

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

SpZn.: S - JMK 101794/2016 OKP
Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 21. září 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 23. 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 Kovalovice
Kovalovice 10, 664 06 Viničné Šumice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Lenka Kosmáková**

Kontrolor: Bc. Eva Zavřelová
Ing. Pavla Mašková

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:

Milan Blahák - starosta
Jarmila Brtníková - 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 23. srpna 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 Kovalovice 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 0,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 22,20 %
- 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 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 přihlédnou 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.*

Kovalovice, dne 23. března 2017


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

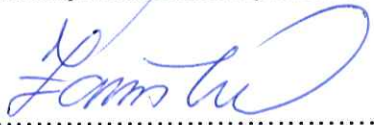
Lenka Kosmáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Eva Zavřelová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
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.

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 23. března 2017. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Milan Blahák

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce



Jarmila Brtníková

.....
účetní


.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Rozpočet 2016
- Rozpočtová opatření č. 5/2016 - 8/2016
- Rozpočtové opatření č. 1/2016 - 4/2016
- Rozpočtový výhled 2017 - 2018
- Závěrečný účet obce za rok 2015
- Bankovní výpis č. 8, obraty ze dne 30. 8. 2016, z účtu vedeného u České spořitelny, a.s.
- Inventarizační zpráva rok 2016
- Inventurní soupisy majetku, závazků a pohledávek ke dni 31. 12. 2016
- MŠ Kovalovice, p. o., Plán inventur na rok 2016
- MŠ Kovalovice, p. o., Inventarizační zpráva rok 2016, Inventurní soupisy
- Plán inventur 2016
- Mzdové listy zastupitelů obce za období 01 - 08/2016
- Mzdové listy zastupitelů obce za období 01 - 12/2016
- Pokladní doklady za období 08/2016
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Účtový rozvrh na rok 2016
- Dohoda o provedení práce ze dne 29. 4. 2016 (pomocné sezónní práce)
- Výplatní listina pracovníka osobní číslo 31 za období 05 - 08/2016
- Evidence odpracovaných hodin
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2016 ze dne 2. 3. 2016, příjemce Římskokatolická farnost Pozořice, IČO 65264002
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 6/2016 ze dne 20. 5. 2016, příjemce FO
- Vyúčtování dotace a Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly neinvestičního individuálního příspěvku poskytnutého z rozpočtu obce Kovalovice na základě Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace č. 6/2016
- Vyúčtování dotace a Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly neinvestičního individuálního příspěvku poskytnutého z rozpočtu obce Kovalovice na základě Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2016
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 038240/16/OŽP ze dne 20. 9. 2016 (Zvýšení dopravní bezpečnosti v obci Kovalovice)
- Finanční vypořádání dotace ze dne 12. 12. 2016 (Zvýšení dopravní bezpečnosti v obci Kovalovice)
- Nájemní smlouva na pronájem restaurace Na Tvrzi a stánku s občerstvením ze dne 2. 3. 2016, nájemce IČO 04753160
- Kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 470/3 ze dne 23. 5. 2016
- Kupní smlouva na koupi pozemku p. č. 451 ze dne 23. 5. 2016
- Záměr obce na prodej části pozemku ze dne 6. 2. 2015
- Záměr obce na pronájem restaurace Na Tvrzi a stánku ze dne 8. 1. 2016
- Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Dodávka Ukazatele rychlosti s kamerovým zařízením" ze dne 10. 8. 2016 - výzva, nabídky, výběr vítězné firmy DOSIP Servis s.r.o., IČO 27720713
- Vnitřní směrnice o inventarizaci číslo 1/2011
- Oznámení o provedení kontroly hospodaření PO MŠ Kovalovice ze dne 2. 5. 2016
- Pověření k provedení kontroly PO MŠ Kovalovice
- Protokol o výsledku finanční kontroly PO MŠ Kovalovice ze dne 31. 5. 2016
- Zápis č. 15/2016 o průběhu patnáctého zasedání Zastupitelstva obce Kovalovice, konaného dne 20. 10. 2016
- Zápis č. 16/2016 o průběhu šestnáctého zasedání Zastupitelstva obce Kovalovice, konaného dne 13. 12. 2016
- Zápis č. 11/2015 o průběhu jedenáctého zasedání Zastupitelstva obce Kovalovice, konaného dne 15. 12. 2015
- Zápis č. 12/2016 o průběhu dvanáctého zasedání Zastupitelstva obce Kovalovice, konaného dne 1. 3. 2016
- Zápis č. 13/2016 o průběhu třináctého zasedání Zastupitelstva obce Kovalovice, konaného dne 18. 5. 2016
- Zápis č. 14/2016 o průběhu čtrnáctého zasedání Zastupitelstva obce Kovalovice, konaného dne 18. 8. 2016
-

- Zápisy finančního výboru 2016 ze dne 2. 2. a 20. 6. 2016
- Zápisy kontrolního výboru 2016 ze dne 12. 5. a 16. 8. 2016
- Zápisy kontrolního výboru ze dne 18. 10. 2016 a ze dne 8. 12. 2016
- Zápisy finančního výboru ze dne 30. 9. 2016 a ze dne 22. 12. 2016

Vyvěšeno na úřední desku dne:2.5.2017

Sňato dne:

2 strany

Vyvěšeno na el. úřední desku dne:2.5.2017

Sňato dne:

6 stran