



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

SpZn.: S - JMK 80774/2015 OKP
Č. j.: JMK/2015

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce VLASATICE, okres Brno-venkov za rok 2015

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 14. prosince 2015 na základě žádosti 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 Vlasatice
Vlasatice 149, 691 30 Vlasatice

Přezkoumané období: 1. ledna 2015 - 30. září 2015

Dílčí přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Sedláčková**
- kontrolor: Bc. Marta Fuchsová

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: **Pavel Procházka - starosta**
Michaela Sandlerová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření je prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních jednání se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto jednání.

A. Výsledek dílčího přezkoumání

I. Při dílčím 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

- Závěrečný účet obce Vlasatice za rok 2014 byl schválen na zasedání zastupitelstva dne 12. 6. 2015 usnesením č. 2015/5/2 s výhradou a byla přijata opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření roku 2014. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 13. 7. 2015. Při podání informace o přijatých opatřeních **nebylo dodrženo ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí**, neboť nebyla dodržena zákonná lhůta 15 dnů pro podání písemné informace přezkoumávajícímu orgánu o opatřeních přijatých k nápravě chyb a nedostatků.

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Prostřednictvím kupní smlouvy ze dne 12. 6. 2015 obec prodala fyzické osobě pozemek p. č. 5278/4 o výměře 874 m² za kupní cenu 43.700,- Kč, tj. 50,- Kč/m². Podle zástupců obce byla kupní cena zastupitelstvem stanovena podle Metodiky obce č. 1/2011 pro prodej stavebních pozemků v lokalitě U hřiště. Tato metodika dělí případné kupce obecních pozemků podle stanovených kritérií celkem do osmi kategorií označených písm. a) až písm. h). Např. občané obce - rodáci s trvalým pobytem v obci Vlasatice jsou v kategorii označené písmenem a) nebo rodáci žijící mimo obec Vlasatice spadají do kategorie označené písmenem b) atd. Metodika rovněž stanovuje kupní ceny prodáváných stavebních pozemků takto: 50,- Kč/1m² pro žadatele spadající do kategorií od písm. a) až písm. f) a pro žadatele zařazených do kategorie písm. g) až písm. h) je stanovena kupní cena 300,- Kč za 1 m². Dále bylo zjištěno, že obec prodala pozemky v jiné lokalitě obce pozemky za kupní cenu, která je shodná s cenou pozemků vedenou v účetnictví; např. pozemek p. č. 2282/12 - o výměře 1.283 m² byl prodán v ceně 12,96,- Kč za 1 m² a v této hodnotě byl pozemek rovněž veden účetnictvím (prodáno Kupní smlouvou ze dne 20. 4. 2015) nebo pozemky p. č. 2280/5 - 6.385 m² a p. č. 2280/8 - 4.524 m² - byly prodány v účetní ceně 11,928 Kč za 1 m² (Kupní smlouva ze dne 10. 6. 2015). Při prodeji pozemků z majetku obce **není postupováno v souladu s § 39 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích**, kde je stanoveno, že při úplatném převodu majetku se cena sjednává zpravidla ve výši, která je v daném místě a čase obvyklá, nejde-li o cenu regulovanou státem. Odchylka od ceny obvyklé musí být zdůvodněna.

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

B. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Vlasatice byly přezkoumány zejména následující písemnosti:

- *Návrh rozpočtu obce Vlasatice na rok 2015*
- *Návrh rozpočtového provizoria na rok 2015 ze dne 4. 11. 2015*
- *Rozpočtová opatření číslo 1 a 2/2015*
- *Rozpočtový výhled na období 2015 - 2017*
- *Schválený rozpočet obce Vlasatice na rok 2015*
- *Závěrečný účet obce Vlasatice za rok 2014*
- *Bankovní výpis č. 130 ze dne 8. 9. 2015 (KB)*
- *Mzdové listy zastupitelů za období 1-9/2015*
- *Pokladní doklady za období 05/2015*
- *Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem*
- *Dodatek č. 1 ze dne 30. 6. 2015 ke Zřizovací listině ZŠ a MŠ Vlasatice, příspěvkové organizace*
- *Žádost o finanční dotaci z rozpočtu obce Vlasatice ze dne 20. 2. 2015 (žadatel TJ Start Vlasatice)*
- *Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 28. 3. 2015 (příjemce dotace - TJ Start Vlasatice)*
- *Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání ze dne 22. 7. 2015 (dílna - výroba nábytku)*
- *Záměr pronájmu ze dne 6. 2. 2015 (provozování podnikání)*
- *Smlouva o dílo ze dne 15. 4. 2015 - projektové a inženýrské práce Vlasatice - kanalizace a ČOV*
- *Kupní smlouva ze dne 12. 6. 2015 (prodej pozemku p. č. 5278/4)*
- *Záměr prodeje ze dne 23. 3. 2015 (prodej pozemku p. č. 5278/4)*
- *Kupní smlouva ze dne 20. 4. 2015 (prodej pozemku p. č. 2282/12)*
- *Záměr prodeje ze dne 2. 2. 2015 (prodej pozemku p. č. 2282/12)*
- *Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330033285/001 ze dne 9. 7. 2015 (obec povinná, pozemek p. č. 2400/001)*
- *Dokumentace k veřejné zakázce Projektové a inženýrské práce Vlasatice - kanalizace a ČOV*
- *Výzva k podání nabídky ze dne 26. 1. 2015*
- *Ustanovení hodnotící komise pro posouzení a hodnocení nabídek ze dne 2. 3. 2015*
- *Protokol z jednání hodnotící komise ze dne 5. 3. 2015*
- *Přijátá nápravná opatření ze dne 13. 7. 2015*
- *Zápis z veřejného zasedání obce Vlasatice konaného dne 28. 11. 2015*
- *Zápis z veřejného zasedání obce Vlasatice konaného dne 16. 1. 2015*
- *Zápis z veřejného zasedání obce Vlasatice konaného dne 13. 2. 2015*
- *Zápis z veřejného zasedání obce Vlasatice konaného dne 23. 3. 2015*
- *Zápis z veřejného zasedání obce Vlasatice konaného dne 6. 5. 2015*
- *Zápis z veřejného zasedání obce Vlasatice konaného dne 12. 6. 2015*

