



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

SpZn.: S - JMK 87681/2016 OKP
Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 obce NÍŽKOVICE, okres Vyškov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 27. října 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 2. března 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 Nížkovice
Nížkovice 39, 684 01 Slavkov u Brna

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Urbánková**

Kontrolor: **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:

Dušan Horák - starosta

Jitka Cagášková - 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 19. 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 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 Nížkovice 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 0,07 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 18,03 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 8,56 %

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 mimojiné 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.*

Nížkovice, dne 2. března 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

Mgr. Anna Bajerová

.....
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.

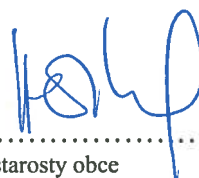
Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 2. března 2017. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Dušan Horák

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Jitka Cagášková

.....
účetní



.....
podpis účetní



Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu roku 2016
- Rozpočtová opatření č. 1-16 za rok 2016, evidence rozpočtových opatření
- Rozpočtový výhled na roky 2017 - 2018, s komentářem do roku 2029
- Schválený rozpočet roku 2016
- Závěrečný účet obce Nížkovice za rok 2015
- Bankovní výpis č. 153 ze dne 19. 12. 2016 z účtu vedenému u Komerční banky, a. s.
- Evidence poplatků - psi
- Inventarizace příspěvkové organizace k 31. 12. 2016
- Plán inventur na rok 2016
- Inventarizační zpráva rok 2016 ze dne 30. 1. 2017
- Inventurní soupisy inventarizačních položek k 31. 12. 2016
- Rekapitulace mzdových nákladů za období 9/2016
- Mzdové listy zastupitelů s os. č. 1, 67, 98, 106, 111, 112, 113, 114, 115 za rok 2016
- Pokladní doklady za období 12/2016
- Pokladní deník za období 12/2016
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Odpisový plán za období 1 - 9/2016
- Účetní odpisy za období 1 - 12/2016
- Darovací smlouva ze dne 21. 3. 2016 (TJ Sokol Nížkovice)
- Darovací smlouva ze dne 21. 3. 2016 (MS Nížkovice)
- Darovací smlouva ze dne 31. 10. 2016 (obec obdarovaná)
- Dohoda o provedení práce uzavřená se zaměstnancem os. č. 121 dne 21. 3. 2016, mzdový list, evidence docházky
- Předběžné vyúčtování přijaté dotace na volby do krajských zastupitelstev v roce 2016
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 038333/16/OŽP, uzavřená dne 7. 9. 2016
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 0388332/16/OŽP, ze dne 7. 9. 2016
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 30. 8. 2016
- Záměr ze dne 6. 6. 2016
- Smlouva o dílo ze dne 10. 8. 2016 (výstavba V Sadech - komunikace a IS)
- Kupní smlouva ze dne 18. 4. 2016 (nákup pozemku p.č. 1404/2)
- Kupní smlouva ze dne 7. 4. 2016 (prodej pozemků p.č. 1381/9, 1381/25, 1382/17 a 1385/84)
- Záměr ze dne 4. 3. 2016
- Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 2001991658 ze dne 25. 5. 2016 (pozemek p.č. 908)
- Sdělení SPÚ k uzavření smlouvy o bezúplatném převodu pozemku (p.č. 908 ocenění)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 30. 12. 2016 (obec povinná)
- Výzva k podání cenové nabídky na zakázku malého rozsahu (Výstavba V Sadech - komunikace a IS)
- Směrnice k fondovému hospodaření č. 13/2015 ze dne 30. 9. 2015
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Nížkovice ze dnů 22. 12. 2015 (rozpočet 2016, pověření starosty k provádění rozpočtových opatření), 29. 3. 2016, 23. 5. 2016, 28. 6. 2016, 29. 6. 2016
- Cestovní příkaz ze dne 5. 12. 2016
- Zápis z kontroly finančního výboru obce Nížkovice ze dnů 2. 5. 2016 a 18. 10. 2016