



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

SpZn.: S - JMK 76941/2016 OKP
Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 obce DOBELICE, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 4. srpna 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 13. března 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 Dobelice
Dobelice 77, 672 01 Moravský Krumlov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Zdeňka Procházková**

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 byla přítomna: 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 14. července 2016, 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

- 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.**

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

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dobelice za rok 2016

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

- *Profil zadavatele není uveden ve Věstníku VZ.*

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 1,19 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,54 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Kontrolní skupina upozorňuje na nesoulad mezi obsahem projednávaného bodu zastupitelstvem obce a výsledným usnesením. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 05.09.2016 projednalo, mj., bod č. 9 - Ravotrade s tímto textem "Starosta seznámil ZO s informací, že firma Ravotrade, podnikající v areálu bývalého JZD, dostala znovu licenci na likvidaci odpadu. Usnesení č. 9 zní "Zastupitelstvo obce schvaluje úpravy kolem zvonice". Dle sdělení účetní obce nemá zvonice územní či jinou souvislost s podnikáním firmy Ravotrade.*
- *Kontrolní skupina upozorňuje, že z některých zápisů ze zastupitelstva obce je zřejmé, že zastupitelstvo obce neurčilo ověřovatele, konkr. zápisy ze dne 05.09.2016, 03.10.2016. V zápise ze zastupitelstva obce ze dne 14.12.2016 schválilo zastupitelstvo "2 ověřovatele". Vyjmenované zápisy byly podepsány vždy dvěma ověřovateli. Přesto v návaznosti na popsané nelze konstatovat, že zastupitelstvo obce postupovalo v plném rozsahu dle ustanovení § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.*
- *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*

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Obec uzavřela dne 3. 2. 2015 Smlouvu o dílo č. 007/70/2015 s OSP spol. s r. o. Moravský Krumlov na rekonstrukci a přístavbu budovy obecního úřadu v ceně díla 1,278.232,- Kč bez DPH. Tato smlouva byla uveřejněna na profilu zadavatele až 30. 3. 2015. Dne 13. 7. 2015 byl uzavřen Dodatek č. 1 k výše uvedené smlouvě, kterým se z důvodu rozšíření předmětu plnění navýšila cena díla o 43.422,- Kč bez DPH. Tento dodatek nebyl ke dni jednorázového přezkoumání hospodaření za rok 2015 na profilu zadavatele uveřejněn. Obec nepostupovala v souladu s § 147a odst. 1,2 písm. a) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, neboť jako zadavatel neuveřejnila na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500.000,- Kč bez DPH, včetně jejich změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. Jedná se o opakující se nedostatek uvedený již ve Zprávě o přezkoumání hospodaření za rok 2014. V rámci schválení závěrečného účtu obce Dobelice za rok 2015 na zasedání zastupitelstva obce dne 6. 6. 2016 bylo projednáno a přijato opatření k nápravě popsání nedostatku spočívající v tom, že příslušný Dodatek č. 1 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 26. 5. 2015 a dále bylo přijato systémové opatření spočívající v tom, že v budoucnu již bude postupováno v souladu § 147 a odst. 1 písm. a) a odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. Napraveno.
- Obec uzavřela dne 14. 8. 2014 Smlouvu o dílo č. 18/2014 se zhotovitelem Miloš Ryšavý, stavební a obchodní firma, s.r.o. na akci "Dobelice - místní komunikace - trasa E". Cena za dílo v této smlouvě byla dohodnuta na částku 735.326,- Kč bez DPH. Výše uvedená smlouva o dílo nebyla ke dni provedení dílčího přezkoumání hospodaření uveřejněna na profilu zadavatele. Obec nepostupovala v souladu s § 147a odst. 1 písm. a) a odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, dle kterého je zadavatel povinen uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500.000,- Kč bez DPH, včetně jejich změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. Ke zjištěnému nedostatku přijala obec nápravné opatření spočívající v tom, že bude postupovat výhradně v souladu s § 147 a odst. 1 písm. a) a odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. Kontrolou plnění tohoto přijatého opatření bylo zjištěno, že obec uzavřela dne 3. 2. 2015 Smlouvu o dílo se společností OSP spol. s r.o. Moravský Krumlov. Cena díla činí 1.278.232,- Kč bez DPH. Tato smlouva byla uveřejněna na profilu zadavatele až dne 30. 3. 2015. K uvedené smlouvě byl dále dne 13. 7. 2015 uzavřen Dodatek č. 1. Tento dodatek však nebyl ani k datu přezkoumání hospodaření obce za rok 2015, tj. k 9. 2. 2016, zveřejněn na profilu zadavatele. Na základě popsání nelze považovat přijaté opatření za splněné. V rámci schválení závěrečného účtu obce Dobelice za rok 2015 na zasedání zastupitelstva obce dne 6. 6. 2016 bylo projednáno a přijato opatření k nápravě spočívající v tom, že příslušný Dodatek č. 1 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 26. 5. 2016 a dále bylo opakovaně přijato systémové opatření spočívající v tom, že v budoucnu již bude postupováno v souladu § 147 a odst. 1 písm. a) a odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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.

