



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

SpZn.: S - JMK 74647/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce DOBELICE, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **výsledku jednorázového přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 22. ledna 2019. 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: **Mgr. Zdeňka Procházková**

Kontrolor:

Bc. Dagmar Dohnalová
Bc. Eva Zavřelová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Miloš Potůček - starosta

Bc. Miroslava Tručková - účetní,
místostarostka

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 11. ledna 2019, 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. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Na základě Smlouvy o dílo ze dne 14. 6. 2018 na dodávku 59 ks svítidel včetně montáže byla provedena revitalizace VO. Smlouvou byl sjednán termín předání díla do 31. 7. 2018. Protokol o předání dokončeného díla nebyl doložen. Za provedenou dodávku byla obci vystavena faktura č. FV180100 ze dne 7. 8. 2018 a obec provedla úhradu dne 15. 8. 2018 (účetní doklad č. 276). K datu jednorázového přezkoumání hospodaření roku 2018, tj. ke dni 22. 1. 2019, **nebyla na profilu zadavatele zveřejněna skutečně uhrazená cena ve smyslu § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.** Veřejný zadavatel uveřejní nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění. U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.

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

- Kontrolou inventarizace za rok 2018 bylo zjištěno, že u některých inventarizačních položek účetní jednotka nezjistila skutečné stavy majetku a závazků. Jednalo se o účet 081 - Oprávky ke stavbám, který v účetnictví ke dni 31. 12. 2018 vykazoval zůstatek ve výši 2.254.661,40 Kč, dle majetkového programu EMA Gordic činil zůstatek účtu 1.707.744,90 Kč, rozdíl činil 546.916,50 Kč. Dále byl zjištěn nesoulad u účtu 031 - Pozemky. Kontrolní skupině byl předložen výpis z katastru nemovitostí sestavený k 31. 12. 2018, List vlastnictví 52, k.ú. Dobelice, který prokazuje vlastnictví podílu 1/13 na pozemku p. č. 1360 o výměře 850 m². Vlastnictví tohoto podílu na pozemku není na inventurním soupisu 031 - Pozemky zachyceno. **Došlo k porušení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, 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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Obec na základě výběrového řízení na revitalizaci VO uzavřela dne 14. 6. 2018 Smlouvu o dílo v celkové hodnotě plnění bez DPH 826.405,- Kč. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 3. 7. 2018, tj. po uplynutí zákonem stanovené lhůty. **Obec nedodržela ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.** Veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- Podle inventurního soupisu účtu 311 - Odběratelé, sestaveného ke dni 31. 12. 2018, evidovala obec zůstatek neuhrazených vydaných faktur po splatnosti ve výši 24.678,07 Kč (12.647,23 Kč se splatností 31. 1. 2017, 7.717,46 Kč se splatností 28. 9. 2016 a 4.313,38 Kč se splatností v roce 2015). Podle inventurního soupisu k účtu 194 - Opravné položky k odběratelům byla k 31. 12. 2018 evidována tvorba opravných položek pouze k pohledávce se splatností v roce 2016 ve výši 6.945,75 Kč. **Obec nepostupovala v souladu s § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky.** V případě pohledávek se považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky.
-

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:

- *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 rozhodnutím 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. Ke zjištěnému nedostatku přijal územní celek systémové opatření spočívající v dodržování postupu v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Plnění přijatého opatření bylo dále doloženo písemně uzavřeným Dodatkem č. 1 ze dne 16.04.2018 ke Smlouvě o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 10.03.2018. Uzavření tohoto dodatku předcházelo zveřejnění záměru v období 05.03.2018 - 21.03.2018 na pronájem prostor sloužících k podnikání. Napraveno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dobelice za rok 2018

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků.

Nedostatky, spočívající v porušení povinností celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

byly zjištěny chyby a nedostatky,

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

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
- Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

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 2018 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 0,86 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,67 %
- 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. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Dobelice, dne 22.01.2019

Za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Mgr. Zdeňka Procházková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Dagmar Dohnalová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Bc. Eva Zavřelová

.....
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.

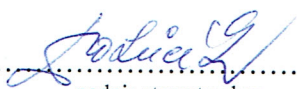
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

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 22.01.2019. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Miloš Potůček

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Bc. Miroslava Tručková

.....
účetní, místostarostka


.....
podpis účetní, místostarostka

OBEC
DOBELICE
672 01 MOR. KRUMLOV

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Dobelice na rok 2018
- Celkový přehled o rozpočtových opatřeních za období roku 2018
- Rozpočtová opatření č. 1 - 11/2018 za období leden - prosinec 2018
- Schválený rozpočet obce Dobelice na rok 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Dobelice 2019 - 2020
- Závěrečný účet obce Dobelice za rok 2017
- Inventurní soupisy inventarizačních položek
- Plán inventur na rok 2018 ze dne 13. 12. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 21. 1. 2019
- Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce za období leden - prosinec 2018, osobní čísla 1, 18, 43, 17, 19, 6, 3, 54, 16
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2018
- Účetní závěrka sestavená k 31.12.2017
- Darovací smlouva ze dne 13. 11. 2018 (obec jako obdarovaná finančním darem na pořízení malé komunální techniky)
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 122D221008267 ze dne 5. 6. 2018 (Revitalizace VO obce Dobelice, poskytovatel MPO ČR)
- Smlouva č. 052236/18/OKH ze dne 9. 7. 2018 o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje (investiční dotace na nákup požární techniky pro JSDH), Informace o nevyčerpání dotace ze dne 10. 1. 2019, dodavatelská faktura č. 120181134
- Smlouva o dílo ze dne 14. 6. 2018 (dodávka 59 ks svítidel včetně montáže), Zápis o předání a převzetí staveniště ze dne 18. 6. 2018, dodavatelská faktura č. FV180100
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: ZN-014330046915/001 uzavřená dne 11.10.2018 se společností E.ON Distribuce, a.s. (jako oprávněný k pozemku p.č. 1489)
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu Revitalizace veřejného osvětlení (výzva k podání nabídky, zaslání dodatečných informací 2x, cenová nabídka 2x, informace o výsledku výběrového řízení)
- Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobelice za rok 2017 a zároveň informace o jejich plnění (přijato datovou zprávou dne 19.06.2018)
- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 12. 5. 2014
- Zápis o průběhu řádného zasedání Zastupitelstva obce Dobelice konaného dne 08.01.2018 (střednědobý výhled rozpočtu)
- Zápis o průběhu řádného zasedání Zastupitelstva obce Dobelice konaného dne 11.06.2018 (závěrečný účet, účetní závěrka)
- Zápis o průběhu řádného zasedání Zastupitelstva obce Dobelice konaného dne 14.12.2017 (odměňování)
- Zápis o průběhu řádného zasedání Zastupitelstva obce Dobelice konaného dne 20.11.2017 (rozpočet obce na rok 2018)
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Dobelice konaného dne 31.10.2018 (volba starosty, místostarosty, zřízení výborů, rozhodnutí o odměnách)