kontrolního výboru zvolena paní Marcela Lipenská, která není členkou zastupitelstva obce. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 117, odst. 4, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je uvedeno, že předsedou výboru je vždy člen zastupitelstva obce. ***V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce byl předložen zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 16. 12. 2015, kde je uvedeno, že Marcela Lipenská ukončila funkci předsedkyně kontrolního výboru. Novým předsedou kontrolního výboru byl zvolen dne 16. 12. 2015 člen zastupitelstva obce David Jelínek.*** ***Napraveno.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Mouchnice za rok 2015

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

Nedostatky, spočívající v překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Rada obce, nebyla-li tato pravomoc vyhrazena zastupitelstvu, neplnila vůči právnickým osobám a organizačním složkám úkoly zakladatele nebo zřizovatele.*

byly zjištěny chyby a nedostatky,
které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *nesprávný platový tarif*

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 2015 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 ..... 2,96 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,60 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Mouchnice, dne 28. dubna 2016

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 převzal starosta obce Mouchnice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 28. dubna 2016. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Jiří Janovský	
.....	.....
starosta obce	podpis starosty obce
Zdenka Elznerová	
.....	.....
účetní	podpis účetní

OBEC MOUCHNICE
MOUCHNICE č. 7
683 33 NESOVICE
Tel.: 517 367 428
IČO: 00373460

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2015
- Přehled uzavřených rozpočtových změn za období 01.2015 - 12.2015
- Rozpočtová opatření č. 1/2015 - č. 8/2015
- Rozpočtová opatření č. 9/2015 - č. 11/2015
- Rozpočtový výhled na roky 2016 a 2018
- Schválený rozpočet roku 2015
- Závěrečný účet za rok 2014
- Bankovní výpis KB č. 115 ke dni 30. 9. 2015
- Bankovní výpis ČNB č. 19 ke dni 30. 9. 2015
- Bankovní výpis KB č. 59 ze dne 25. 5. 2015; bankovní výpis KB č. 108 ze dne 9. 9. 2015
- Bankovní výpisy ke dni 31. 12. 2015: KB výpis č. 154, ČNB výpis č. 25
- Přijatá faktura č. KN15-040-00053 (VS20150006)
- Plán inventur na rok 2015
- Inventurní soupisy majetku a závazků za rok 2015
- Inventarizační zpráva za rok 2015
- Mzdový list DPP za období 2/2015, osobní číslo 13
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období říjen - prosinec 2015
- Mzdové listy členů ZO za období leden - září 2015
- Pokladní doklady č. 15-701-00478 - 15-701-00531 za období 9/2015
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2015
- Pokladní deník za období 9/2015
- Pokladní deník za období od 1. 12. 2015 do 31. 12. 2015
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Účetní odpisový plán za rok 2015
- Účtový rozvrh roku 2015
- Rozvaha PO - Mateřská škola v Mouchnicích, sestavená k 31. 12. 2015
- Výkaz zisku a ztráty PO - Mateřská škola v Mouchnicích, sestavený k 30. 9. 2015
- Rozvaha PO - Mateřská škola v Mouchnicích, sestavená k 30. 9. 2015
- Výkaz zisku a ztráty PO - Mateřská škola v Mouchnicích, sestavený k 31. 12. 2015
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 2. 2015 (úklid komunikací)
- Platový výměr ze dne 31. 10. 2014 (zaměstnanec os. č. 2)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK ze dne 15. 9. 2015 (Oprava střechy hasičské zbrojnice)
- Dodatek č. 2 nájemní smlouvy ze dne 11. 3. 2015 (zemědělský pacht)
- Smlouva o dílo č. 1/2015 ze dne 1. 6. 2015 (oprava střechy hasičské zbrojnice); Dodatek č. 1 ke smlouvě o díl č. 1/2015 ze dne 1. 6. 2015
- Kupní smlouva ze dne 10. 3. 2015 (nákup pozemků)
- Záměr zemědělského pachtu pozemků obce Mouchnice ze dne 16. 3 2015
- Směrnice č. 1/2015 o inventarizaci
- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Protokol o kontrole zřízené PO Mateřské školy v Mouchnicích ze dne 28. 10. 2015
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce ze dne 10. 12. 2015
- Zápisy z jednání zastupitelstva obce za období leden - září 2015
- Zápisy z veřejného zasedání zastupitelstva obce za období říjen - prosinec 2015
- Zápis finančního výboru ze dne 19. 8. 2015 a 16. 12. 2015
- Zápis kontrolního výboru ze dne 19. 8. 2015

