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

SpZn.: S - JMK 65011/2016 OKP
Č. j.: JMK ...../2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce SVATOSLAV, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 19. října 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 28. března 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 Svatoslav
Svatoslav 113, 666 01 Tišnov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Sedláčková**

Kontrolor: Lenka Kosmáková

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: **František Woppat - starosta**
Iveta Felklová - 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. září 2016, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. **Chyby a nedostatky zjištěné při předcházejícím dílčím přezkoumání byly napraveny. Při konečném dílčím přezkoumání nebyly chyby a nedostatky zjištěny. Z těchto důvodu lze na hospodaření územního celku nahlížet tak, jakoby v něm nebyly chyby a nedostatky.**

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 uzavřela dne 23. 9. 2015 Smlouvu o dílo č. 11-2015 na rekonstrukci stávající kanalizace v obci. Cena díla byla smlouvou stanovena na 2.294.442,- Kč bez DPH. Kontrolou bylo zjištěno, že uzavřená smlouva byla na profilu zadavatele zveřejněna až dne 24. 3. 2016, tj. po uplynutí zákonné lhůty 15-ti dnů od jejího uzavření. Došlo k porušení § 147a odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, kde je mj. stanoveno, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku, včetně všech jejích změn a dodatků a to do 15 dnů od jejího uzavření. Tato povinnost se nevztahuje na smlouvy na veřejné zakázky malého rozsahu, jejichž cena nepřesáhne 500.000,- Kč bez DPH.* ***Zastupitelstvo obce Svatoslav přijalo nápravné technické a systémové opatření, aby již nedocházelo k porušení § 147 a odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.*** ***Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Na základě smlouvy o bezplatné výpůjčce nebytového prostoru sloužícího k provozování prodejny potravin a smíšeného zboží uzavřené dne 23. 5. 2016 s COOP družstvo Velké Meziříčí došlo k výpůjčce nebytových prostor, nacházejících se v domě č.p. 113 (ve vlastnictví obce), a to prostor prodejny se samostatným vchodem s manipulační rampou, sklady, včetně příslušenství. Před uzavřením smlouvy nebyl zveřejněn záměr obce vypůjčit uvedené nebytové prostory, což je v rozporu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je mj. uvedeno, že obec zveřejní záměr vypůjčit hmotnou nemovitou věc po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky.* ***Dne 19. 10. 2016 byla účastníky výpůjčky podepsána "Dohoda o ukončení Smlouvy o bezúplatné výpůjčce" a to s okamžitou platností z důvodu rizika neplatnosti smlouvy. V období od 19. 10. 2016 do 4. 11. 2016 byl zveřejněn "Záměr obce o bezúplatné výpůjčce nebytových prostor v budově č. p. 113 za účelem provozování prodejny potravin a smíšeného zboží". Následně dne 5. 11. 2016 byla uzavřená nová "Smlouva o bezúplatné výpůjčce nebytového prostoru sloužícího k provozování prodejny potravin a smíšeného zboží" opět s COOP družstvo Velké Meziříčí. Napraveno.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Svatoslav za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

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 2016 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 ..... 0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,72 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti, a to s účinností od 21. 2. 2017. Došlo mimojiné k doplnění několika ustanovení týkajících se nových povinností pro územní celky, a to zejména povinnosti zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu a schváleného střednědobého výhledu. Dále došlo k úpravám povinností při zveřejňování návrhu rozpočtu a návrhu závěrečného účtu (zveřejnění musí trvat až do schválení těchto dokumentů) spolu s novou povinností zveřejnit nejenom návrhy těchto dokumentů, ale i jejich následně schválené verze. Dále došlo k doplnění povinnosti zveřejnit schválená pravidla rozpočtového provizoria a schválená rozpočtová opatření. Všechny uvedené nové povinnosti jsou definovány jako správní delikt, za který se uloží pokuta do 1.000.000,- 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.*

- *V souladu s novelou zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů je také na místě upozornit na nové povinnosti pro příspěvkovou organizaci a jejího zřizovatele. Krátce se jedná o povinnost sestavit rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu, které schvaluje zřizovatel a taktéž povinnost zveřejňování těchto dokumentů, a to nejenom návrhů, ale následně i jejich schválených verzí.*

Svatoslav, dne 28. března 2017

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

Eva Sedláčková	
.....	.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání	podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
Lenka Kosmáková	
.....	.....
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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Svatoslav. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 28. března 2017. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

