



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

SpZn.: S - JMK 92122/2017 OKP

Č.j.: JMK ...../2018

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

### obce **KNĚŽDUB**, okres **Hodonín**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech od 17. října 2017 do 18. října 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech od 14. března 2018 do 15. března 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 Kněždub  
Kněždub 140, 696 64 Kněždub

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Eliška Hřebačková**

Kontrolor: Ing. Jarmila Antošová

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:**

**Libor Grabec - starosta**

Ludmila Krausová - 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 8. září 2017, 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

- Obec Kněždub uzavřela dne 9. 8. 2017 Smlouvu o dílo č. 5608/2017 se společností Vodohospodářské stavby Javorník - CZ s. r. o. se sídlem ve Veselí nad Moravou, Benátky 17. Cena díla sjednaná touto smlouvou činila bez DPH 659.142 Kč. Uvedená smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 13. 10. 2017. Konečná platba za dílo proběhla dne 1. 11. 2017. K datu konečného přezkoumání hospodaření obce nebyla zveřejněna na profilu zadavatele výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy. **Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek, kde se mimo jiné uvádí, že veřejný zadavatel **uveřejní nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy** na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1. Stejný nedostatek byl zjištěn u Smlouvy o dílo č. 69/2017 a jejího Dodatku č. 1, uzavřené s Pavlem Dolanem, drobné stavby a opravy, se sídlem ve Veselí nad Moravou, Luční 1588. Cena díla sjednaná touto smlouvou včetně jejího dodatku činila bez DPH 653.800 Kč. Předání zhotoveného díla proběhlo dne 19. 10. 2017.

#### **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 Kněždub uzavřela dne 9. 8. 2017 Smlouvu o dílo č. 5608/2017 se společností Vodohospodářské stavby Javorník - CZ s. r. o. se sídlem ve Veselí nad Moravou, Benátky 17. Cena díla sjednaná touto smlouvou činila bez DPH 659.142 Kč. Uvedená smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 13. 10. 2017. **Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.** Dle ustanovení § 219 veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku, jejíž cena přesáhne částku 500.000 Kč bez DPH včetně všech jejích změn a dodatků a to **do 15 dní od jejích uzavření.** Stejný nedostatek byl zjištěn u Dodatku č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 69/2017. Smlouva o dílo č. 69/2017 byla uzavřena s Pavlem Dolanem, drobné stavby a opravy, se sídlem ve Veselí nad Moravou, Luční 1588. Cena díla sjednaná touto smlouvou činila bez DPH 453.800 Kč. Uvedená smlouva o dílo bylo uzavřena dne 4. 7. 2017. Na profilu zadavatele byla zveřejněna dne 12. 7. 2017. Dodatek č. 1 k této smlouvě byl uzavřen dne 27. 9. 2017 a na profilu zadavatele zveřejněn až 13. 10. 2017. **Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.** Dle ustanovení § 219 veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku, jejíž cena přesáhne částku 500.000 Kč bez DPH včetně všech jejích změn a dodatků a to **do 15 dní od jejích uzavření.**

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- V rámci konečného přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že účetním dokladem č. KN 17-040-00047 ze dne 19. 12. 2017 bylo účtováno o vyřazení prodaných pozemků na straně DAL účtu 031 - Pozemky a na stranu MÁ DÁTI účtu 401 - Jmění účetní jednotky. Stejný nedostatek byl zjištěn i u dalších prodaných pozemků, které byly účtovány účetními doklady č. KN 17-040-00049 ze dne 18. 12. 2017, č. KN 17-040-00048 ze dne 4. 12. 2017. **Nebylo postupováno v souladu s ustanovením bodu 6.4.6 ČÚS č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek,** kde se mimo jiné uvádí, že účetní jednotka účtuje při vyřazení pozemku z titulu jeho prodeje k tomuto okamžiku o jeho zůstatkové ceně při vyřazení na stranu MÁ DÁTI účtu 554 – Prodané pozemky se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 031 – Pozemky.

**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 Kněždub uzavřela dne 2. 5. 2016 Smlouvu o dílo č. 5529/2016 se společností Vodohospodářské stavby Javorník-CZ s. r. o. se sídlem ve Veselí nad Moravou, Benátky 17. Cena díla sjednaná touto smlouvou činila bez DPH 5.284.403 Kč. Uvedená smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 10. 1. 2017. **Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 147a odst. 1 a 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.** Dle ustanovení § 147a veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku, jejíž cena přesáhne částku 500.000 Kč bez DPH včetně všech jejích změn a dodatků a to **do 15 dnů ode dne jejího uzavření.** Stejný nedostatek byl zjištěn u Smlouvy o dílo č. 5574/2016 uzavřené se společností Vodohospodářské stavby Javorník-CZ s. r. o. se sídlem ve Veselí nad Moravou, Benátky



