



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

SpZn.: S - JMK 58192/2016 OKP
Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 obce **MARŠOV**, okres **Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 30. srpna 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 11. 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 Maršov
Maršov 71, 664 71 Veverská Bítýška

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Sedláčková**

Kontrolor: **Bc. 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:

Jaroslav Bytešník - starosta

Jana Váňová - 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 21. 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 Maršov 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 2,91 %

- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,86 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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 přihlédně k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán.*

Maršov, dne 11. dubna 2017

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

Eva Sedláčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

E. Sedláčková
.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Veronika Rychlá

.....
kontrolor

V. Rychlá
.....
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 Maršov. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

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

Jaroslav Bytešník

.....
starosta obce

Bytešník Jar.
.....
podpis starosty obce

Jana Váňová

.....
účetní

Váňová
.....
podpis účetní



Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Rozpočet na rok 2016 - návrh
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2016
- Evidence rozpočtových opatření obce Maršov za rok 2016
- Rozpočtová opatření od č. 1/2016 do č. 3/2016
- Rozpočtová opatření od č. 4/2016 do č. 8/2016
- Rozpočtový výhled na období 2016 - 2019 s komentářem do roku 2025
- Schválený rozpočet na rok 2016
- Závěrečný účet za rok 2015
- Bankovní výpis ze dne 14. 4. 2016 - KB
- Plán inventarizace pro rok 2016
- Inventurní soupisy inventarizačních položek roku 2016
- Inventarizační zpráva za rok 2016
- Mzdový list zaměstnance s osobním číslem 70 (číslo PP 2) za období 1/2016 - 6/2016
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce s osobními čísly 23, 68, 86, 89 (za období 1/2016 - 7/2016)
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce s osobními čísly 23, 68, 86, 89 za rok 2016
- Pokladní doklady za měsíc 12/2016
- Pokladní doklady za měsíc duben 2016
- Pokladní deník za období 12/2016
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem - KP
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Účtový rozvrh pro rok 2016
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 4. 2016 uzavřená se zaměstnancem s osobním číslem 70 (předmět dohody - Úprava "růžového" parku)
- Vyúčtování dotace z rozpočtu Obce Maršov ze dne 30. 11. 2016 - TJ Sokol Maršov, z.s.
- Vyúčtování dotace z rozpočtu Obce Maršov ze dne 12. 12. 2016 - Myslivecké sdružení Maršov, z.s.
- Žádost o poskytnutí individuální dotace ze dne 11. 1. 2016 - Myslivecké sdružení Maršov
- Veřejnoprávní smlouva č. 2/2016 ze dne 12. 4. 2016 - Myslivecké sdružení Maršov
- Žádost o poskytnutí individuální dotace ze dne 12. 1. 2016 - TJ Sokol Maršov
- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2016 ze dne 13. 4. 2016 - TJ Sokol Maršov
- Finanční vypořádání dotace vztahující se ke Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 037641/16/OŽP ze dne 20. 10. 2016 ("Výstavba klubovny a oprava vstupní části budovy mateřské školy Maršov"), ÚZ 00311
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 037641/16/OŽP ze dne 20. 10. 2016 ("Výstavba klubovny a oprava vstupní části budovy mateřské školy Maršov"), ÚZ 00311
- Smlouva č. 2/2016 o nájmu nebytových prostorů ze dne 30. 9. 2016 (dům služeb č.p. 26)
- Smlouva o dílo č. 3-5-2016 II. ze dne 20. 5. 2016 - Výstavba klubovny v budově MŠ Maršov
- Smlouva o dílo č. 3-5-2016 I. ze dne 20. 5. 2016 - Oprava vstupní části budovy MŠ
- Kupní smlouva ze dne 1. 2. 2016 - prodej p.č. 1479/10
- Záměr prodeje pozemku p.č. 1479/10 ze dne 18. 11. 2015
- Kupní smlouva ze dne 21. 12. 2015 - prodej pozemku p.č. 1444/1 díl b
- Záměr prodeje části pozemku p.č. 1444/1 ze dne 16. 11. 2015
- Kupní smlouva ze dne 9. 3. 2016 - prodej pozemku p.č. 129/16
- Záměr prodeje části pozemku p.č. 129/9 ze dne 9. 12. 2015
- Záměr pronájmu nebytových prostorů obce v domě služeb Maršov č.p. 26
- Směrnice č. 1/2015 - Vnitřní směrnice pro evidenci a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 6. 8. 2015
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 21. 9. 2016
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 14. 12. 2016
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 4. 11. 2015 (rozpočtové provizorium na rok 2016)
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 27. 1. 2016
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 23. 3. 2016
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 15. 6. 2016
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 30. 6. 2016
- Cestovní příkaz ze dne 30. 6. 2016
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2015