OBEC okr. Brno-venkov SVATOSLAV

František Woppat	
.....	.....
starosta obce	podpis starosty obce
Iveta Felklová	
.....	.....
účetní	podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Svatoslav na rok 2016
- Rozpočtové provizorium obce pro rok 2016
- Rozpočtová opatření číslo 1 - 6/2016
- Evidence rozpočtových opatření pro rok 2016
- Rozpočtová opatření číslo 7 - 9/2016
- Rozpočtový výhled na období 2017 - 2019
- Schválený rozpočet obce Svatoslav na rok 2016
- Závěrečný účet obce Svatoslav za rok 2015
- Bankovní výpis ze dne 8. 9. 2016 - Sberbank CZ a.s
- Inventarizace příspěvkové organizace - Mateřské školy Svatoslav
- Inventarizační zpráva rok 2016
- Inventurní soupisy, majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2016
- Plán inventur na rok 2016
- Mzdové listy zastupitelů za období 1 - 9/2016
- Mzdové listy zastupitelů za období 10 - 12/2016
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2016
- Účtový rozvrh na rok 2016
- Finanční vypořádání dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 15. 12. 2016 na akci "Svatoslav - výměna osvětlovacích těles VO"
- Finanční vypořádání dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 17. 10. 2016 na akci "Svatoslav - zařízení prodejny potravin v obecních prostorách"
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva pro místní rozvoj EDS č. 117D815004489 na akci "Dětské hřiště Svatoslav" ze dne 15. 6. 2016
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 035489/16/OKH ze dne 5. 4. 2016 na akci "Svatoslav - Zřízení prodejny potravin v obecních prostorách"
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 038440/16/OŽP ze dne 28. 7. 2016 na akci "Svatoslav - Výměna osvětlovacích těles VO"
- Vyúčtování a finanční vypořádání a Závěrečné vyhodnocení dotace poskytnuté Ministerstvem pro místní rozvoj ČR na akci "Dětské hřiště Svatoslav" ze dne 15. 11. 2016
- Smlouva o dílo č. A262/2016 se zhotovitelem FLORA servis, s.r.o., IČO 28341627 ze dne 1. 6. 2016 na akci "Svatoslav - dětské hřiště"
- Smlouva o dílo č. SD/GP/02/16 ze dne 18. 7. 2016, uzavřená se zhotovitelem SATDESIGN s.r.o., IČO 27682498, na akci "Rekonstrukce VO v obci Svatoslav"
- Kupní smlouva č. 1/2016 ze dne 7. 4. 2016 o prodeji pozemku p.č. 363/2 a pozemku p.č. 351
- Záměr na prodej pozemku p. č. 363/2 a pozemku p. č. 351 v k.ú. Svatoslav u Tišnova ze dne 4. 2. 2016
- Kupní smlouva č. 2/2016 ze dne 19. 10. 2016 - prodej pozemku p. č. 107 a pozemku p. č. 817
- Záměr na prodej pozemku p. č. 107 a pozemku p. č. 817
- Smlouva o bezúplatné výpůjčce nebytového prostoru sloužícího k provozování prodejny potravin a smíšeného zboží ze dne 5. 11. 2016
- Záměr obce o bezúplatné výpůjčce nebytových prostor v budově č. p. 113 za účelem provozování prodejny potravin a smíšeného zboží ze dne 19. 10. 2016
- Dohoda o ukončení Smlouvy o bezúplatné výpůjčce ze dne 19. 10. 2016
- Smlouva o zřízení věcného břemene k pozemku p. č. 363/1 ze dne 19. 9. 2016, oprávněný RWE GasNet, s. r. o., IČO 27295567
- Smlouva o bezplatné výpůjčce nebytového prostoru sloužícího k provozování prodejny potravin a smíšeného zboží ze dne 1. 5. 2016 - část domu č.p. 113
- Veřejná zakázka malého rozsahu "Rekonstrukce VO v obci Svatoslav" - výzva k podání nabídky, zápis o otvírání obálek a výběru vítězného uchazeče, smlouva o dílo
- Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Svatoslav - dětské hřiště" - výzva k podání nabídky, zápis o otvírání obálek a výběru vítězného uchazeče, smlouva o dílo
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění ze dne 29. 6. 2016
- Směrnice zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obec Svatoslav č. 10 ze dne 1. 4. 2012
- Vnitřní směrnice obce Svatoslav č. 4 pro provedení inventarizace majetku a závazků obce
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace Mateřská škola Svatoslav, IČO 75009412

- Zápis o průběhu zasedání obce Svatoslav konaného dne 19. 12. 2016
- Zápis o průběhu zasedání obce Svatoslav konaného dne 26. 9. 2016
- Zápis o průběhu zasedání obce Svatoslav konaného dne 15. 12. 2015
- Zápis o průběhu zasedání obce Svatoslav konaného dne 23. 2. 2016
- Zápis o průběhu zasedání obce Svatoslav konaného dne 23. 5. 2016
- Zápis o průběhu zasedání obce Svatoslav konaného dne 27. 6. 2016
- Zápis o průběhu zasedání obce Svatoslav konaného dne 26. 9. 2016