- Zastupitelstvo na svém zasedání dne 11.07.2016 v bodě č. 3 projednalo prodej pozemků p.č. 183/19 a 183/20. Z obsahu tohoto bodu není zřejmé, kdo je kupující. Usnesení č. 3 zní "Zastupitelstvo obce schvaluje prodej obecních pozemků". Prodej pozemku p.č. 183/16 projednalo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 11.07.2015 v bodě č. 3, usnesení č. 3d. Z obsahu tohoto bodu není zřejmé, za jakých podmínek se předmětný pozemek prodává - není projednána a schválena prodejní cena. Usnesení zní "Zastupitelstvo obce schvaluje prodej obecního pozemku". Pro neurčitost usnesení zastupitelstva nebylo zcela naplněno ustanovení § 39 odst. 1 a § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a § 553 odst. 1 zákona č. 89/2012 Sb., Občanský zákoník, kdy se o právní jednání nejedná, nelze-li pro neurčitost nebo nesrozumitelnost zjistit jeho obsah ani výkladem.

Dobelice, dne 13. března 2017

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

Mgr. Zdeňka Procházková

.....
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 13. března 2017. 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

Miroslava Tručková

.....
účetní

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Dobelice na rok 2016
- Celkový přehled o rozpočtových opatřeních za rok 2016 (rozpočtová opatření 1 - 6)
- Rozpočtová opatření č. 7 - 12
- Rozpočtový výhled Obce Dobelice na období 2017 - 2018
- Schválený rozpočet obce Dobelice na rok 2016
- Návrh závěrečného účtu obce Dobelice za rok 2015
- Bankovní výpis č. 54 za období 7. 11. - 8. 11. 2016 základního běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s.
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2016 (plán inventur, inventarizační zpráva, inventurní soupisy)
- Mzdová rekapitulace - sumář za období 12/2016
- Mzdový list zaměstnance s osobním číslem 16 za období leden - červen 2016
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů za období leden - prosinec 2016, os. č. 3, 6, 17, 19, 43
- Mzdové listy zastupitelů s os. č. 1, 3, 6, 17, 18, 19, 43
- Pokladní doklady za období srpen a září 2016
- Účetní doklady k prověřovaným písemnostem
- Účetní doklady související s opravnými položkami k pohledávkám, účty 192, 194
- Účetní doklady související s pořízením dlouhodobého majetku
- Účetový rozvrh na rok 2016
- Dohoda o provedení práce uzavřená se zaměstnancem s os. č. 44 ze dne 30. 11. 2016, mzdový list zaměstnance
- Platový výměr ze dne 1. 11. 2015 pro zaměstnance s osobním číslem 16
- Pracovní náplň zaměstnance s osobním číslem 16
- Pracovní smlouva uzavřená dne 28. 6. 2013 se zaměstnancem s osobním číslem 16
- Vyúčtování přijaté dotace poskytnuté na konání voleb do krajských zastupitelstev v roce 2016 ve výši 18.000,- Kč (doklad č. 600018, 100029, 300028, 300027)
- Smlouva o dílo č. 26/2016 uzavřená dne 12.09.2016 za účelem realizace akce "Prodloužení vodovodu a kanalizace pro stavební pozemky"
- Kupní smlouva uzavřená dne 14.07.2016 na prodej pozemků p.č. 183/16, p.č. 183/19 a p.č. 183/20
- Kupní smlouva uzavřená dne 4. 5. 2016 (prodej pozemku p. č. 183/18 - ostatní plocha o výměře 52 m2)
- Kupní smlouva uzavřená dne 7. 4. 2016 (prodej pozemků p. č. 353/112 - ostatní plocha o výměře 370 m2 a p. č. 353/29 - ostatní plocha o výměře 529 m2)
- Záměr obce prodat nemovitý majetek v katastrálním území Dobelice - pozemek p. č. 183/18 o výměře 52 m2 (ostatní plocha), zveřejněno v období 9. 2. 2016 - 24. 2. 2016
- Záměr obce prodat nemovitý majetek v katastrálním území Dobelice - pozemky p. č. 353/112 o výměře 370 m2 a p. č. 353/29 o výměře 529 (ostatní plocha), zveřejněno v období 25. 6. 2015 - 10. 7. 2015
- Záměr obce (pořadové číslo 4/2016) prodat nemovitý majetek v katastrálním území Dobelice, pozemky p.č. 183/19, 183/20, zveřejněno v období 13.06.2016 - 30.06.2016
- Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků a zároveň informace o jejich plnění
- Zápis o průběhu řádného zasedání zastupitelstva obce Dobelice konaného dne 11.07.2016 (prodej pozemků p.č. 183/19, 183/20)
- Zápis o průběhu řádného zasedání Zastupitelstva obce Dobelice konaného dne 14. 12. 2015 (rozpočet obce na rok 2016)
- Zápis o průběhu řádného zasedání Zastupitelstva obce Dobelice konaného dne 6. 6. 2016 (závěrečný účet 2015, účetní závěrka 2015)
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Dobelice konaného dne 7. 11. 2014 (odměňování zastupitelů, pravomoc k rozpočtovým opatřením)
- Zápis o průběhu řádného zasedání zastupitelstva obce Dobelice konaného dne 05.09.2016 (uzavření smlouvy k realizaci akce "prodloužení vodovodu a kanalizace pro stavební pozemky")
- Zápis z jednání finančního výboru konaného dne 1. 6. 2016
- Zápis z jednání kontrolního výboru konaného dne 12. 12. 2016

