



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

SpZn.: S - JMK 70726/2017 OKP

Č. j.: JMK/2018

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 obce **BLATNIČKA**, okres **Hodonín**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech od 30. srpna 2017 do 31. srpna 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 15. února 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 Blatnička
Blatnička 163, 696 71 Blatnice p.Sv.Antonínkem

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 byly přítomny:

Jarmila Hrušková - starostka

Hana Lapšanská - 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 20. července 2017, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede 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

- Obec uzavřela dne 16. 3. 2017 Smlouvu o dílo č.116/2017 se zhotovitelem PALESO, s. r. o., se sídlem Ostrožská Nová Ves 772, na akci Blatnička-oprava rybníka Kačák. Cena díla sjednaná touto smlouvou činila bez DPH 1,164.877 Kč. Uvedená smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 20. 3. 2017. Dne 1. 9. 2017 bylo dílo zařazeno do majetku obce. Konečná platba za dílo proběhla dne 20. 9. 2017. Obec zveřejnila výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy dne 15. 2. 2018. **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.**

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:

- *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 079 - Oprávky k ost. dlouh.nehmotnému majetku vykazoval účetní stav ve výši 161.958 Kč. Skutečný stav byl k tomuto účtu doložen inventurním seznamem pořízeným z modulu Majetek programu KEO4 ve výši 173.388 Kč. Při konečném přezkoumání hospodaření byl stejný nedostatek zjištěn u účtu 081 - Oprávky ke stavbám, kde byl zjištěn rozdíl mezi účetním a skutečným stavem ve výši 1,121.470 Kč a také u účtu 082 - Oprávky k k sam.mov.v.a soub.hm.mov.věcí byl zjištěn rozdíl mezi účetním a skutečným stavem ve výši 723.597 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 jednotky inventarizací zjišťuje skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřuje, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. **Zastupitelstvo obce přijalo na svém zasedání dne 31. 5. 2017 nápravná opatření k odstranění chyb a nedostatků. K výše uvedenému nedostatku bylo přijato nápravné opatření: Účetní jednotka bude v budoucnu dodržovat ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Ověření přijatého nápravného opatření bude provedeno v rámci konečného přezkoumání hospodaření při kontrole inventarizace majetku a závazků provedené ke dni 31. 12. 2017. Napraveno.***

- *Obec Blatnička uzavřela dne 25. 5. 2016 smlouvu o dílo na akci: "Blatnička - stezka pro chodce a cyklisty podél silnice I/54" se zhotovitelem SWIETELSKY stavební s.r.o., se sídlem Brno, ul. Jahodová 60. Cena díla sjednaná touto smlouvou činila bez DPH 4,696.303 Kč. Uvedená smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele až dne 24. 8. 2016. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 147a odst. 1 a 2 zákona č. 137/2006., o veřejných zakázkách. Dle § 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 schválilo závěrečný účet obce za rok 2016 s výhradou a přijalo k výše uvedenému nedostatku nápravné opatření s tím, aby se podobná chyba neopakovala, bude si územní celek v budoucnu sledovat termíny na profilu zadavatele. Plnění nápravného opatření bylo ověřeno na uzavřené smlouvě o dílo č. 116/2017 ze dne 16. 3. 2017 (Blatnička - rekonstrukce/oprava rybníku Kačák), která byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 20. 3. 2017. Napraveno.***

- *Obec Blatnička uzavřela dne 18. 8. 2015 kupní smlouvu 03/2015 na projekt "Zavedení systému domácího kompostování a zefektivnění nakládání s bioodpady obci Blatnička" se společností Albera Morava s.r.o., Brno. Celková kupní cena sjednaná touto smlouvou činila bez DPH 910.000 Kč. Uvedená kupní smlouva byla uveřejněna na profilu zadavatele až dne 5. 10. 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 29. 6. 2016 schválilo závěrečný účet s výhradou a přijalo nápravná opatření. Pro neopakování výše uvedeného nedostatku, bude územní celek dodržovat termíny zveřejňování smluv na profilu zadavatele. V rámci dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2016 bylo zjištěno, že obec Blatnička uzavřela dne 25. 5. 2016 smlouvu o dílo v částce bez DPH 4,696.303 Kč, která byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 24. 8. 2016. Přijaté systémové opatření nebylo dodržováno. Plnění nápravného***