17. Cena díla sjednaná touto smlouvu činila bez DPH 2.170.929 Kč. Uvedená smlouva o dílo byla uzavřena dne 1. 11. 2016 a na profilu zadavatele byla zveřejněna až 18. 1. 2017. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Dle ustanovení § 219 veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku, jejíž cena přesáhne částku 500.000 Kč bez DPH včetně všech jejích změn a dodatků a to do 15 dnů od jejich uzavření. **Stejný nedostatek, který se týká zveřejňování smluv na profilu zadavatele, byl zjištěn už v roce 2015. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 19. 5. 2017 schválilo závěrečný účet obce za rok 2016 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo systémové nápravné opatření. V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 bylo zjištěno, že přijaté nápravné opatření není dodržováno. Nenapraveno.**

- Kontrolou inventarizace, provedené ke dni 31. 12. 2016, bylo zjištěno, že u účtů oprávek k dlouhodobému majetku nebylo ověřeno, zda skutečný stav odpovídá účetnímu stavu. Předložený inventurní soupis k účtu 082 - Oprávky k samost. movit. věcem. a soub. hm. mov. věcí vykazoval účetní stav ve výši 1.632.676,55 Kč. Skutečný stav byl k tomuto účtu doložen inventurním seznamem pořízeným z modulu Majetek programu KEO4 ve výši 1.636.564,55 Kč. Byl zjištěn rozdíl mezi účetním a skutečným stavem ve výši 3.888 Kč. Při inventarizaci majetku a závazků provedené ke dni 31. 12. 2016 nebylo dodrženo ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, které stanoví, že účetní jednotka inventarizací zjišťuje skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřuje, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. **Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 19. 5. 2017 schválilo závěrečný účet obce za rok 2016 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a k výše uvedenému nedostatku přijalo nápravná opatření. V rámci konečného přezkoumání hospodaření při kontrole inventarizace majetku a závazků provedené ke dni 31. 12. 2017 bylo ověřeno, že přijaté nápravné opatření je plněno. Napraveno.**
  
- Obec Kněždub uzavřela dne 4. 8. 2016 s Římskokatolickou farností Kněždub smlouvu o návratné finanční výpomoci ve výši 1 450 000 Kč na předfinancování projektu "Oprava střechy kostela sv. Jana Křtitele. Ověřením na úřední desce způsobem umožňující dálkový přístup bylo zjištěno, že tato smlouva nebyla ke dni dílčího přezkoumání hospodaření zveřejněna. Nebylo postupováno v souladu s § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je uvedeno, že poskytovatel, s výjimkou svazku obcí, zveřejní veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy nebo jejího dodatku. Veřejnoprávní smlouva včetně dodatků musí být zveřejněna nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění. **K uvedenému nedostatku obec přijala opatření spočívající v budoucím správném postupu při zveřejňování veřejnoprávních smluv na úřední desce umožňující dálkový přístup. Smlouva byla zveřejněna na úřední desce umožňující dálkový přístup až dne 8. 12. 2016. V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 byl stejný nedostatek zjištěn u veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Kněždub, kterou obec uzavřela dne 22. 12. 2016 s TJ Sokol Kněždub ve výši 55.915 Kč. Ani tato smlouva nebyla ke dni konečného přezkoumání hospodaření za rok 2016 zveřejněna na úřední desce umožňující dálkový přístup. Tato smlouva byla zveřejněna až dne 11. 4. 2017. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 19. 5. 2017 schválilo závěrečný účet obce za rok 2016 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo systémové nápravné opatření.**



V rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 byla předložena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Kněždub, kterou obec uzavřela dne 10. 5. 2017 s TJ Sokol Kněždub ve výši 290.000 Kč. Smlouva byl zveřejněna na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 11. 5. 2017. Přijaté nápravné opatření je dodržováno. Napraveno.

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Obec Kněždub uzavřela dne 9. 8. 2017 Smlouvu o dílo č. 5608/2017 se společností Vodohospodářské stavby Javorník - CZ s. r. o. se sídlem ve Veselí nad Moravou, Benátky 17. Cena díla sjednaná touto smlouvou činila bez DPH 659.142 Kč. Uvedená smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 13. 10. 2017. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Dle ustanovení § 219 veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku, jejíž cena přesáhne částku 500.000 Kč bez DPH včetně všech jejích změn a dodatků a to do 15 dní od jejich uzavření. Stejný nedostatek byl zjištěn u Dodatku č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 69/2017. Smlouva o dílo č. 69/2017 byla uzavřena s Pavlem Dolanem, drobné stavby a opravy, se sídlem ve Veselí nad Moravou, Luční 1588. Cena díla sjednaná touto smlouvou činila bez DPH 453.800 Kč. Uvedená smlouva o dílo bylo uzavřena dne 4. 7. 2017. Na profilu zadavatele byla zveřejněna dne 12. 7. 2017. Dodatek č. 1 k této smlouvě byl uzavřen dne 27. 9. 2017 a na profilu zadavatele zveřejněn až 13. 10. 2017. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Dle ustanovení § 219 veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku, jejíž cena přesáhne částku 500.000 Kč bez DPH včetně všech jejích změn a dodatků a to do 15 dní od jejich uzavření.

## C. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Kněždub za rok 2017

#### 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**

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

#### **Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky**

#### byly zjištěny chyby a nedostatky,

které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)

zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

