznání za 4. čtvrtletí roku 2016 byly zbylé tři částky z daňových přiznání finančně vyrovnány. Inventurou nebyl prokázán skutečný stav vykazovaného závazku na účtu 343 - Daň z přidané hodnoty. Došlo k porušení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy se inventarizací zjišťují skutečné stavy veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. **Chybná výše účtu 343 - Daň z přidané hodnoty byla opravena účetním dokladem č. 1704-000119 ze dne 25. 4. 2017 Napraveno.**
- Obec Prštice jako zadavatel veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Úpravy veřejného prostranství v obci Prštice" uzavřela dne 29. 6. 2016 se zhotovitelem firmou KAVYL, spol. s r. o., IČO 49975358, Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 18. 11. 2015. Kontrolou bylo zjištěno, že výše uvedený dodatek ke smlouvě byl uveřejněn na profilu zadavatele až dne 26. 10. 2016, tj. po lhůtě 15 dnů od jeho uzavření. Tímto došlo k porušení § 147a odst. 1, 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno mimo jiné, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků do 15 dnů od jejího uzavření. **Obec přijala systémové opatření, že bude do budoucna zveřejňovat smlouvy o dílo včetně dodatků na profil zadavatele v souladu se zákonem o zadávání veřejných zakázek. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Žádost Honebního společenstva Prštice - Radostice, IČ: 48481564, o poskytnutí finančního příspěvku na společenskou akci - Myslivecký ples, který se měl uskutečnit ve sportovní hale dne 14. 1. 2017, byla na obecní úřad Prštice doručena dne 5. 10. 2016 (č.j.: PR-442/2016). Uvedená žádost nebyla vyhotovena v souladu s ustanovením §10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, neboť neobsahovala zákonem stanovené náležitosti, a to např. sídlo žadatele, požadovanou částku, odůvodnění žádosti či datum vyhotovení žádosti. **Obec přijala systémové opatření spočívající v důsledné kontrole přijatých žádostí o příspěvek. Ověření dodržování tohoto opatření bude předmětem přezkoumání hospodaření za rok 2018.**
- Obec Prštice (jako poskytovatel) dne 13. 1. 2017 uzavřela smlouvu o poskytnutí dotace s Honebním společenstvem Prštice - Radostice, IČ: 48481564 (jako příjemce). Předmětem smlouvy bylo poskytnutí účelové neinvestiční dotace na pořádání společenské akce "Myslivecký ples" ve výši 5.000,- Kč. Dle článku IV. smlouvy

je příjemce povinen předložit poskytovateli finanční vyúčtování dotace jako součást závěrečné zprávy, a to nejpozději do 31. 3. 2017. Kontrolou bylo zjištěno, že obec poskytnutí zálohy účtovala účetním zápisem MD 345 / DAL 261 (účetní doklad č. 17-701-00022 ze dne 16. 1. 2017). Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 703 - Transfery, bod č. 5.2.1., dle kterého vyplývá-li z jiného právního předpisu či ze smlouvy mezi poskytovatelem transferu a jeho příjemcem povinnost vypořádání, účtuje poskytovatel o poskytnutí zálohy podle bodu 3.4. na stranu MÁ DÁTI účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery nebo 471 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery, a to se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24. Nedostatek stejného charakteru byl zjištěn také u Smlouvy o poskytnutí dotace uzavřené dne 1. 6. 2017 ("CASTLE GOLF CLUB Prštice" jako příjemce) a Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 4. 9. 2017 ("Sbor dobrovolných hasičů Prštice" jako příjemce). **Obec přijala systémové opatření, které zajistí, aby v budoucnu postupovala v souladu s Českým účetním standardem č. 703 - Transfery. Ověření dodržování tohoto opatření bude předmětem přezkoumání hospodaření za rok 2018.**

- Kontrolou výkazu FIN 2-12 M k 30. 9. 2017 bylo zjištěno, že schválený rozpočet na rok 2017 byl upraven pěti rozpočtovými opatřeními. Celkově došlo k navýšení rozpočtu na straně příjmů o 2.887.700,-- Kč a na straně výdajů o 937.500,-- Kč a financování o 2.149.900,-- Kč. Všechna rozpočtová opatření byla provedena starostou obce a následně pořízena do výkazu FIN 2-12 M. Tato rozpočtová opatření byla dále schvalována na nejbližším zasedání zastupitelstva. Dle usnesení č. 122/2016/Z14 ze dne 20. 12. 2016 zastupitelstvo obce schválilo pověření starosty schvalovat rozpočtová opatření vždy na konci kalendářního roku. Územní celek nepostupoval v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je mimo jiné uvedeno, že zastupitelstvu obce je vyhrazeno schvalovat rozpočet obce. **Obec přijala systémové opatření, které zajistí, aby v budoucnu postupovala v souladu s § 84 odst.2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu s uvedeným usnesením zastupitelstva obce. Ověření dodržování tohoto opatření bude předmětem přezkoumání hospodaření za rok 2018.**
- Obec Prštice odeslala Krajskému úřadu Jihomoravského kraje dne 4. 7. 2017 informaci o plnění nápravných opatření ke zjištěným nedostatkům při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016. U dvou nápravných opatření k odstranění nedostatků nebyla uvedena lhůta, ve které obec podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o jejich plnění. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, kde je mimo jiné uvedeno, že územní celek je dále povinen v informacích podle odstavce 1 písm. b) uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat. **Obec přijala systémové opatření, které zajistí, aby v budoucnu zaslala informaci o přijatých opatřeních k odstranění nedostatků v řádných termínech.**
- Kontrolou mzdového listu pracovníka s osobním číslem 15 za období 01/2017 - 09/2017 zaměstnaného na základě dohody o pracovní činnosti uzavřené dne 29. 12. 2016 na činnosti "Práce spojené s úklidem veřejného prostranství, údržbou místních komunikací, veřejné zeleně a úložiště odpadů" bylo zjištěno, že pracovník například v měsíci lednu odpracoval 150 hodin, v únoru 142 hodin, v srpnu 161 hodin, což je