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

SpZn.: S - JMK 83861/2015 OKP
Č. j.: JMK ...../2016

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

obce **MOUCHNICE**, okres **Hodonín**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 3. prosince 2015 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 28. dubna 2016. 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 Mouchnice
Mouchnice 7, 683 33 Nesovice

Přezkoumání vykonal:

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

Kontrolor: Ing. Jarmila Antošová

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: **Jiří Janovský - starosta**
Zdenka Elznerová - 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 4. listopadu 2015, 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

- V rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce byly předloženy zápisy ze zasedání zastupitelstva obce za období leden - září 2015. Kontrolou těchto zápisů bylo zjištěno, že žádný zápisů neobsahoval usnesení o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Mateřská škola v Mouchnicích za rok 2014. **Obec nedodržela ustanovení § 102 odst. 2 písem. q) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je uvedeno , že radě je vyhrazeno schvalovat účetní závěrku obcí zřízené příspěvkové organizace sestavenou k rozvahovému dni. A dále v odst. 4 výše uvedeného ustanovení je uvedeno, že v obcích, kde starosta vykonává pravomoc rady obce (§ 99 odst. 2), je zastupitelstvu obce vyhrazeno též rozhodování ve věcech uvedených v odstavci 2 písm. c), d), f), j), l) a q).**

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

- S účinností od 1. 11. 2015 bylo novelizováno Nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, touto novelizací byly navýšeny platové tarify. Kontrolou mzdového listu zaměstnance s osobním číslem 2 bylo zjištěno, že k tomuto datu obec neupravila platový výměr a od měsíce listopadu roku 2015 nebyl vyplácen zaměstnanci navýšený platový tarif. **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.

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:

- *V rámci dílčího přezkoumání byla předložena Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 15. 9. 2015 na částku 150.000 Kč na opravu střechy hasičské zbrojnice. Finanční prostředky z rozpočtu JMK byly poukázány na účet obce dne 22. 9. 2015. Příjem finančních prostředků na účet obce byl zaúčtován účetním dokladem č. 15-801-00430 ze dne 22. 9. 2015 na stranu MD účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC a na stranu D účtu - 346 Pohledávky za vybranými ústředními vlád. institucemi. Obec nedodržela základní postupy účtování dle Českého účetního standardu č. 703, kde je v bodě 5.3.1 se uvedeno, že vyplývá-li z jiného právního předpisu či ze smlouvy mezi poskytovatelem transferu a jeho příjemcem povinnost vypořádání, účtuje příjemce o přijetí zálohy podle bodu 3.4. na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24, a to se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery nebo 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.* ***Účetním dokladem číslo 15-801-00430 bylo dne 3. 12. 2015 zaúčtováno na účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.*** ***Napraveno.***

- *V rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce byly předloženy zápisy ze zasedání zastupitelstva obce za období leden - září 2015. Kontrolou těchto zápisů bylo zjištěno, že žádný zápisů neobsahoval usnesení o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Mateřská škola v Mouchnicích za rok 2014. Obec nedodržela ustanovení § 102 odst. 2 písem. q) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je uvedeno , že radě je vyhrazeno schvalovat účetní závěrku obcí zřízené příspěvkové organizace sestavenou k rozvahovému dni. A dále v odst. 4 výše uvedeného ustanovení je uvedeno, že v obcích, kde starosta vykonává pravomoc rady obce (§ 99 odst. 2), je zastupitelstvu obce vyhrazeno též rozhodování ve věcech uvedených v odstavci 2 písm. c), d), f), j), l) a q).* ***Účetní jednotka přijala systémové nápravné opatření spočívající v tom, že v budoucnu bude postupováno v souladu se zákonem.***

- *V rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva obce. Kontrolou zápisu z 1. veřejného zasedání zastupitelstva obce Mouchnice, konaného dne 28. 1. 2015, bylo zjištěno, že v usnesení č. 2 byla předsedkyní*