

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

SpZn.: S - JMK 12245/2014 OKP
Č. j.: JMK 12245/2014

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

městysu NEDVĚDICE, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 13. a 14. října 2014 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 16. a 17. března 2015. 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:

Úřad městysu Nedvědice
Nedvědice 42, 592 62 Nedvědice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jaroslava Kubešová**

Kontrolor:

Ing. Zdeňka Poláčková
Ing. Hana Vaňurová
Bc. Marie Korchanová

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:

Ing. Pavel Vejrosta - starosta
Ing. Jitka Koukolová - 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 14. srpna 2014, 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:

- Na svém veřejném zasedání konaném dne 24. 2. 2014 schválilo Zastupitelstvo městyse Nedvědice pod bodem č. 5 rozpočtová opatření č. 16/2013, 1/2014 a č. 2/2014. Předložený Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva městyse Nedvědice č. 16, konaného dne 24. 2. 2014 neobsahoval datum vyhotovení zápisu. Nebylo možné ověřit, zda byl naplněn § 95 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je uvedeno, že zápis je nutno pořídit do 10 dnů po skončení zasedání, musí být uložen na obecním úřadu k nahlédnutí. O námitkách člena zastupitelstva obce proti zápisu rozhodne nejbližší zasedání zastupitelstva obce. Obdobné neuvedení data pořízení zápisu bylo shledáno i u Zápisu z veřejného zasedání Zastupitelstva městyse Nedvědice č. 17, konaného dne 19. 5. 2014, kdy tento zápis nebyl ani podepsán starostou nebo místostarostou městyse, čímž došlo k porušení § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je zakotveno, že o průběhu zasedání zastupitelstva obce se pořizuje zápis, který podepisuje starosta nebo místostarosta a určení ověřovatelé. V zápise se vždy uvede počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení. **Zápisy z jednání zastupitelstva městyse byly doplněny**

o datum vyhotovení zápisu. Zápis ze dne 19. 5. 2014 byl podepsán starostou městyse. Bylo přijato systémové opatření, že při vyhotovování zápisů z jednání zastupitelstva bude důsledně dbáno na zákonné náležitosti zápisu. Ověřeno v zápisech ze zasedání zastupitelstva č. 2 konaného dne 8. 12. 2014 a č. 3 konaného dne 18. 12. 2014. Napraveno.

- *Rada městyse Nedvědice na svém zasedání konaném dne 6. 1. 2014 schválila pod bodem č. 2 uveřejnění záměru na prodej částí pozemků p. č. 963/2 a 756/1. Předložený Zápis ze zasedání Rady městyse Nedvědice č. 72, konaného v pondělí dne 6. 1. 2014 nebyl podepsán místostarostou nebo jiným radním a zároveň zde nebylo uvedeno datum vyhotovení zápisu. Městys nepostupoval v souladu s § 101 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je stanoveno, že rada obce pořizuje ze své schůze zápis, který podepisuje starosta spolu s místostarostou nebo jiným radním. V zápise se vždy uvede počet přítomných členů rady obce, schválený pořad schůze rady obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení. Zápis ze schůze rady obce musí být pořízen do 7 dnů od jejího konání. O námitkách člena rady obce proti zápisu rozhodne nejbližší schůze rady obce. Zápis ze schůze rady obce musí být uložen u obecního úřadu k nahlédnutí členům zastupitelstva obce. Obdobné nepodepsání zápisu a neuvedení data vyhotovení zápisu se vyskytovalo u všech zápisů z rady městyse vyhotovených k datu dílčího přezkoumání hospodaření městyse Nedvědice. Zápisy z jednání Rady městyse Nedvědice byly doplněny o datum vyhotovení zápisu a podepsány místostarostou městyse. Bylo přijato systémové opatření, že při vyhotovování zápisů z jednání rady bude důsledně dbán na zákonné náležitosti zápisu. Ověřeno v zápisech ze zasedání rady městyse konaného dne 10. 11. 2014, 1. 12. 2014 a 15. 12. 2014. Napraveno.*

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření městyse Nedvědice za rok 2014

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 2014 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 1,31 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 44,90 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 12,46 %

Podíl závazků na rozpočtu vykazuje zvýšené procento a to z důvodu neuhrazených faktur ve výši 10 570 069,- Kč (splatné 8. 2. 2015).

