

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

SpZn.: S - JMK 101702/2016 OKP
Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 obce VEVERSKÉ KNÍNICE, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 26. září 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 16. 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 Veverské Knínice
Veverské Knínice 260, 664 81 Veverské Knínice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Veronika Rychlá**

Kontrolor: Lenka Kosmáková
Ing. Eliška Krýsová

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:

Bc. Oldřich Matyáš - starosta
Ludmila Krčálová - 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 23. srpna 2016, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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 Veverské Knínice uzavřela dne 12. 7. 2016 s firmou Makubi s.r.o. smlouvu o dílo na realizaci akce "Oprava objektu márnice (zvoničky) na pozemku p.č. 8 v k.ú. Veverské Knínice včetně opravy páteřní komunikace" v hodnotě 545.273,58 Kč bez DPH. Kontrolou bylo zjištěno, že obec uvedenou smlouvu o dílo na veřejnou zakázku uveřejnila na profilu zadavatele až dne 26. 9. 2016. **Tímto postupem došlo k porušení ustanovení § 147a zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, dle kterého veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele celé znění smlouvy včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. Tato povinnost se nevztahuje na smlouvy na veřejné zakázky malého rozsahu, jejichž cena nepřesáhne 500.000,- Kč bez DPH.**

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:

- Obec Veverské Knínice uzavřela dne 12. 7. 2016 s firmou Makubi s.r.o. smlouvu o dílo na realizaci akce "Oprava objektu márnice (zvoničky) na pozemku p.č. 8 v k.ú. Veverské Knínice včetně opravy páteřní komunikace" v hodnotě 545.273,58 Kč bez DPH. Kontrolou bylo zjištěno, že obec uvedenou smlouvu o dílo na veřejnou zakázku neuveřejnila na profilu zadavatele a to do 15 dnů od jejího uzavření. Tímto postupem došlo k porušení § 147a odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. **K tomuto nedostatku obec přijala nápravné opatření spočívající ve zveřejnění výše uvedené smlouvy o dílo na profilu zadavatele. Smlouva byla zveřejněna dne 26. 9. 2016. Plnění nápravného opatření bylo také ověřeno na předložené Smlouvě o dílo uzavřené dne 16. 12. 2016, jejímž předmětem bylo pořízení traktoru Zetor Major 80 vč. příslušenství v hodnotě 1.074.400,- Kč bez DPH. Tato smlouva byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 27. 12. 2016, tj. v souladu se zákonem. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Veverské Knínice za rok 2016

byly zjištěny chyby a nedostatky,
kteřé 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, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

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 6,57 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,67 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- 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 mimojiné 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 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.

- *V souladu s novelou zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů je také na místě upozornit na nové povinnosti pro příspěvkovou organizaci a jejího zřizovatele. Krátce se jedná o povinnost sestavit rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu, které schvaluje zřizovatel a taktéž povinnost zveřejňování těchto dokumentů, a to nejenom návrhů, ale následně i jejich schválených verzí.*

Veverské Knínice, dne 16. března 2017

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

Bc. Veronika Rychlá

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Eliška Krýsová

.....
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 Veverské Knínice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

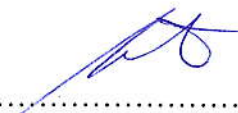
Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 16. března 2017. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Bc. Oldřich Matyáš

.....
starosta obce

Ludmila Krčálová

.....
účetní


.....
podpis starosty obce


.....
podpis účetní



Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Veverské Knínice na rok 2016
- Rozpočtová opatření č. 6 - 8/2016
- Rozpočtová opatření od č. 1 do č. 5
- Rozpočtový výhled obce na roky 2017 - 2018 (s komentářem do roku 2019)
- Rozpočet obce Veverské Knínice na rok 2016
- Závěrečný účet obce Veverské Knínice za rok 2015
- Bankovní výpis č. 138 ze dne 8. 8. 2016 z účtu vedeného u Sberbank CZ, a. s.
- Inventarizace roku 2016 - inventurní soupisy účtů
- Inventarizační zpráva za rok 2016 vč. příloh
- Plán inventur za rok 2016 vč. přílohy
- Mzdové listy zastupitelů za období 9 - 12/2016
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce s osobními čísly 0010, 0094, 0273, 0095, 0274 (Přehled výplat mezd za rok 2016 za období 01/2016 až 07/2016)
- Pokladní doklady a pokladní kniha za 08/2016
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Smlouva o poskytnutí daru ze dne 17. 2. 2016, obdarovaný obec Veverské Knínice
- Dohoda o poskytnutí neinvestičního příspěvku ostatním organizacím z rozpočtu obce ze dne 14. 7. 2016, příjemce Moravská hasičská jednota, IČO 49459317
- Vyúčtování neinvestičního příspěvku poskytnutého obcí Veverské Knínice ze dne 27. 10. 2016
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ag. č. 036212/16/OŽP ze dne 22. 6. 2016 na akci "Veverské Knínice - kanalizace"
- Smlouva o dílo č. 02/2016 ze dne 12. 7. 2016 uzavřená s fi Makubi s.r.o. vztahující se k veřejné zakázce malého rozsahu s názvem "Oprava objektu márnice (zvoničky) na pozemku p.č. 8 v k.ú. Veverské Knínice včetně opravy páteřní komunikace"
- Kupní smlouva na dodávku strojů ze dne 16. 12. 2016 (nákup traktoru Zetor Major 80)
- Smlouva o prodeji nemovitosti pozemku p. č. 273/2 ze dne 25. 1. 2016
- Smlouva o bezúplatném převodu majetku id. 1/2 pozemku p. 4. 605/1 ze dne 18. 2. 2016, převodce Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, IČO 69797111
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: NM-014330031015/001 ze dne 30. 6. 2016, oprávněný E.ON Distribuce, a.s., IČO 28085400
- Záměr na prodej pozemku ze dne 23. 11. 2015
- Veřejná zakázka malého rozsahu "Oprava objektu márnice (zvoničky) na pozemku p.č. 8 v k.ú. Veverské Knínice včetně opravy páteřní komunikace" - výzva k podání cenové nabídky, evidenční arch podaných nabídek, protokol o jednání hodnotící komise
- Veřejné zasedání zastupitelstva obce Veverské Knínice č. 4/2016, konané dne 15. 9. 2016
- Veřejné zasedání zastupitelstva obce Veverské Knínice č. 5/2016, konané dne 10. 11. 2016
- Veřejné zasedání zastupitelstva obce Veverské Knínice č. 6/2016, konané dne 21. 12. 2016
- Veřejné zasedání zastupitelstva obce Veverské Knínice č. 5/2015 konané dne 9. 12. 2015 (rozpočet obce na rok 2016)
- Veřejné zasedání zastupitelstva obce Veverské Knínice č. 1/2016 konané dne 11. 2. 2016
- Veřejné zasedání zastupitelstva obce Veverské Knínice č. 2/2016 konané dne 4. 5. 2016
- Veřejné zasedání zastupitelstva obce Veverské Knínice č. 3/2016 konané dne 30. 6. 2016
- Protokol o kontrole ze dne 15. 12. 2016 (Základní škola a Mateřská škola Veverské Knínice, příspěvková organizace)
- Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2015