v rozporu s ustanovením § 76, odst. 2 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, kde je uvedeno, že na základě dohody o pracovní činnosti není možné vykonávat práci v rozsahu překračujícím v průměru polovinu stanovené týdenní pracovní doby. **Obec Prštice uzavřela s pracovníkem os.č. 15 pracovní smlouvu na hlavní pracovní poměr. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Prštice za rok 2017

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

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

- *V informaci o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků nebyla uvedena lhůta, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o jejich plnění.*
- *Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.*

byly zjištěny chyby a nedostatky,

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

- *Vyplacení odměn nebylo podloženo žádným konkrétním odůvodněním pro udělení těchto odměn.*
- *Žádost o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala zákonem stanovené náležitosti.*
- *Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinnostmi vypořádání.*

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- *Krajský úřad Jihomoravského kraje, jako orgán věcně a místně příslušný dle ustanovení § 15 odst. 1 zákona o přezkoumávání hospodaření, zahájí správní řízení ve věci projednání přestupku dle ust. § 14 odst. 1 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, ke kterému došlo tím, že obec Prštice v rozporu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření v informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem neuvedla lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření podle § 13 odst. 2. Za uvedený přestupek lze uložit pokutu do 50.000,- Kč.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 7,41 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,89 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,19 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Prštice k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

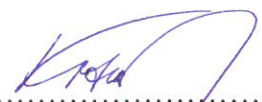
- *Kontrolou předložených uzavřených smluvních vztahů bylo zjištěno, že ne ve všech smlouvách byla uvedena doložka stvrzující předchozí zveřejnění, schválení nebo souhlas, a to ve smyslu ustanovení § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy podmiňuje-li zákon platnost právního jednání obce předchozím zveřejněním, schválením nebo souhlasem, opatří se listina osvědčující toto právní jednání doložkou, jíž bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny. Jednalo se např. o Pachtovní smlouvu uzavřenou dne 27. 3. 2017 (předmět smlouvy - pozemky p.č. 789, p.č. 790, p.č. 791, p.č. 792, p.č. 812 v k.ú. Radostice).*
- *V rámci přezkoumání hospodaření obce byla předložena rovněž inventarizace příspěvkové organizace "Základní škola a Mateřská škola Prštice okres Brno-venkov, příspěvková organizace, IČ: 710015540". Upozorňujeme obec, jako zřizovatele, že jeho příspěvková organizace neprovádí inventarizaci majetku a závazků v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Kontrolou bylo zjištěno, že plán inventur nebyl sestaven v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 výše uvedené vyhlášky, neboť neobsahoval seznamy inventurních soupisů. Dále bylo zjištěno, že např. inventurní soupisy účtů 314, 315, 381, 411, 412, 413, 414, 416, 321, 324, 374, 389 jsou podloženy pouze obraty z účetnictví, nelze je tedy považovat za průkazné účetní záznamy ve smyslu ustanovení § 30 odst. 7 výše uvedeného zákona, jelikož neobsahovaly veškeré skutečnosti, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit. Dále inventurní soupis účtu 261 - Pokladna vykazuje v rozvaze zůstatek 6.310,- Kč, avšak dle předloženého inventarizačního zápisu o provedení fyzické inventarizace a předložené výčetky platidel vykazovala pokladna k 31. 12. 2017 zůstatek 3.512,- Kč. Dále upozorňujeme obec jako zřizovatele, že na základě Smlouvy o způsobu hospodaření příspěvkové organizace ze dne 2. 1. 2017, která je součástí Zřizovací listiny příspěvkové organizace sepsané dne 21. 12. 2016, předal příspěvkové organizaci do správy mezi jiným i budovu ZŠ a MŠ a enviromentální hřiště, avšak zřizovatel tento majetek eviduje k 31. 12. 2017 dále na účtu 021 - Stavby, příspěvková organizace o tomto majetku na účtu 021 - Stavby neúčtuje.*

Prštice, dne 3. května 2018

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


Lenka Kosmáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Eva Zavřelová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Mgr. Veronika Rychlá

.....
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.

