



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

SpZn.: S - JMK 98789/2016 OKP

Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 obce **NÁSEDLOVICE**, okres **Hodonín**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech od 31. srpna 2016 do 1. září 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech od 22. února 2017 do 23. února 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 Násedlovice
Násedlovice 129, 696 36 Násedlovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Eliška Hřebačková**

Kontrolor:

Ing. Jarmila Antošová
Jaroslava Kubešová

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 byly přítomny:

Vlasta Mokrá - starostka

Marta Blahová - 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 1. srpna 2016, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Obec uzavřela dne 9. 6. 2016 s TJ Moravia Násedlovice veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2016 ve výši 85.000 Kč. Ověřením na úřední desce umožňující dálkový přístup bylo zjištěno, že tato smlouva byla zveřejněna od 10. 6. 2016 do 30. 6. 2016. Poté byla smlouva vložena do archivu úřední desky, který není veřejnosti přístupný. **Nebylo postupováno v souladu s § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je uvedeno, že veřejnoprávní smlouva včetně dodatků musí být zveřejněna nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění.**

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Kontrolou inventarizace, provedené ke dni 31. 12. 2016, bylo zjištěno, že u účtu 311 - Odběratelé nebylo ověřeno, zda skutečný stav odpovídá účetnímu stavu. Předložený inventurní soupis k účtu 311 - Odběratelé nevykazoval pohledávku ve výši 5.000 Kč z uzavřené nájemní smlouvy dne 31. 10. 2016 na nebytové prostory v budově Kulturního domu Násedlovice č. 299 a s účinností od 1. 11. 2016. Dle nájemní smlouvy činí nájemné 5.000 Kč měsíčně. Nájem za listopad 2016 byl uhrazen v hotovosti dne 19. 12. 2016 na pokladně obce. Vzniklá pohledávka ve výši 5.000 Kč nájmu za prosinec 2016 nebyla do 31. 12. 2016 uhrazena. **Při inventarizaci majetku a závazků provedené ke dni 31. 12. 2016 nebylo dodrženo ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, které se mimo jiné stanoví, že účetní jednotka inventarizací zjišťuje skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřuje, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.**

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Účetním dokladem č. KN 16-001-00234 ze dne 26. 7. 2016 byla pořízena plastová popelnice v částce 995 Kč, která byla zaúčtována na účet 028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 14 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky**, kde je mimo jiné stanoveno, že položka „A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek“ obsahuje hmotné movité věci a ocenění jedné položky je v částce 3.000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40.000 Kč. Účetní jednotka nemá ve svém vnitřním předpise tuto dolní hranici sniženou. Stejný nedostatek byl zjištěn u dalších nově pořízených položek majetku např. ohřívač vzduchu za 899 Kč, varná konvice za 1.000 Kč.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Kontrolou inventarizace majetku a závazků provedené za rok 2015 bylo zjištěno, že nebyly vyhotoveny inventurní soupisy k některým účtům, např. k účtu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti, 194 - Opravné položky k odběratelům, 324 - Krátkodobé přijaté zálohy. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde se uvádí, že účetní jednotky zjišťují při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávají je v inventurních soupisech. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 27. 6. 2016 schválilo závěrečný účet s výhradou a přijalo nápravná opatření. V rámci kontroly inventarizace bylo prověřeno, že byly vyhotoveny inventurní soupisy ke všem inventarizačním položkám. Napraveno.*
- *Kontrolou inventarizace majetku a závazků provedené ke dni 31. 12. 2015 bylo zjištěno, že dle Listu vlastnictví 10001 Obec: 586421 Násedlovice měla obec k 31. 12. 2015 pozemky zatíženy věcnými břemeny. Věcná břemena byla zřízena na základě smluv uzavřených se společností E.ON Distribuce, a. s., České Budějovice, jedná se např. o pozemky par. č. 2266/2, 2301/5 atd. Pro pozemky zatížené věcnými břemeny si obec nevytvořila analytické účty nebo nezajistila třídění jinými nástroji. Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, bod 4.2. písm. b). Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 27. 6. 2016 schválilo závěrečný účet s výhradou a přijalo nápravná opatření. V rámci konečného přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že účetním dokladem č. 16-030-00019 ze dne 1. 7. 2016 bylo provedeno přeúčtování pozemků zatížených věcnými břemeny na analytické účty k tomu určené dle účtového rozvrhu. Napraveno.*

