



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

SpZn.: S - JMK 94588/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 obce **PROSTŘEDNÍ POŘÍČÍ**, okres **Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dne 5. listopadu 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 18. února 2019. 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 Prostřední Poříčí
Prostřední Poříčí 9, 679 62 Křetín

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Lenka Létalová**

Kontrolor: Jana Burgerová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Bedřich Folkman - starosta

Božena Peterková - 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 17. října 2018, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

- I. Chyby a nedostatky zjištěné při předcházejícím dílčím přezkoumání byly napraveny. Při konečném dílčím přezkoumání nebyly chyby a nedostatky zjištěny. Z těchto důvodů lze na hospodaření územního celku nahlížet tak, jakoby v něm nebyly 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 hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Dne 15. 12. 2017 uzavřela obec, jako propachtovatel, pachtovní smlouvu, na základě které přenechává pachtýři pozemky uvedené v čl. I smlouvy a to na dobu neurčitou s účinností od 1. 1. 2018. Dle čl. VI. bodu 6.1 smlouvy se pachtýř zavazuje platit propachtovateli za užívání a požívání předmětu pachtu pachtovné ve výši 18.250,- Kč za rok (dále "pachtovní období"). Pachtovním obdobím se rozumí období od 1. října do 30. září následujícího kalendářního roku. Pachtovné se platí ročně pozadu a je splatné k 31. prosinci. O vzniku pohledávky nebylo obcí, jako propachtovatelem účtováno. Obec nepostupovala v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Předpis pohledávky vyplývající z výše uvedené smlouvy byl zaúčtován účetním dokladem č. 453 ze dne 1. 11. 2018. Příjem pachtovného ve výši 18.250,- Kč bylo zaúčtováno d.č. 540 ze dne 21.12. 2018. Napraveno.**
- Stav účtu 311 - odběratelé vykazoval dle Rozvahy sestavené k 30. 9. 2018 hodnotu ve výši 0- Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že tento stav neodpovídá skutečnosti, jelikož obec

na účtu 311 - odběratelé, neúčtovala o veškerých vzniklých pohledávkách, jenž v roce 2018 obdržela. Např. účetním dokladem číslo 249 ze dne 11. 6. 2018 byla zaučtována oproti účtu 311 přijatá platba ve výši 500,- Kč, jako úplata za vznik věcného břemene na pozemku p.č. 731/3 v k.ú. Prostřední Poříčí, která nebyla na účtu 311 předepsána. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 2 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Předpis pohledávky byl doúčtován d.č. 547 ze dne 31. 12. 2018. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Prostřední Poříčí za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

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 2018 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,47 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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

Dluh obce Prostřední Poříčí k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Prostřední Poříčí, dne pondělí 18. února 2019

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

Ing. Lenka Létalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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 Prostřední Poříčí. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 18. února 2019. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Bedřich Folkman