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů provedenou zákonem č. 24/2015 Sb. S účinností od 20. 2. 2015 jsou nově stanovena pravidla pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (dále jen NFV) a dochází k podstatnému rozšíření povinností týkajících se poskytování dotací a NFV. Novela zákona přináší (vedle definic pojmů dotace, návratná finanční výpomoc, program apod.) zejména následující: dotaci či NFV lze poskytnout jen na základě žádosti či zákona; stanovení náležitostí žádosti o dotaci; stanovení povinnosti, pokud není žádosti vyhověno, žadateli bez zbytečného odkladu sdělit, že jeho žádosti nebylo vyhověno a důvod nevyhovění; náležitosti písemné veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace či NFV; zveřejňování dotačních programů na elektronické úřední desce (nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti a nejméně po dobu 90 dnů ode dne zveřejnění programu), včetně stanovení lhůt a minimálního obsahu programu. S odloženou účinností od 1. 7. 2015 pak další povinnost týkající se zveřejňování smluv včetně dodatků na elektronické úřední desce o poskytnutí dotace či NFV (do 30 dnů ode dne uzavření, zveřejňují se smlouvy nad 50 tis. Kč, zveřejňují se nejméně 3 roky ode dne zveřejnění). Porušením nově stanových povinností, týkajících se zveřejňování programu a zveřejňování veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace nebo NFV, se územní celek dopustí správního deliktu, za který mu bude uložena pokuta do výše 1 mil. Kč.*

Nedvědice, dne 17. března 2015

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

Jaroslava Kubešová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Zdeňka Poláčeková

.....
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.

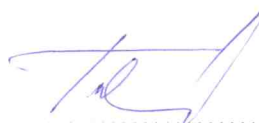
Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal 1. místostarostka městyse Nedvědice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 17. března 2015. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Ilona Trčková