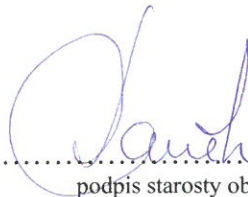
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokuta do výše 50.000 Kč.

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 3. května 2018. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Josef Daněk

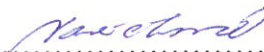
.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Kateřina Vaněčková

.....
účetní



.....
podpis účetní



Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2017
- Rozpočtová opatření č. 1-5/2017
- Rozpočtová opatření č. 6-7/2018
- Rozpočtový výhled obce Prštice na rok 2017-2019
- Schválený rozpočet na rok 2017
- Závěrečný účet za rok 2016
- Inventarizační zpráva za rok 2017 vč. přílohy
- Inventurní soupisy inventarizačních položek
- Plán inventur - rok 2017 vč. přílohy
- ZŠ a MŠ Prštice, p. o. - Příkaz ředitelky k provedení inventarizace majetku, Plán inventarizací ke dni 31. 12. 2017, Inventurní soupisy, Inventarizační zpráva za rok 2017
- Mzdové listy zaměstnanců obce s osobními čísly 12, 27, 82, 111, 124, 134 za rok 2017
- Mzdový list pracovníka s osobním číslem 140 za období 01 - 09/2017 (úklidové práce v prostorách budovy zámku)
- Mzdový list pracovníka s osobním číslem 15 za období 01/2017 - 09/2017 (Práce spojené s úklidem veřejného prostranství, údržbou místních komunikací, veřejné zeleně a úložiště odpadů), Evidence docházky za měsíc leden, únor, srpen 2017
- Mzdové listy zastupitelů obce Prštice za období 01 - 09/2017
- Mzdové listy zastupitelů obce za období 01 - 12/2017
- Pokladní doklady za měsíc 09/2017
- Pokladna - stručný opis pokladní dávky č. 009 za měsíc 09/2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 9. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty zřízené p. o. ZŠ a MŠ Prštice sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz Rozvaha zřízené p. o. ZŠ a MŠ Prštice sestavená k 31. 12. 2017
- Darovací smlouva uzavřená dne 31. 5. 2017 ("Základní škola a Mateřská škola Prštice, okres Brno-venkov, příspěvková organizace" jako obdarovaný, předmět smlouvy - finanční dar ve výši 4.000,- Kč na pořádání Dětského dne)
- Darovací smlouva ze dne 5. 12. 2017, obdarovaný TJ SOKOL Prštice, IČO 00532339
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 29. 12. 2016 (Práce spojené s úklidem veřejného prostranství, údržbou místních komunikací, veřejné zeleně a úložiště odpadů)
- Dohoda o provedení práce ze dne 30. 12. 2016 (úklidové práce v prostorách zámku a další pomocné práce), Evidence docházky zaměstnance za měsíc 8/2017
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 13. 1. 2017 ("Honební společenstvo Prštice - Radostice" jako příjemce, předmět smlouvy - dotace na pořádání společenské akce Myslivecký ples)
- Žádost Honebního společenstva Prštice - Radostice, IČ: 48481564, o poskytnutí finančního příspěvku na společenskou akci - Myslivecký ples, který se měl uskutečnit dne 14. 1. 2017 (doručeno na obecní úřad Prštice dne 5. 10. 2016; č.j.: PR-442/2016)
- Pachtovní smlouva uzavřená dne 27. 3. 2017 ("Obec Prštice" jako propachtovatel, předmět smlouvy - pozemky p.č. 789, p.č. 790, p.č. 791, p.č. 792, p.č. 812 v k.ú. Radostice)
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 31. 12. 2017 (čtyři místnosti v přízemí budovy č.p.1 - obchod)
- Záměr obce Prštice ze dne 9. 10. 2017 pronajmout nebytový prostor o výměře 87 m2 sestávající ze čtyř místností v přízemí budovy zámku za účelem prodeje a skladování materiálu
- Záměr pronajmout pozemky p.č. 789, p.č. 790, p.č. 791, p.č. 792, p.č. 812 v k.ú. Radostice
- Informace o plnění nápravných opatření ze dne 4. 7. 2017
- Informace o plnění nápravných opatření ze dne 3. 5. 2018
- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Zápis č. 14 z veřejného zasedání zastupitelstva Obce Prštice konaného dne 20. 12. 2016
- Zápis č. 15 z veřejného zasedání zastupitelstva Obce Prštice konaného dne 22. 2. 2017
- Zápis č. 16 z veřejného zasedání zastupitelstva Obce Prštice konaného dne 18. 5. 2017
- Zápis č. 17 z veřejného zasedání zastupitelstva Obce Prštice konaného dne 23. 6. 2017
- Zápis č. 18 z veřejného zasedání zastupitelstva Obce Prštice konaného dne 19. 9. 2017
- Zápis č. 19 z veřejného zasedání zastupitelstva obce Prštice konaného dne 22. listopadu 2017
- Zápis č. 20 z veřejného zasedání zastupitelstva obce Prštice konaného dne 28. prosince 2017
- Zápis č. 4/2017 z jednání kontrolního výboru konaného dne 12. 12. 2017