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Božena Peterková

.....
účetní



.....
podpis účetní

OBEC PROSTŘEDNÍ POŘÍČÍ
okres BLANSKO
679 62 KŘETÍN

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu Obce Prostřední Poříčí na r. 2018
- Schválený rozpočet Obce Prostřední Poříčí na r. 2018
- Pravidla rozpočtového provizoria na r. 2018
- Přehled rozpočtových opatření v roce 2018
- Rozpočtové opatření č. 1 - 6/2018
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu na rok 2018 - 2019 Obec Prostřední Poříčí
- Návrh závěrečného účtu za rok 2017
- Závěrečný účet za rok 2017
- Výpis z účtu č. 26 ze dne 31. 12. 2018 (ČNB)
- Inventarizační zpráva 2018
- Inventurní soupisy majetku a závazků sestavené k 31. 12. 2018
- Plán inventur 2018
- Zúčtovací listina za měsíc leden, duben a září - prosinec 2018
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2018 (oprava veřejného osvětlení)
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2018 (půjčování knih, práce spojené s půjčováním knih, veřejný internet)
- Pokladní kniha za měsíc prosinec 2018
- Rozvaha sestavená k 9/2018
- Pokladní doklady za měsíc září 2019
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Protokol o schválení účetní závěrky obce Prostřední Poříčí za rok 2017 a MŠ
- Zápis o vyřazení majetku (i.č. 287 - míchačka)
- Účtový rozvrh 2018
- Darovací smlouva ze dne 29. 3. 2018 (Římskokatolická farnost Křetín)
- Žádost o finanční příspěvek č.j. 4/18 ze dne 19. 2. 2018
- Registrace akce "Prostřední Poříčí - Dopravní automobil", i.č. 014D241008343 ze dne 16. 5. 2018
- Smlouva č. 049980/18/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 4. 5. 2018 vč. Dodatku č. 1 ze dne 10. 12. 2018 (Nový DA pro JSDH)
- Pachtovní smlouva ze dne 15. 12. 2017 (pachtýř: Ing. Peterka)
- Pachtovní smlouva ze dne 1. 3. 2018 (pozemek p.č. 110/12 o výměře 118 m² v k.ú. Prostřední Poříčí)
- Příkazní smlouva ze dne 26. 2. 2018 (projekt: Prostřední Poříčí - pořízení DA)
- Kupní smlouva ze dne 31. 7. 2018 vč. Přílohy č. 1 ze dne 31. 7. 2018 a Dodatku č. 1 ze dne 14. 11. 2018 ("Prostřední Poříčí - Dopravní automobil" prodávající: CARent, a.s.)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 26. 2. 2018 (p.č.731/3 v k.ú. Prostřední Poříčí)
- Záměr obce na prodej pozemků p.č. 268/2 o výměře 60 m² a p.č. 268/6 o výměře 64 m² v k.ú. Prostřední Poříčí
- Záměr obce Prostřední Poříčí na pacht pozemků v k.ú. Prostřední Poříčí (13 parcelních čísel)
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Prostřední Poříčí - Dopravní automobil" (Zadávací dokumentace ze dne 27. 6. 2018, Výzva k podání nabídky ze dne 27. 6. 2018, Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 10. 7. 2018, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 18. 7. 2018 a Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 9. 8. 2018,
- Směrnice č. 2/2015 k veřejným zakázkám malého rozsahu ze dne 19. 10. 2015
- Zápis č. 1 ze zasedání zastupitelstva obce Prostřední Poříčí ze dne 26. 2. 2018
- Zápis č. 10 ze zasedání zastupitelstva obce Prostřední Poříčí ze dne 19. 11. 2018
- Zápis č. 10 ze zasedání zastupitelstva obce Prostřední Poříčí, konaného dne 15. 12. 2017
- Zápis č. 2 z finančního výboru ze dne 4. 7. 2018
- Zápis č. 2 z kontrolního výboru ze dne 3. 7. 2018
- Zápis č. 2 ze zasedání zastupitelstva obce Prostřední Poříčí ze dne 26. 3. 2018
- Zápis č. 3 ze zasedání zastupitelstva obce Prostřední Poříčí ze dne 16. 4. 2018
- Zápis č. 4 ze zasedání zastupitelstva obce Prostřední Poříčí ze dne 21. 5. 2018
- Zápis č. 5 ze zasedání zastupitelstva obce Prostřední Poříčí ze dne 18. 6. 2018
- Zápis č. 6 ze zasedání zastupitelstva obce Prostřední Poříčí ze dne 16. 7. 2018
- Zápis č. 8 ze zasedání zastupitelstva obce Prostřední Poříčí ze dne 1. 10. 2018
- Zápis č. 9 z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Prostřední Poříčí ze dne 30. 10. 2018
- Zápis č. 11 ze zasedání zastupitelstva obce Prostřední Poříčí ze dne 18. 12. 2018
- Objednávka zednických prací na rekonstrukci obecního úřadu ze dne 26. 2. 2018