.....
1. místostarostka městyse



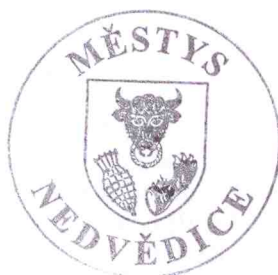
.....
podpis 1. místostarostky městyse

Ing. Jitka Koukolová

.....
účetní



.....
podpis účetní



Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu městyse Nedvědice na rok 2014
- Rozpočtová opatření č. 1 až 10 a Evidence rozpočtových opatření
- Rozpočtová opatření č. 11 a 12
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2014
- Rozpočtový výhled městyse Nedvědice na rok 2015 až 2017
- Schválený rozpočet městyse Nedvědice na rok 2014
- Závěrečný účet městyse Nedvědice za rok 2013
- Bankovní výpis č. 175 ze dne 30. 9. 2014 (účetní doklady: 201 112 až 201 114)
- Bankovní výpis GE Money Bank ze dne 11. 12. 2014, 12. 12. 2014 a 16. 12. 2014, Bankovní výpis č. 13 GE Money Bank hospodářské činnosti za prosinec 2014
- Plán inventur na rok 2014 ze dne 26. 12. 2014, Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků sestavené k 31. 12. 2014, Protokoly o vyřazení majetku
- Plán inventur na rok 2014 ze dne 19. 11. 2014, Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků sestavené k 31. 12. 2014, Inventarizační zpráva ze dne 27. 1. 2015 - ZŠ a MŠ
- Mzdové listy členů zastupitelstva městyse Nedvědice s osobními čísly 216, 214, 205, 204, 570, 210, 569, 201, 207 a osobním číslem 219 za období leden - září 2014
- Mzdové listy členů zastupitelstva městyse osobní č. 216, 214, 205, 570, 603, 604, 210, 228, 201, 606, 602, 601, 210, 567, 201, 207, 225, 215 za období 10 - 12/2014
- Pokladní doklady č. 1416, 1517 a č. 1620 - příjmy z organizační složky - knihovna, pokladní doklady č. 944, 945, 1061, 1077 a č. 1083 a Cestovní příkaz ze dne 30. 6. 2014 - cestovné, výdajové pokladní doklady za období srpen - září 2014
- Pokladní kniha hospodářské činnosti za období prosinec 2014
- Účetní doklad č. 500002 - nehmotný majetek, účetní doklady č. 120071 a č. 120072 a Protokoly o vyřazení 3 (2014) a 4 (2014) ze dne 29. 4. 2014 - stavby, účetní doklad č. 120057 a Protokol o vyřazení 2 (2014) ze dne 1. 4. 2014 - soubory movitých věcí, účetní doklad č. 120105, 120017, 120056, 500013, 500163 a č. 500164 a výdajové pokladní doklady č. 7 a č. 235 - drobný majetek, účetní doklady č. 370002, 370010, 370003, 370036 a č. 370032 - nedokončené investice městyse - parkoviště pro návštěvníky hradu Pernštejna a vnitřní účetní doklady č. 120055 - 120180
- Vnitřní účetní doklady č. 120223 až 120295 za období prosinec 2014
- Předávací protokol ze dne 17. 3. 2014 - lavičky od DSO Tišnovsko
- Rozvaha zřízené PO sestavená k 31. 12. 2014 - MŠ a ZŠ
- Výkaz zisku a ztráty zřízené PO sestavený k 31. 12. 2014 - ZŠ a MŠ
- Smlouva o převodu vlastnictví k majetku České republiky č. 62-2-4369/2014 ze dne 15. 9. 2014 - dýchací přístroje
- Smlouvy darovací ze dne 8. 12. 2014 Odboru klubu českých turistů Nedvědice, Sboru dobrovolných hasičů Nedvědice, Sboru dobrovolných hasičů Pernštejn (rozdělení výnosů z loterií a sázkových her)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 20. 12. 2013 s platností od 1. 1. 2014, Mzdový list pracovníka s osobním č. 305 za období leden až září 2014
- Dohoda o provedení práce ze dne 13. 8. 2014 na úklid ordinací a společných prostor, mzdový list pracovníka s osobním č. 311 za období srpen 2014
- Platový výměr pracovníka s osobním č. 4 ze dne 1. 9. 2011 a ze dne 29. 7. 2014, Mzdový list pracovníka za období leden až září 2014
- Smlouva o poskytnutí podpory č. 3/2014 ze dne 9. 4. 2014 - Den tance
- Smlouva o poskytnutí podpory č. 6/2014 ze dne 9. 6. 2014 - Sportovní klub Pernštejn Nedvědice
- Smlouva ze dne 9. 9. 2014 - se Svazem vodovodů a kanalizací Žďársko
- Smlouva č. 024564/14/OK o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 18. 6. 2014 - akce Slavnosti Pernštejnského panství 2014 - ÚZ 339
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 025937/14/OKH ze dne 2. 10. 2014 - UZ 342
- Vyúčtování dotace ze dne 19. 12. 2014 - UZ 342
- Účetní doklady č. 190041, 1890, 201081, 201082, 1550, 500163, 500164 - UZ 342
- Finanční vypořádání dotací ze dne 29. 1. 2015
- Vyúčtování dotace ze dne 22. 10. 2014 - UZ 339
- Nájemní smlouva o pronájmu nebytových prostor ze dne 15. 7. 2008, Nájemní smlouva o pronájmu nebytových prostor ze dne 26. 9. 2014 a Zveřejnění záměru městyse o pronájmu nemovitostí ze dne 8. 7. 2014 - č. p. 103 - zdravotní středisko
- Smlouva o nájmu bytu ze dne 5. 1. 2012 a Valorizace nájemného ze dne 28. 5. 2014 - byt č. 1