- Zápis z veřejného zasedání obce Vlasatice konaného dne 10. 9. 2015

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

- Obec má zpracovanou směrnici č. 6 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, podle které má oprávněná osoba (starosta obce a v jeho nepřítomnosti místostarosta) při zadávání veřejné zakázky nad 200 000,- Kč bez DPH (do 1 000 000,- Kč) povinnost podat výzvu nejméně třem dodavatelům a jmenovat alespoň tříčlennou komisi pro posouzení a hodnocení podaných nabídek. O výběru zhotovitele zakázky má dle směrnice oprávněná osoba povinnost informovat Zastupitelstvo obce. V rámci dílčího přezkoumání bylo zjištěno, že při zadávání veřejných zakázek realizovaných v průběhu roku 2014 nebyl dodržován postup stanovený vnitřní směrnicí, např. u veřejných zakázek na výstavbu chodníků a parkovacích míst v hodnotě 612.025,- Kč (bez DPH) a 577 500, Kč (bez DPH) nebylo o výběru dodavatele informováno zastupitelstvo obce (zda byli osloveni nejméně tři dodavatelé a zda nabídky byly posuzovány příslušnou komisí nebylo možno ověřit, neboť písemnosti k těmto úkonům nebyly v rámci dílčího přezkoumání doloženy). Při zadávání veřejných zakázek nebyl dodržen postup stanovený směrnicí obce č. 6 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a nebylo tak postupováno v souladu s § 6 zákona č. 137/2006 o veřejných zakázkách, kde je zadavateli veřejné zakázky stanovena povinnost dodržovat zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace. **Obec přijala systémové nápravné opatření zajišťující, že obec bude při zadávání veřejných zakázek postupovat v souladu se směrnicí obce č. 6 k zadávání veřejných zakázek. Dodržování opatření bylo ověřeno kontrolou zakázky "Projektová a inženýrská činnost Vlasatice - kanalizace a ČOV" při níž byl postup v souladu se směrnicí. Napraveno.**
- Obec uzavřela dne 3. 5. 2014 smlouvu o dílo č. 201406 na výstavbu chodníků a parkovacích stání úsek D1, D2 D3 v obci Vlasatice (zhotovitel I. Malík). Cena za provedené dílo byla stanovena cena ve výši 612.025,- Kč bez DPH. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že obec uzavřenou smlouvu nezveřejnila na profilu zadavatele. Došlo k porušení § 147a odst. 1 písm. a) a odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách, dle kterého veřejný zadavatel mimo jiné uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, jejichž cena přesáhne 500.000,- Kč bez DPH a to do 15 dnů od jejího uzavření. Stejně tak nebyla na profilu zadavatele zveřejněna Smlouva o dílo č. 201410 ze dne 10. 6. 2014 na výstavbu chodníků a stání úsek D1, D2 a D3 v hodnotě díla 577.500,- Kč bez DPH (zhotovitel I. Malík). V rámci konečného přezkoumání bylo zjištěno, že obě smlouvy o dílo byly na profilu zadavatele dodatečně zveřejněny. **Obec dále přijala systémové nápravné opatření, že bude dodržován postup tak, aby při zadávání veřejných zakázek bylo postupováno v souladu s platnými předpisy. Plnění systémového opatření bylo ověřeno kontrolou uzavřené smlouvy o dílo ze dne 15. 4. 2015 na akci projektové a inženýrské sítě Vlasatice - kanalizace, která byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 15. 4. 2015. Napraveno.**
- Uvolněnému členu zastupitelstva obce vykonávající funkci starosty vznikl při skončení funkčního období nárok na vyplacení odměny ve výši šestinásobku měsíční odměny, Kontrolou mzdového listu bylo zjištěno, že mu byly k 31. 12. 2014 vyplaceny dvě

měsíční odměny (vypláceno měsíčně). Výkaz rozvaha sestavný k rozvahovému dni nevykazoval závazek obce ve výši čtyř měsíčních odměn, které budou bývalému starostovi vypláceny v roce 2015. Obec nedodržela postup stanovený § 2 zákona 563/1991 sb., o účetnictví, kde je stanoveno, že účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasív, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. **Obec přijala systémové nápravné opatření, že bude dodržován postup dle § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Datum plnění si obec stanovila 31. 12. 2015. Dodržování systémového opatření bude předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2015.**

D. Závěr

Územní samosprávný celek je dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen bezodkladně po seznámení se zápisem z dílčího přezkoumání hospodaření přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápise.

Informaci o přijetí a splnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání je územní samosprávný celek povinen předložit při konečném přezkoumání.

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

I. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- *Krajský úřad Jihomoravského kraje, jako orgán věcně a místně příslušný dle ustanovení § 15 odst. 4 zákona o přezkoumávání hospodaření, zahájí správní řízení ve věci projednání správního deliktu dle ust. § 14 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření, ke kterému došlo tím, že obec Vlasatice v rozporu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření nepodala do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků. Za uvedený správní delikt se uloží pokuta do 50.000,- 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.*

Vlasatice, dne 14. prosince 2015

Za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Eva Sedláčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

GdC 6 1/2

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Marta Fuchsová

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Vlasatice, byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen a jeho stejnopis obdržel starosta obce dne 14. prosince 2015.

Pavel Procházka

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

