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

SpZn.: S - JMK 74156/2016 OKP
Č. j.: JMK ...../2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce RAČICE-PÍSTOVICE, okres Vyškov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech od 24. října 2016 do 25. října 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo od 4. dubna 2017 do 5. 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 Račice-Pístovice
Račice 72, 683 05 Račice-Pístovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Urbánková**

Kontrolor: Petra Kupková

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: **Lubomír Pospíšil - starosta**
Hana Sotolářová - místostarostka
Hana Březovská - 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 19. září 2016, 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 důvodu 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:

- *Obec Račice - Pístovice (obec jako oprávněná) a Jihomoravský kraj (povinný) uzavřeli dne 24. 3. 2016 Smlouvu o zrušení práva odpovídajícího věcnému břemeni a o zřízení věcného břemene, spočívající ve služebnosti stezky a cesty strpět chůzi a jízdu k pozemkům p. č. St. 190/1, St. 190/3 a p.č. 72/4. Výše uvedená smlouva byla schválena v Radě obce Račice - Pístovice dne 9. 3. 2016, us. č. 1/4/2016. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, který stanovuje, že zastupitelstvu obce je vyhrazeno rozhodovat o nabytí a převodu nemovitých věcí.* ***Původní smlouva byla zrušena a byla schválena nová Smlouva o zrušení práva odpovídajícího věcnému břemeni a o zřízení věcného břemene ze dne 14. 11. 2016*** ***Napraveno.***

- *Rada obce Račice - Pístovice na svém zasedání, konaném dne 9. 3. 2016, usnesením č. 1/4/2016, projednala a schválila Smlouvu o zrušení práva odpovídajícího věcnému*

břemeni a o zřízení věcného břemene (obec jako oprávněná z věcného břemene) k pozemkům p.č. St. 190/1, St. 190/3 a 72/4. Dle čl. III. odstavce 1 a 2 je věcné břemeno zřizováno na služebnost stezky a cesty spočívající v povinnosti strpět chůzi a jízdu ve prospěch oprávněného. Věcné břemeno je dle smlouvy zřizováno bezúplatně na dobu neurčitou. V případě, že nelze hodnotu věcného břemene zjistit postupuje obec podle § 16b odst. 5 zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku. K dílčímu přezkoumání hospodaření obec Račice - Pístovice o tomto věcném právu neúčtovala. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 2 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, podle kterého účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu, účtují podvojnými zápisy o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. ***Věcné břemeno bylo oceněno částkou Kč 10 000,-- a bylo zaúčtováno dne 24. 10. 2016 dokladem č. 1610-000144.*** ***Napraveno.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Račice-Pístovice za rok 2016

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 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 ..... 0,44 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 6,99 %
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 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.*

Račice-Pístovice, dne 5. dubna 2017

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

Jana Urbánková	
.....	.....
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 Račice-Pístovice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených
v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 5. dubna 2017. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Lubomír Pospíšil	
.....	.....
starosta obce	podpis starosty obce
Hana Sotolářová	
.....	.....
místostarostka	podpis místostarostka
Hana Březovská	
.....	.....
účetní	podpis účetní

Obec Račice-Pístovice
683 05 Račice-Pístovice

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2016
- Rozpočtové provizorium na rok 2016
- Evidence rozpočtových opatření obce za rok 2016, sestavená ke dni 30. 9. 2016
- Rozpočtová opatření za období leden - září 2016, č. 1-9/2016
- Rozpočtová opatření za období říjen - prosinec 2016, č. 10 - 16/2016
- Rozpočtový výhled na léta 2015 - 2017
- Schválený rozpočet na rok 2016
- Závěrečný účet obce Račice-Pístovice za rok 2015
- Bankovní výpis ze dne 13. 7. 2016 (KB)
- Bankovní výpis ze dne 14. 11. 2016 (KB)
- Bankovní výpisy k hospodářské činnosti za období leden - září 2016 (KB, a.s., výpis č. 1 - 10/2016)
- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1. 1. 2016 (k Dohodě o provedení práce ze dne 1. 1. 2016 - správce víceúčelového hřiště v Pístovicích)
- Evidence poplatků - odpad, pes
- Plán inventur na rok 2016
- Inventurní soupisy inventarizačních položek k 31. 12. 2016
- Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2017
- Inventarizace příspěvkové organizace za rok 2016
- Kniha došlých faktur za období 1 - 9/2016
- Mzdové listy uvolněných a neuvolněných členů zastupitelstva obce za období 1-9/2016
- Mzdové listy zastupitelů za období 10 - 12/2016
- Pokladní doklady k hospodářské činnosti za období leden - září 2016 (doklad č. 1/2016)
- Pokladní doklady za měsíc listopad 2016
- Pokladní doklady za měsíc září 2016
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2015, ze dne 26. 5. 2016
- Účetní odpisy za rok 2016
- Účtový rozvrh roku 2016
- Výkaz obce Račice - Pístovice o plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (FIN 2-12 M), sestavený k 31. 1. 2016, ke dni 29. 2. 2016 (kontrola pravidel rozpočtového provizoria) a ke dni 30. 9. 2016
- Výkazy zřízené právnické osoby obce Račice - Pístovice "Mateřská škola Račice-Pístovice, příspěvková organizace", sestavené ke dni 30. 9. 2016
- Zřizovací listina příspěvkové organizace obce Račice-Pístovice Mateřská škola Račice-Pístovice, příspěvková organizace, ze dne 25. 8. 2016
- Darovací smlouva ze dne 5. 9. 2016 (finanční dar, příjemce: TJ Sokol Račice)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 7. 1. 2014 vč. Prodloužení dohody o pracovní činnosti ze dne 1. 1. 2016 (vedení a úklid prostorů knihovny v Pístovicích, vedení pokladny v knihovně v Pístovicích), vč. Mzdového listu zaměstnance za období leden - září r. 2016
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2016 (správce víceúčelového hřiště v Pístovicích), vč. Výkazů práce a vč. Mzdového listu zaměstnance za období leden - září r. 2016
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 12. 2016
- Výkaz práce k dohodě z 1. 12. 2016
- Veřejnoprávní smlouva na dotaci č. 1/2016, ze dne 1. 6. 2016
- (k Žádosti o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Račice-Pístovice na rok 2016, čj. 1/2016/VS, ze dne 25. 1. 2016 - žadatel: TJ Sokol Račice)
- Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Račice-Pístovice na rok 2016, čj. 1/2016/VS, ze dne 25. 1. 2016 (žadatel: TJ Sokol Račice)
- Smlouva č. 037426/16/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 6. 6. 2016
- Smlouva č. 037428/16/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 6. 6. 2016
- Smlouva č. 040276/16/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 10. 10. 2016
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 036047/16/OKH ze dne 22. 6. 2016 (investiční dotace na realizaci projektu : „ZŠ Račice 170 - stavební úpravy školy pro ochranu proti působení vlhkosti“)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 039794/16/OKH ze dne 22. 9. 2016 (neinvestiční dotace na realizaci projektu : „Oprava sálu pro společenské aktivity“)