- Nájemní smlouva ze dne 3. 12. 2014, Záměr na pronájem pozemků ze dne 11. 11. 2014
- Kupní smlouva ze dne 15. 12. 2014 na nákup pozemků
- Kupní smlouva ze dne 9. 6. 2014 a Zveřejnění záměru o prodeji pozemku ze dne 27. 11. 2013 - pozemky parc. č. 29/19, 29/26, 29/13 a parc. č. 30/5
- Smlouva o bezúplatném převodu nemovitostí a smlouva o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemeni ze dne 19. 3. 2014 - zahrady parc. č. 31/4, 31/6 a parc. č. 31/7
- Smlouva o úvěru č. 10414/14/LCD ze dne 4. 6. 2014
- Smlouva o financování projektu ze dne 26. 5. 2014 - spolufinancování obnovy studánek
- Protokol přijatých opatření vyplývajících z dílčího přezkoumání hospodaření městyse Nedvědice ze dne 5. 10. 2014
- Zápis ze zasedání rady městyse č. 3 ze dne 27. 11. 2014, Zápis ze zasedání rady městyse č. 4 ze dne 1. 12. 2014, Zápis ze zasedání rady městyse č. 5 ze dne 15. 12. 2014
- Zápis ze zasedání Rady městyse Nedvědice č. 72, konané v pondělí dne 6. 1. 2014, Zápis ze zasedání Rady městyse Nedvědice č. 73, konané v pátek dne 17. 1. 2014, Zápis ze zasedání Rady městyse Nedvědice č. 74, konané v pátek dne 31. 1. 2014, Zápis ze zasedání Rady městyse Nedvědice č. 75, konané v pondělí dne 17. 2. 2014, Zápis ze zasedání Rady městyse Nedvědice č. 76, konané v pondělí dne 10. 3. 2014, Zápis ze zasedání Rady městyse Nedvědice č. 77, konané v pondělí dne 19. 3. 2014, Zápis ze zasedání Rady městyse Nedvědice č. 78, konané v pondělí dne 7. 4. 2014, Zápis ze zasedání Rady městyse Nedvědice č. 79, konané v pondělí dne 28. 4. 2014, Zápis ze zasedání Rady městyse Nedvědice č. 80, konané v pondělí dne 12. 5. 2014, Zápis ze zasedání Rady městyse Nedvědice č. 81, konané v pátek dne 23. 5. 2014 a Zápis ze zasedání Rady městyse Nedvědice č. 88, konané v pondělí dne 22. 9. 2014
- Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva městyse Nedvědice č. 16, konaného dne 24. 2. 2014, Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva městyse Nedvědice č. 17, konaného dne 19. 5. 2014 a Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva městyse Nedvědice č. 18, konaného dne 18. srpna 2014
- Zápis ze zasedání ZMs ze dne 3. 11. 2014, Zápis ze zasedání ZMs ze dne 8. 12. 2014, Zápis ze zasedání ZMs ze dne 18. 12. 2014
- Zápis z kontroly kontrolního výboru ze dne 12. 11. 2014
- Vyúčtování voleb do Evropského parlamentu - ÚZ 98348
- Zápisy ze schůze kontrolního výboru ze dne 14. 1. 2014 a ze dne 28. 1. 2014
- XVIII. Zápis z jednání finančního výboru městyse Nedvědice ze dne 19. 2. 2014, XIX. Zápis z jednání finančního výboru městyse Nedvědice ze dne 18. 3. 2014, XX. Zápis z jednání finančního výboru městyse Nedvědice ze dne 11. 6. 2014 a XXI. Zápis z jednání finančního výboru městyse Nedvědice ze dne 18. 6. 2014