- *S účinností od 1. 11. 2015 bylo novelizováno Nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě (dále jen Nařízení vlády), touto novelizací byly navýšeny platové tarify. Kontrolou mzdových listů zaměstnanců s osobním číslem 7 a 33 bylo zjištěno, že k tomuto datu obec upravila platové výměry a od měsíce listopadu roku 2015 byly vypláceny zaměstnancům navýšené platové tarify, ale výše uvedení zaměstnanci byli zařazeni do přílohy č. 5 Nařízení vlády, správně měli být zařazeni do přílohy č. 4 Nařízení vlády (zaměstnanci, který je uveden v § 303 odst. 1 zákoníka práce, přísluší platový tarif stanovený podle stupnice platových tarifů uvedené v příloze č. 4). Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 5 Nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, kde je uvedeno, že zaměstnanci přísluší platový tarif podle stupnice platových tarifů uvedené v příloze, dle účinnosti od 1. 11. 2015. Dále bylo zjištěno, že zaměstnanec os. č. 33 byl k 1. 1. 2015 zařazen do nesprávného platového stupně. Dle osobního spisu měl zaměstnanec os. č. 33 k 1. 1. 2015 započítatelnou praxi 17 let a 183 dní, což odpovídá 8. platovému stupni. Dle předloženého mzdového listu za rok 2015 byl výše uvedený zaměstnanec zařazen do 6. platového stupně. Dále bylo zjištěno, že také zaměstnanec os. č. 7 byl k 1. 1. 2015 zařazen do nesprávného platového stupně. Dle osobního spisu měl zaměstnanec os. č. 7 k 1. 1. 2015 započítatelnou praxi 31 let a 321 dní, což odpovídá 11. platovému stupni. Dle předloženého mzdového listu za rok 2015 byl výše uvedený zaměstnanec zařazen do 12. platového stupně. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 4 Nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě. **Ve zprávě o přijetí nápravných opatření ze dne 8. 7. 2016 obec uvedla lhůtu ke splnění nápravných opatření dnem 31. 8. 2016. V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce bylo kontrolou mzdových listů výše uvedených zaměstnanců zjištěno, že nesprávně vyplacené platy byly dorovnány v měsíci srpnu 2016. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *V rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno, že účetním dokladem č. 16-701-00050 ze dne 1. 3. 2016 obec zaúčtovala pořízení drobného dlouhodobého majetku na stranu DAL účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a na stranu MÁ DÁTI účtu 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku. Obec nepostupovala v souladu s ČÚS č. 710 - Dlouhodobý hmotný majetek a dlouhodobý nehmotný majetek, bod 6. 3. 1., kde účetní jednotka účtuje o úplatném pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku, jakož i o nákladech souvisejících s pořízením tohoto majetku na stranu MÁ DÁTI účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku. **Napraveno účetním dokladem č. KN 16-011-00035. Napraveno.***
- *Obec uzavřela dne 9. 6. 2016 s TJ Moravia Násedlovice veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2016 ve výši 85.000 Kč. Ověřením na úřední desce umožňující dálkový přístup bylo zjištěno, že tato smlouva byla zveřejněna od 10. 6. 2016 do 30. 6. 2016. Poté byla smlouva vložena do archivu úřední desky, který není*

veřejnosti přístupný. Nebylo postupováno v souladu s § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je uvedeno, že veřejnoprávní smlouva včetně dodatků musí být zveřejněna nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění. **K uvedenému nedostatku obec přijala opatření spočívající v budoucím správném postupu při zveřejňování veřejnoprávních smluv na úřední desce umožňující dálkový přístup. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že nebyla uzavřena žádná veřejnoprávní smlouva, která by zakládala povinnost zveřejnění na úřední desce umožňující dálkový přístup.**

