



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

SpZn.: S - JMK 102171/2016 OKP
Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 obce **KNĚŽDUB**, okres **Hodonín**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech od 30. listopadu 2016 do 1. prosince 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech od 10. dubna 2017 do 11. dubna 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 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 26. září 2016, 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

- 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. V rámci konečného přezkoumání hospodaření 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 zveřejněna na úřední desce umožňující dálkový přístup.

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

- 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. hm. 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.

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 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 smlouvou 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 jejího uzavření.

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 16. 6. 2015 kupní smlouvu na "Kompostéry pro občany obce Kněždub" se společností MEVA-BRNO, s.r.o, Želešice. Celková kupní cena sjednaná touto smlouvou činila bez DPH 684.000 Kč. Uvedená kupní smlouva byla uveřejněna na profilu zadavatele až dne 27. 7. 2015. **Nebylo postupováno v souladu s § 147a odst. 1 a 2 zákona č. 137/2006., 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. **Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 3. 6. 2016 schválilo závěrečný účet obce vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo systémové nápravné opatření. V rámci konečného**

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 sjednána touto smlouvou činila bez DPH 5.284.403 Kč. Uvedená smlouva o dílo nebyla zveřejněna na profilu zadavatele. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 147a odst. 1 a 2 zákona č. 137/2006, o veřejných zakázkách. Dle

Obec Kněždub uzavřela dne 4. 8. 2016 s Římskokatolickou farností Kněždub smlouvu o návravné finanční výpomoci ve výši 1.450.000 Kč na předfinancování projektu "Opava střechy kostela sv. Jana Křtitele. Ověřením na úřední desce způsobem umožňující dálkový přístup bylo zjištěno, že tato smlouva nebyla ke dni dle přezkoumání hospodářství 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 veřejnou smlouvu o poskytnutí dotace nebo návravné 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 uvedení nedostatku obec přijala opatření spočívající v budoucím správném postupu při zveřejňování veřejných smluv na úřední desce umožňující dálkový přístup. V rámci konečného přezkoumání hospodářství byl stejný nedostatek zjištěn u veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Kněždub, kterou uzavřela dne 22. 12. 2016 s TJ Sokol Kněždub ve výši 55.915 Kč. Ani tato smlouva nebyla ke dni konečného přezkoumání hospodářství zveřejněna na úřední desce umožňující dálkový přístup. Nenapraveno.

Při předcházejícím dílčím přezkoumáním hospodářství byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

II. při předcházejícím dílčím přezkoumáním

Obec Kněždub uzavřela dne 2. 7. 2015 smlouvu o dílo č. 24011100 na zhotovení díla "ZTV pro výstavbu RD Za Hřištěm, Kněždub" se zhotovitelem Stavění společnost Kněždub, spol. s r.o., se sídlem Strážnice, Jirů z Poděbrad 996. Cena díla sjednána touto smlouvou činila bez DPH částku 5.948.425 Kč. Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 7. 7. 2015. Ke smlouvě o dílo byl uzavřen dne 26. 10. 2015 Dodatek č. 1, kterým se zvyšuje původní cena a mění se termín dokončení. Dne 21. 12. 2015 byl uzavřen ke smlouvě o dílo Dodatek č. 2, kterým se snižuje cena o 30.751 Kč. Dodatek č. 1 a Dodatek č. 2 ke Smlouvě o dílo č. 24011100 nebyly uveřejněny na profilu zadavatele. Nebylo postupováno v souladu s § 147a odst. 1 a 2 písm. a) zákona č. 137/2006, 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. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 3. 6. 2016 schválilo závěrečný účet obce vyjádřením souhlasu s celoročním hospodářstvím s vyhradou a přijalo systémové nápravné opatření. V rámci konečného přezkoumání hospodářství obce bylo zjištěno, že přijaté nápravné opatření není dodržováno. Nenapraveno.

Přezkoumáním hospodářství obce bylo zjištěno, že přijaté nápravné opatření není dodržováno. Nenapraveno.

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. Smlouva o dílo č. 5529/2016 byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 10. 1. 2017. Napraveno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kněždub za rok 2016

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.*

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.*

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:

- *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:

- *Krajský úřad Jihomoravského kraje, jako orgán věcně a místně příslušný dle ustanovení § 22b odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.), zahájí správní řízení ve věci projednání správního deliktu dle ust. § 22a odst. 1 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., ke kterému došlo tím, že obec Kněždub v rozporu s ustanovením § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. nezveřejnila smlouvu o návratné finanční výpomoci a veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na úřední desce umožňující dálkový přístup po dobu nejméně tří let ode dne zveřejnění. Za uvedený správní delikt se uloží pokuta do 1 mil. 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.*

