



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

SpZn.: S - JMK 47037/2017 OKP
Č. j.: JMK/2018

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce VRBICE, okres Břeclav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 8. – 9. listopadu 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 18. dubna 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 Vrbice
Vrbice 89, 691 09 Vrbice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Renata Halámková**

Kontrolor:

Jaroslava Kubešová

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:

František Polášek - starosta

Ing. Dagmar Huňářová - 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 9. října 2017, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů před 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

- Dne 13. 9. 2017 byla uzavřena Smlouva o dílo č. 009/2017 na akci „Dodávka a montáž technologického zařízení - Základní škola Vrbice - zahřejme se z vinohradů“. Cena za provedení předmětu smlouvy byla stanovena na základě výběrového řízení ve výši 768 370 Kč bez DPH. Bylo zjištěno, že uvedená smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 18. 11. 2017. **Obec tak nepostupovala v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek**, kdy 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, jejíž cena přesáhne 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:

- *Dne 13. 9. 2017 byla uzavřena Smlouva o dílo č. 009/2017 na akci „Dodávka a montáž technologického zařízení - Základní škola Vrbice - zahřejme se z vinohradů“. Cena za provedení předmětu smlouvy byla stanovena na základě výběrového řízení ve výši 768 370 Kč bez DPH. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že uvedená smlouva zde není zveřejněna. Obec tak nepostupovala v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kdy 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, jejíž cena přesáhne 500 000 Kč bez DPH. Kontrolou profilu zadavatele, bylo zjištěno, že uvedená smlouva byla dodatečně zveřejněna dne 18. 11. 2017. Napraveno.*

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vrbice za rok 2017

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.*

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 2,10 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 18,09 %
- 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 Vrbice k 31. 12. 2017 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 92,86 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2017 vykázan

ve výši 29 319 720 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 32,86 %.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Vrbice, dne 18. dubna 2018

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

Ing. Renata Halámková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jaroslava Kubešová

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 18. dubna 2018. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

František Polášek

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Ing. Dagmar Huňářová

.....
účetní

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce na rok 2017, Schválený rozpočet obce na rok 2017
- Rozpočtová opatření č. 1/2017 až 9/2017 za leden-září 2017, Rozpočtová opatření č. 10/2017 až 17/2017, Evidence rozpočtových opatření za rok 2017
- Rozpočtový výhled na období 2017 - 2020 s komentářem do roku 2030
- Návrh závěrečného účtu obce za rok 2016, Schválený závěrečný účet oce za rok 2016
- Bankovní výpisy KB č. 163 až 169 za září 2017
- Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 31. 1. 2017, Příloha k inventarizační zprávě - porovnání skutečného stavu se stavem účetním, Zpráva o vyřazení majetku, Plán inventur na rok 2017, Seznam inventurních soupisů, inventarizační položky, Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků podle stavu k 31. 12. 2017
- Mzdové listy s os. č. 33, 49, 90, 91, 93, 109, 117, 126, 145 za rok 2017
- Mzdové listy pracovníků s os. č. 117, 169, 172 za rok 2017
- Mzdové listy zaměstnanců s os. č. 108, 111, 121, 148 za rok 2017
- Odměňování členů zastupitelstva za rok 2017
- Pokladní výdajové doklady za srpen 2017
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Darovací smlouva č. CO-17-PKF-011 ze dne 26. 4. 2017
- Darovací smlouva č. CO-17-PKF-012 ze dne 16. 5. 2017
- Darovací smlouva ze dne 8. 6. 2017 (obec obdarovaná)
- Platové výměry zaměstnanců s os. č. 108, 111, 121, 148 od 1. 11. 2017
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelového finančního příspěvku z rozpočtu obce č. CO-17-PKF-024 ze dne 16. 6. 2017, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce č. CO-17-PKF-023 ze dne 4. 9. 2017
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 045174/17/ORR ze dne 18. 10. 2017
- Smlouva o krátkodobém nájmu nebytových prostor ze dne 17. 3. 2017
- Smlouva o pachtu č. CO-15-BKT-009 ze dne 20. 6. 2017
- Smlouva o dílo č. 009/2017 ze dne 13. 9. 2017 na dodávku a montáž kotelny na biomasu pro Základní školu Vrbice
- Kupní smlouva č. 93/2017 ze dne 12. 7. 2017 na prodej automobilu KIA Ceed, Protokol o vyřazení prodaného automobilu KIA Ceed ze dne 12. 7. 2017
- Kupní smlouvy na prodej pozemků č. CO-15-PKF-001, č. CO-17-PKF-013, č. CO-17-PKF-014, č. CO-17-PKF-015, Kupní smlouva č. CO-17-PKF-038 ze dne 12. 12. 2017 na nákup pozemků, Kupní smlouvy č. CO-17-PKF-037, č. CO-17-PKF-014, č. CO-17-PKF-034 na prodej pozemků,
- Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 30. 6. 2017 mobiliáře Krajem André od Mikroregionu Hustopečsko
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330041688/001 ze dne 9. 2. 2017, Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330044503/001 ze dne 26. 9. 2017
- Smlouva o operativním leasingu ze dne 17. 6. 2017 (Škoda Yeti kombi TER)
- Smlouva o převodu vlastnictví k majetku České republiky ze dne 7. 12. 2017 (automobil CAS 16)
- Záměry na prodej pozemků ze dne 11. 10. 2016, 12. 4. 2017, 23. 3. 2017
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 31. 7. 2017
- Zápis V01/2017 ze zasedání zastupitelstva dne 31. 1. 2017
- Zápis V02/2017 ze zasedání zastupitelstva dne 4. 4. 2017
- Zápis V03/2017 ze zasedání zastupitelstva dne 13. 6. 2017
- Zápis V04/2017 ze zasedání zastupitelstva dne 12. 9. 2017
- Zápis V05/2017 ze zasedání zastupitelstva dne 24. 10. 2017
- Zápis V06/2017 ze zasedání zastupitelstva dne 19. 12. 2017
- Zápis V06/2016 ze zasedání zastupitelstva dne 20. 12. 2016
- Rozhodnutí o udělení příklepu v dražbě nemovitých věcí ze dne 17. 5. 2017