

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

SpZn.: S - JMK 88117/2016 OKP
Č. j.: JMK /2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 obce **HORNÍ DUNAJOVICE**, 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 Horní Dunajovice
Horní Dunajovice 102, 671 34 Horní Dunajovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Zdeněk Vejvalka**

Kontrolor: Mgr. Zdeňka Procházková

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:

Ladislav Březina - starosta

Jitka Tumpachová - 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 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 rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Dunajovice 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 0,53 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,02 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 30,93 %

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.*

Horní Dunajovice, dne 11. května 2017

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

Ing. Zdeněk Vejvalka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Zdeňka Procházková

.....
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.

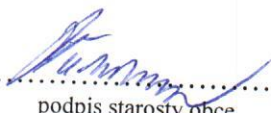
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Horní Dunajovice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

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.

**OBEC
HORNÍ DUNAJOVICE**
PSČ: 671 34
IČO: 292818

Ladislav Březina

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Jitka Tumpachová

.....
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
- Evidence rozpočtových opatření - rok 2016
- Rozpočtová opatření č. 1/2016 - 7/2016
- Rozpočtový výhled na období 2017 - 2018
- Schválený rozpočet na rok 2016
- Závěrečný účet za rok 2015
- Bankovní výpisy České spořitelny a.s. č. 173 - 179 za období 15. 11. 2016 - 30. 11. 2016, účetní a daňové doklady k těmto výpisům
- Inventurní soupisy sestavené k 31. 12. 2016
- Inventarizační zpráva za rok 2016
- Plán inventur na rok 2016
- Mzdová rekapitulace za období 12/2016
- Mzdový list zaměstnance s osobním číslem 3 za období leden - červen 2016
- Platový výměr s účinností od 1. 11. 2016 pro zaměstnance s osobním číslem 3
- Rekapitulace mezd za období 6/2016
- Mzdové listy zastupitelů obce za rok 2016
- Pokladní doklady za měsíc květen 2016
- Účetní doklady - volby do zastupitelstva kraje
- Účetní doklady k prověřovaným písemnostem
- Účetní doklady související s pořízením dlouhodobého majetku
- Inventarizace majetku a závazků příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola ke dni 31. 12. 2016 (plán inventur, inventarizační zpráva, inventurní soupisy)
- Účetní odpisový plán podle SU a AU vč. transferů po čtvrtletích pro rok 2016
- Účtový rozvrh na rok 2016
- Platový výměr zaměstnance s osobním číslem 3 s účinností dnem 1. 11. 2016
- Pracovní náplň zaměstnance s osobním číslem 3
- Pracovní smlouva uzavřená dne 12. 1. 1991 a Dodatek č. 1 s účinností ke dni 1. 6. 2006 zaměstnance s osobním číslem 3
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 8. 8. 2016 (50.000,- Kč fyzické osobě)
- Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 038061/16/OKH ze dne 12. 7. 2016 a č. 038060/16/OKH ze dne 12. 7. 2016
- Kupní smlouva o koupi nemovitosti uzavřená dne 21.06.2016 (zpětný odkup pozemku p.č. 2625/18)
- Směnná smlouva uzavřená dne 11. 5. 2016 - směna pozemku ve vlastnictví obce, p. č. 2625/42
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: ZN-014330027007/003 uzavřená dne 29. 3. 2016 se společností E.ON Distribuce, a.s. (jako oprávněný)
- Oznámení o záměru obce směnit pozemek p. č. 2625/42, zveřejněno v období 5. 2. 2016 - 23. 2. 2016
- Zápis z řádného zasedání zastupitelstva obce Horní Dunajovice konaného dne 21. 12. 2015 (rozpočet 2016), 1. 3. 2016, 12. 5. 2016, 27. 6. 2016, 19. 9. 2016,
- Soupis přírůstků pořízeného majetku
- Zápis o provedení a výsledku kontroly příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola ze dne 10. 5. 2016
- Zápis o provedení a výsledku kontroly ze dne 4. 5. 2016 (provedl finanční výbor)