opatření bylo ověřeno na uzavřené smlouvě o dílo č. 116/2017 ze dne 16. 3. 2017 (Blatnička - rekonstrukce/oprava rybníku Kačák), která byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 20. 3. 2017. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Kontrolou cestovního příkazu bylo zjištěno, že u pracovních cest v délce trvání 5 - 12 hodin, je vypláceno stravné ve výši 80 Kč. Např. cestovní příkaz, který byl vyplacen výdajovým pokladním dokladem č. 17-701-00299 dne 31. 5. 2017. Vnitřním předpisem pod názvem Směrnice o cestovních náhradách z roku 2007 si obec stanovila, že stravné bude vypláceno ve spodní hranici. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 176 odst. 5 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, kde je uvedeno, že nesjedná-li zaměstnavatel nebo neurčí před vysláním zaměstnance na pracovní cestu výši stravného, přísluší zaměstnanci stravné ve výši dolní sazby rozpětí podle odst. 1. **Výše uvedený nedostatek byl napraven účetním dokladem č. 17-701-00514 ze dne 5. 10. 2017, kterým bylo neoprávněně vyplacené stravné vráceno do pokladny. Kontrolou cestovních příkazů za období srpen - prosinec 2017 bylo zjištěno, že stravné je vypláceno ve správné výši. Napraveno.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Blatnička 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 výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy 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 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,07 %
- 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 Blatnička k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Upozorňujeme na nutnost provádět aktualizace vnitřních směrnic v návaznosti na předpisy vyšší právní síly, např. směrnice odpisový plán (zrušení zůstatkové ceny), Směrnice o finanční kontrole (zrušení zákona č. 552/1991).*

Blatnička, dne 15. února 2018

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

Bc. Eliška Hřebačková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jarmila Antošová

.....
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 převzala starostka obce Blatnička. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 15. února 2018. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Jarmila Hrušková

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

Hana Lapšanská

.....
účetní


.....
podpis účetní

Obec Blatnička
696 71 p. Blatnice pod Sv. Ant.

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2017
- Přehled uzavřených rozpočtových změn za období 01.2017 - 12.2017
- Rozpočtová opatření č. 3/2017 - č. 6/2017
- Rozpočtové opatření č. 1/2017 - č. 2/2017
- Rozpočtový výhled na roky 2018 - 2020
- Schválený rozpočet roku 2017
- Závěrečný účet obce za rok 2016
- Bankovní výpisy k 31. 7. 2017: KB č. 112, ČNB č. 21
- Bankovní výpisy sestavené ke dni 31. 12. 2017: KB č. 200, ČNB č. 43
- Plán inventur na rok 2017; Inventurní soupisy majetku a závazků za rok 2017; Inventarizační zpráva za rok 2017
- Kniha došlých faktur za období leden - červenec 2017
- Kniha došlých faktur za období srpen - prosinec 2017
- Kniha vydaných faktur za období leden - červenec 2017
- Mzdový list zaměstnance os. č. 120 za období leden - prosinec 2017
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - červenec 2017
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období srpen - prosinec 2017
- Pokladní doklady za měsíc červenec 2017
- Pokladní doklady za měsíc listopad a prosinec 2017
- Pokladní deník za období od 01. 11. 2017 do 30. 11. 2017
- Pokladní deník za období od 1. 7. 2017 do 31. 7. 2017
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Účetní odpisový plán na rok 2017
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2016 ze dne 31. 5. 2017
- Účtový rozvrh roku 2017
- Dohoda o finančním příspěvku ze dne 28. 8. 2017 (obec dárce - školní autobus Pastelka)
- Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 21. 12. 2017 (Obdarovaný - Tradice Slovácka, o.p.s., Blatnička)
- Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 24. 7. 2017 (obec dárce)
- Dohoda o provedení práce ze dne 20. 2. 2017, Mzdový list os. č. 141
- Platový výměr ze dne 1. 11. 2017 (zaměstnanec os. č. 120)
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 13. 6. 2017 (z ministerstva zemědělství na akci: Blatnička - rekonstrukce/oprava rybníku Kačák)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 047576/17/ORR ze dne 2. 10. 2017 (oprava rybníka Kačák)
- Nájemní smlouva ze dne 13. 11. 2017 (byt v č. p. 98)
- Pachtovní smlouva ze dne 7. 3. 2017
- Smlouva o dílo č. 116/2017 ze dne 16. 3. 2017 (akce: "Blatnička - rekonstrukce/oprava rybníka Kačák")
- Kupní smlouva ze dne 17. 3. 2017 (obec prodávající)
- Kupní smlouva ze dne 8. 3. 2017 (obec kupující)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330042310/001 ze dne 16. 3. 2017 (E.ON)
- Záměr obce na pacht pozemků ze dne 17. 2. 2017; Záměr obce na prodej pozemků ze dne 17. 2. 2017
- Výzva k podání nabídky a prokázání splnění kvalifikace ze dne 17. 2. 2017 k akci: "Blatnička - rekonstrukce/oprava rybníka Kačák"; Jmenovací dekret členů a náhradníků hodnotící komise ze dne 17. 2. 2017; Protokol o jednání hodnotící komise 14. 3. 2017; Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky a o zadání veřejné zakázky ze dne 14. 3. 2017
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 7. 6. 2017
- Směrnice č. 1/2014 - Směrnice o oběhu účetních dokladů
- Směrnice o inventarizaci č. 2/2014 k provedení inventarizace majetku a závazků
- Zápis č. 6/2016 z jednání zastupitelstva obce konaného dne 21. 12. 2016
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce za období leden - červenec 2017
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce za období srpen - prosinec 2017
- Zápis č. 1 finančního výboru ze dne 28. 4. 2017, Zápis č. 1 z jednání kontrolního výboru ze dne 5. 6. 2017