- Obec na základě nájemní smlouvy ze dne 17. 6. 2013 a jejích tří dodatků zaúčtovala účetním dokladem č. 16-030-00008 dne 15. 4. 2016 předpis nájemného za pronájem části kulturního domu na rok 2016 a to ve výši 73.476 Kč (což činí 12 x 6.123 Kč). Dodatkem č. 2 ze dne 24. 6. 2015 k uvedené nájemní smlouvě bylo navýšeno nájemné o 500 Kč na 6.623 Kč. V předpisu nájmu na rok 2016 toto navýšení nebylo zohledněno, patřilo účtovat předpis ve výši 79.476 Kč, tj. o 6.000 Kč více. Předpis nájemného tak nelze považovat za průkazný v souladu s § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je stanoveno, že se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje. **Napraveno účetním dokladem č. KN 16-030-00049 ze dne 31. 12. 2016, kdy byl doúčtován předpis nájmu ve výši 6.000 Kč. Napraveno.**
- V rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce byl dne 14. 3. 2016 fakturou číslo KN 16-001-00064 pořízen traktor SPZ HO 55-53 za cenu 242.000 Kč a traktorový přívěs HOK 72-09 za cenu 12.100 Kč. Dne 14. 3. 2016 byly uhrazeny účetním dokladem č. 16-701-00113 správní poplatky za přihlášení do registru vozidel. Uvedený majetek nebyl ke dni dílčího přezkoumání hospodaření obce v souladu s ustanovením § 14 odst. 12 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, převeden na účty 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. **Napraveno dokladem č. KN 16-030-00025 ze dne 31. 7. 2016. Napraveno.**
- V Rozvaze sestavené k 30. 6. 2016 je vykázán účetní stav na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výši 1.762.118,41 Kč, který neodpovídá skutečnosti. Obec má zřízeno k 30. 6. 2016 pět bankovních účtů, které jsou analyticky tříděny 231 0100, 231 0110, 231 0120, 231 0140 a 231 0160. K bankovnímu účtu vedenému u Komerční banky pod názvem Běžný účet byl předložen bankovní výpis č. 3 ke dni 30. 6. 2016, který vykazuje zůstatek ve výši 122.256,03 Kč. Tento bankovní účet obec analyticky vede na účtu 231 0160 - ZBÚ ÚSC. Dle předložené hlavní knihy analytické, sestavené k 30. 6. 2016 vykazuje účet 231 0160 zůstatek ve výši 122.249,92 Kč, rozdíl minus 6,11 Kč oproti bankovnímu výpisu. Účetní zápisy na výše uvedeném účtu nelze považovat za průkazné ve smyslu § 33a odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, podle kterého lze za průkazné považovat pouze účetní záznamy, jejichž obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou prokazují, nebo obsahem jiných průkazných účetních záznamů. **Při konečném přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že zůstatek bankovního účtu vedeného u KB k 31. 12. 2016 souhlasí s účetní evidencí. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Násedlovice za rok 2016

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci včetně dodatků nebyla zveřejněna nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění.*

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)*

byly zjištěny chyby a nedostatky,

které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)

zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek", neboť na položce byl zaúčtován majetek, u kterého nebylo vnitřním předpisem rozhodnuto o snížení dolní hranice ocenění drobného dlouhodobého hmotného majetku.*

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- *Krajský úřad Jihomoravského kraje, jako orgán věcně a místně příslušný dle ustanovení § 22b odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.), zahájí správní řízení ve věci projednání správního deliktu dle ust. § 22a odst. 1 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., ke kterému došlo tím, že obec Násedlovice v rozporu s ustanovením § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. nezveřejnila veřejnosprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2016 na úřední desce umožňující dálkový přístup po dobu nejméně tří let ode dne zveřejnění. Za uvedený správní delikt se uloží pokuta do 1 mil. 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.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,94 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,19 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


- *Na zasedání zastupitelstva obce konaného dne 17. 5. 2016, bod 6) zastupitelstvo schválilo prodloužení nájemní smlouvy pro firmu Pollo na dva roky tj. do 30. 6. 2018. Kontrole byl předložen Dodatek č. 3 ze dne 18. 5. 2016 k nájemní smlouvě ze dne 17. 6. 2013 uzavřený s paní Annou Poláčkovou jako nájemce a to na dobu určitou do 11. 6. 2018. Kontrolní skupina upozorňuje na nesoulad nájemce schváleného v orgánu obce a uvedeného v dodatku č. 3 k nájemní smlouvě a na nesoulad doby trvání nájmu schválené zastupitelstvem obce a uvedené ve smlouvě.*
- *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 přihlédne k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán.*
- *Upozorňujeme na ustanovení § 118 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je uvedeno, že počet členů výboru je vždy lichý. V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno, že ke dni 31. 8. 2016 ukončila pracovní poměr zaměstnankyně obce, která byla zároveň členkou finančního výboru, takže finanční výbor je čtyřčlenný. Žádný ze zápisů zastupitelstva obce neobsahoval usnesení o volbě pátého člena finančního výboru.*
- *V rámci přezkoumání hospodaření obce byla předložena rovněž inventarizace příspěvkové organizace Mateřská škola Násedlovice. Upozorňujeme obec, jako zřizovatele, že jeho příspěvková organizace neprovádí inventarizaci majetku a závazků v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Např. plán inventur neobsahoval seznamy inventurních soupisů, nebyla předložena inventarizační zpráva za rok 2016, předložené inventurní soupisy neobsahovaly přílohy inventurních soupisů.*
- *V souladu s novelou zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů je také na místě upozornit na nové povinnosti pro příspěvkovou organizaci a jejího zřizovatele. Jedná se 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.*

Násedlovice, dne 23. února 2017

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

Bc. Eliška Hřebačková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jarmila Antošová

.....
kontrolor



.....
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.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci krajskému úřadu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.


Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokuta do výše 50.000 Kč.

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

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

Vlasta Mokrá

.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

Marta Blahová

.....
účetní



.....
podpis účetní

OBEC NÁSEDLOVICE

696 36 Násedlovice

tel.: 518 631 428

IČO: 00 28 51 53

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2016
- Přehled uzavřených rozpočtových změn za období 01.2016 - 12.2016
- Rozpočtová opatření č. 1/2016 - č. 4/2016
- Rozpočtová opatření č. 5/2016 - č. 10/2016
- Rozpočtový výhled na roky 2016 - 2020
- Schválený rozpočet roku 2016
- Závěrečný účet za rok 2015
- Bankovní výpisy ke dni 30. 6. 2016: KB výpis č. 97, ERA výpis č. 6, ČS výpis č. 6, ČNB výpis č. 12, KB výpis č. 3
- Bankovní výpisy ke dni 31. 12. 2016: KB výpis č. 6 a č. 185, ČS výpis č. 12, ČNB výpis č. 26, ERA výpis č. 12
- Došlá faktura č. KN 16-001-00064
- Plán inventur na rok 2016
- Inventurní soupis majetku a závazků za rok 2016
- Inventarizační zpráva za rok 2016
- Kniha došlých faktur za období červenec - prosinec 2016
- Mzdový list zaměstnance os. č. 5 za období září - prosinec 2016
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období červenec - prosinec 2016
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - červen 2016
- Pokladní doklady za období prosinec 2016
- Pokladní kniha za červen 2016
- Protokol o schválení účetní závěrky roku 2015 ze dne 27. 6. 2016
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumávaným písemnostem
- Účtový rozvrh na rok 2016
- Rozvaha PO - Mateřská škola Násedlovice - sestavená ke dni 31. 12. 2016
- Výkaz zisku a ztráty PO - Mateřská škola Násedlovice - sestavený ke dni 31. 12. 2016
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 6. 2016
- Pracovní smlouva ze dne 1. 9. 2016 (administr. pracovník), Platový výměr ze dne 1. 9. 2016, Náplň práce ze dne 1. 9. 2016, Platový výměr ze dne 1. 11. 2016
- Veřejnosprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2016 ze dne 9. 6. 2016
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK ze dne 12. 7. 2016 (Odstranění vlhkosti hasičské zbrojnice)
- Dodatek č. 3 ze dne 18. 5. 2016 k nájemní smlouvě ze dne 17. 6. 2013
- Nájemní smlouva ze dne 31. 10. 2016 (obec pronajímatel - nebytové prostory)
- Smlouva o dílo ze dne 20. 4. 2016 (stavba "Mlatová plocha, ..")
- Kupní smlouva ze dne 13. 5. 2016 (prodej pozemku)
- Směnná smlouva ze dne 23. 3. 2016 (ZEMAS a.s.)
- Záměr obce na pronájem nemovitého majetku ze dne 10. 8. 2016
- Záměr obce na pronájem nemovitého majetku ze dne 21. 4. 2016
- Záměr obce o směně nemovitého majetku ze dne 15. 2. 2016
- Záměr prodeje pozemku ze dne 18. 12. 2015
- Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 30. 8. 2016
- Směrnice o inventarizaci ze dne 12. 12. 2011
- Vnitřní organizační směrnice pro zpracování a oběh účetních dokladů
- Protokol č. 1 a č. 2 o výsledku finanční kontroly a kontroly hospodaření u příspěvkové organizace Mateřská škola Násedlovice
- Zápisy z jednání zastupitelstva obce za období červenec - prosinec 2016
- Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce za období leden - červen 2016
- Zápis z XII. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 17. 12. 2015
- Zpráva o přijatých nápravných opatřeních ze dne 8. 7. 2016
- Zápis z finančního výboru ze dne 11. 2. 2016
- Zápis z kontrolního výboru ze dne 19. 4. 2016