



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

SpZn.: S - JMK 83838/2017 OKP
Č. j.: JMK /2018

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce DOBELICE, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 19. prosince 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 31. ledna 2018. 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 Dobelice
Dobelice 77, 672 01 Moravský Krumlov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Zdeněk Vejvalka**

Kontrolor:

Mgr. Anna Bajerová

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:

Miloš Potůček - starosta

Miroslava Tručková - 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 13. listopadu 2017, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů před 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 10. 3. 2016 s fyzickou osobou P.V. Smlouvu o nájmu prostoru sloužícího podnikání - prodejna potravin a pohostinství nacházející se ve stejné nemovitosti. Dle bodu VII. Smlouvy činila výše nájemného 3.500,- Kč měsíčně a zálohy na energie 5.100,- Kč měsíčně. Usnesením zastupitelstva č. 6 ze dne 12. 6. 2017 bylo schváleno snížení nájmu o 1.000,- Kč a usnesením č. 5 ze dne 20. 11. 2017 byla schválena pouze úhrada záloh na energie ve výši 2.600,- Kč měsíčně. Oběma rozhodnutími zastupitelstva nepředcházelo zveřejnění záměru, jak ukládá **§ 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích**, dle kterého mj. "záměr obce pronajmout hmotnou nemovitou věc obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce na úřední desce obecního úřadu nebo způsobem v místě obvyklým. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní jednání neplatné". Dále je v bodu X. písm. b) Smlouvy uvedeno "Tato smlouva může být měněna a doplňována pouze písemnými dodatky schválenými oběma smluvními stranami". Ani v jednom případě nebyly po rozhodnutí zastupitelstva dodatky vyhotoveny.

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

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:

- Účetní jednotka uzavřela dne 12.09.2016 Smlouvu o dílo č. 26/2016 se společností Miloš Ryšavý, stavební a obchodní firma, s.r.o., IČ 28315049 za účelem realizace akce "Prodloužení vodovodu a kanalizace pro stavební pozemky" v hodnotě ceny díla 554.441,-- Kč bez DPH. Smlouva byla uveřejněna způsobem umožňující dálkový přístup na adrese https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-dobelice_824/smlouva-o-dilo-c-26-2016_15055/
- Kontrolou správnosti uveřejnění předmětné smlouvy bylo zjištěno, že internetová adresa, prostřednictvím níž je smlouva uveřejněna, není uveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek. Obec tak nepostupovala v souladu s ustanovením § 17 písm w) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve kterém je stanoveno, že profilem zadavatele se rozumí elektronický nástroj, prostřednictvím kterého zadavatel podle tohoto zákona uveřejňuje informace a dokumenty ke svým veřejným zakázkám způsobem, který umožňuje neomezený a přímý dálkový přístup, a jehož internetová adresa je uveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek; požadavky na náležitosti profilu zadavatele stanoví prováděcí právní předpis. Výše uvedený profil zadavatele byl zveřejněn ve Věstníku veřejných zakázek dne 24. 3. 2017. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dobelice za rok 2017

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Nezveřejnění záměru pronájmu (porušení povinnosti)

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 2017 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 1,21 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,50 %
- 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 Dobelice k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Dobelice, dne 31. ledna 2018

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

Ing. Zdeněk Vejvalka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Anna Bajerová

.....
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 Dobelice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 31. ledna 2018. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Miloš Potůček

.....
starosta obce

**OBEC
DOBELICE**

72 01 MOR. KRUMLOV

Miloš Potůček
.....
podpis starosty obce

Miroslava Tručková

.....
účetní

Miroslava Tručková
.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Dobelice na rok 2017
- Rozpočtová opatření č. 1 - 9 za období 1 - 9/2017
- Rozpočtová opatření č. 10 - 12 za období 10 - 12/2017
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce Dobelice 2018 - 2019
- Schválený rozpočet obce Dobelice na rok 2017
- Závěrečný účet obce Dobelice za rok 2016
- Bankovní výpisy Komerční banky, a.s. č. 37 a 38 za období 1. 9. 2017 - 14. 9. 2017, účetní a daňové doklady k těmto výpisům
- Mzdový list zaměstnance s os. č. 16 za rok 2017
- Mzdový list zaměstnance s os. č. 44 za duben 2017
- Mzdové listy zastupitelů s os. č. 1, 3, 6, 17, 18, 19, 43 za období 1 - 9/2017
- Mzdové listy zastupitelů s os. č. 1, 3, 6, 17, 18, 19, 43 za období 10 - 12/2017
- Pokladní doklady za měsíc červen - září 2017
- Účetní doklady k prověřovaným písemnostem
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2017 (plán inventur, inventarizační zpráva, inventurní soupisy)
- Ostrý účetní odpis za období 9/2017
- Plán účetních odpisů na rok 2017
- Účtový rozvrh na rok 2017
- Dohoda o provedení práce uzavřená se zaměstnancem s os. č. 44 dne 30. 3. 2017, pracovní výkaz zaměstnance za měsíc duben 2017
- Platový výměr zaměstnance s os. č. 16 ze dne 1. 11. 2017
- Předběžné finanční vypořádání přijaté dotace na pořádání voleb do Parlamentu PČR 2017
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 10. 3. 2016 (pronájem prodejny potravin a pohostinství)
- Kupní smlouva ze dne 11. 9. 2017 (prodej pozemků parc.č. 143/3 a 144/1)
- Kupní smlouva ze dne 12. 7. 2017 (nákup 2 garáží s pozemky parc.č. 116 a 117)
- Záměr prodeje pozemků parc.č. 143/3 a 144/1
- Zápis o průběhu řádného zasedání Zastupitelstva obce Dobelice konaného dne 13. 3. 2017, 10. 4. 2017, 15. 5. 2017, 17. 8. 2017, 14. 9. 2017, 23. 10. 2017, 20. 11. 2017, 14. 12. 2017
- Zápis o průběhu řádného zasedání Zastupitelstva obce Dobelice konaného dne 14. 12. 2016
- Zápis o průběhu řádného zasedání Zastupitelstva obce Dobelice konaného dne 16. 1. 2017
- Zápis o průběhu řádného zasedání Zastupitelstva obce Dobelice konaného dne 13. 2. 2017
- Zápis o průběhu řádného zasedání Zastupitelstva obce Dobelice konaného dne 12. 6. 2017
- Zápis z jednání finančního výboru konaného dne 10. 6. 2017