- Smlouva o dílo ze dne 11. 7. 2016 (stavební úpravy budovy Obecního úřadu Račice-Pístovice)
- Dodatek č. 1 ze dne 29. 9. 2016 ke smlouvě o dílo ze dne 11. 7. 2016
- Kupní smlouva o převodu nemovitosti a o předkupním právu ze dne 13. 12. 2016 (prodej pozemku)
- Záměr ze dne 7. 6. 2016
- Kupní smlouva o převodu nemovitosti ze dne 2. 5. 2016 (pozemek p.č. 1100/2)
- Záměr ze dne 11. 12. 2015
- Kupní smlouva ze dne 18. 1. 2016 (prodej pozemku p.č. 717)
- Záměr ze dne 23. 10. 2015
- Kupní smlouva ze dne 25. 7. 2016 (prodej vozidla PRAGA V3S)
- Kupní smlouva ze dne 8. 11. 2016 (nákup traktou)
- Smlouva o úvěru č. 7649306 ze dne 12. 12. 2016
- Smlouva o zrušení práva odpovídajícího věcnému břemeni a o zřízení věcného břemene ze dne 24. 3. 2016 (obec oprávněná)
- Smlouva o zrušení práva odpovídajícího věcnému břemeni a zřízení věcného břemene ze dne 14. 11. 2016
- Souhlasné prohlášení ze dne 14. 11. 2016
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 5. 5. 2016 (obec povinná - pozemek p.č. 930/1)
- Smlouva o výpůjčce ze dne 15. 6. 2016 (Rybářský spolek Srdíčko)
- Záměr ze dne 12. 5. 2016
- Zpráva o posouzení kvalifikace, posouzení a hodnocení nabídek - I. jednání
- Zpráva o posouzení kvalifikace, posouzení a hodnocení nabídek - II. jednání
- Protokol o výsledku kontroly ze dne 6. 6. 2016 (kontrolující osoba : obec Račice-Pístovice, kontrolovaná osoba : ZŠ a MŠ Račice-Pístovice, příspěvková organizace), vč. Pověření k provedení kontroly ze dne 6. 6. 2016 a vč. Oznámení o provedení kontroly ze dne 4. 5. 2016
- Zápis ze zasedání rady obce č. 13 ze dne 20. 7. 2016 na OÚ v Račicích
- Zápis ze zasedání rady obce č. 18 ze dne 26. 10. 2016
- Zápis ze zasedání rady obce č. 7 ze dne 27. 4. 2016
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Račice - Pístovice ze dne 31. 10. 2016
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Račice - Pístovice ze dne 15. 12. 2016
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Račice - Pístovice ze dne 10. 12. 2015 (pravidla rozpočtového provizoria)
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Račice - Pístovice ze dne 24. 8. 2016
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Račice - Pístovice ze dne 26. 5. 2016
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Račice - Pístovice ze dne 29. 2. 2016
- Zápisy finančního výboru zastupitelstva obce Račice- Pístovice ze dne 22. 3. 2016, ze dne 14. 6. 2016 a ze dne 21. 9. 2016
- Zápisy kontrolního výboru zastupitelstva obce Račice- Pístovice ze dne 14. 3. 2016, ze dne 13. 6. 2016 a ze dne 26. 9. 2016