



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/2016

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

obce VLASATICE, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 14. prosince 2015 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 2. března 2016. 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 Vlasatice
Vlasatice 149, 691 30 Vlasatice

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 Sendlarová - 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. listopadu 2015, 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. 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.

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

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

- 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.**

- 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 pasiv, 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. Závazek obce byl předepsán účetním dokladem číslo 1503-000319 dne 23. 3. 2015 a doplatek odměny byl proveden ve čtyřech splátkách a to účetními doklady 15-801-00019 z 6. 1. 2015, 15-801-00102 ze 4. 2. 2015, 15-801-00291 z 3. 4. 2015 a 15-801-00399 ze 4. 5. 2015. Dodržování systémového nápravného opatření bylo ověřeno např. na předpisu pohledávky ve výši 1 000,- Kč, plynoucí ze smlouvy o zřízení věcného břemene (obec povinná) uzavřené dne 27. 10. 2015. Pohledávka byla předepsána na účet 377 dne 12. 11. 2015 účetním dokladem číslo 15-007-00060. 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.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *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. **Obec přijala systémové nápravné opatření, aby v budoucnu tyto nedostatky nevznikaly.***
- *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 účetnictví (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. 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. **Obec dne 21. 12. 2015 přijala opatření, že doporučí na nejbližším zasedání zastupitelstva obce zrušit metodiku č. 1/2011 pro prodej stavebních pozemků v lokalitě (u hřiště). Při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2015 bylo předloženo usnesení č. 2016/1/3 zastupitelstva obce ze dne 12. 2. 2016 kterým zastupitelstvo obce Vlasatice ruší "Metodiku obce Vlasatice č. 1/2011" pro prodej stavebních pozemků v lokalitě (u hřiště). Napraveno.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vlasatice za rok 2015

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.*

II. 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.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,84 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,56 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Vlasatice, dne 2. března 2016

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

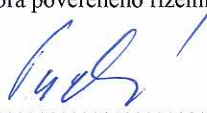
Eva Sedláčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marta Fuchsová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora

Poučení

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 2. března 2016. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Pavel Procházka

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce



Michaela Sendlerová

.....
účetní



.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány 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
- Rozpočtová opatření číslo 3 - 6/2015
- Evidence rozpočtových opatření za rok 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)
- Bankovní výpis ze dne 15. 12. 2015 - KB
- Inventarizace příspěvkové organizace Základní školy a Mateřské školy Vlasatice za rok 2015
- Plán inventur na rok 2015
- Inventurní soupisy sestavené ke dni 31. 12. 2015
- Inventarizační zpráva za rok 2015
- Mzdové listy zastupitelů za období 10 - 12/2015
- 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
- Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly ze dne 8. 12. 2015 (příjemce dotace - TJ Start Vlasatice)
- 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 č. HO-014330033680/003 o zřízení věcného břemene ze dne 27. 10. 2015 (pozemek p. č. 2300/1 - obec povinná)
- 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
- Přijatá 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
- Zápis z veřejného zasedání obce Vlasatice konaného dne 6. 11. 2015
- Zápis z veřejného zasedání obce Vlasatice konaného dne 18. 12. 2015