



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

SpZn.: S - JMK 48307/2016 OKP

Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce VODĚRADY, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 10. listopadu 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 4. května 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 Voděrady
Voděrady 160, 679 01 Skalice nad Svitavou

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Lenka Létalová**

Kontrolor: Petra Kupková
Jana Burgerová

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:

Zdenka Watermanová - místostarostka
Soňa Konečná - 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 18. října 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. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Dne 15. 11. 2016 uzavřela obec, jako pachtýř, Pachtovní smlouvu na zemědělské pozemky se společností ZEPO Bořitov, jako pachtýřem. Předmět smlouvy je propachtování pozemků o celkové výměře 0,9190 ha v k.ú. Voděrady, a to na dobu neurčitou. **Kontrolou bylo zjištěno, že obec nepostupovala v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a záměr na propachtování předmětných pozemků ve vlastnictví obce nezveřejnila.** Záměr obce prodat, směnit, darovat, pronajmout, propachtovat nebo vypůjčit hmotnou nemovitou věc nebo právo stavby anebo je přenechat jako výprosu a záměr obce smluvně zřídit právo stavby k pozemku ve vlastnictví obce obec zveřejní 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. Záměr může obec též zveřejnit způsobem v místě obvyklým.

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Zastupitelstvo obce Voděrady na svém zasedání, konaném dne 5. 2. 2016, schválilo usnesením č. 6 Rozpočet obce na rok 2016 tak, jak byl vyvěšen Návrh rozpočtu na rok 2016 na úřední desce a v elektronické podobě na webových stránkách obce. Kontrolou bylo zjištěno, že Rozpočet na rok 2016 byl pořízen do Výkazu pro hodnocení rozpočtu

územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad FIN 2-12 M v odlišné podobě, než v jaké byl schválen, a to konkrétně místo schváleného § 3725 - Využívání a zneškodňování komunálního odpadu (schváleno 23.000,- Kč) byly rozpočtové příjmy nahrány na § 3745 - Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň (schváleno 0,- Kč). Rozpočet v celkovém objemu příjmů, výdajů a financování zůstal beze změny. Při sestavování Výkazu pro hodnocení rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad FIN 2-12 M nebylo postupováno v souladu § 6 odst. 1 písm. d) Vyhlášky č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti. Rozsah a způsob sestavení finančního výkazu, stanoví příloha č. 6 této vyhlášky, kdy údaje o schváleném rozpočtu územního samosprávného celku, dobrovolného svazku obcí a regionální rady na příslušný rok se rozumí údaje o příjmech, výdajích a financování schválených zastupitelstvem územního samosprávného celku, orgány dobrovolného svazku obcí nebo výborem regionální rady.

§ 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

- Na základě rozhodnutí zastupitelstva obce Voděrady ze dne 1. 4. 2016 (usnesení č. 11 zápisu č. 2/2016) bylo schváleno poskytnutí dotace ve výši 45.000,- Kč pro TJ Voděrady. Tato dotace byla přidělena na základě Žádosti o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Voděrady pro rok 2016. Kontrolou náležitostí žádosti, bylo zjištěno, že tato neobsahovala ke dni schválení veškeré zákonem stanovené údaje, jako např. požadovanou částku a datum vyhotovení žádosti. Nebylo zcela naplněno ustanovení § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Obec Voděrady (objednatel) uzavřela se společností VODÁRENSKÁ AKCIOVÁ SPOLEČNOST, a.s. (zhotovitel) dne 17. 2. 2016 Smlouvu o dílo na kompletní stavební práce vč. dodávky stavebních hmot a dílů na akci "Propoj mezi VDJ Drnovice a VDJ Voděrady". Dle čl. IV. smlouvy, byla cena díla smluvními stranami sjednána jako nejvýše přípustná po celou dobu plnění předmětu smlouvy, a to ve výši 728.000,- Kč bez DPH. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že Smlouva o dílo na "Propoj mezi VDJ Drnovice a VDJ Voděrady" ze dne 17. 2. 2016 byla zveřejněna na profilu zadavatele až 12. 12. 2016, což je v rozporu s ustanovením § 147a odst. 2 písm. a) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, který stanoví, 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.

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 bylo zjištěno, že nebyly zveřejněny pozvánky na některá prověřovaná zasedání zastupitelstva např. 17. 7. a 28. 8. 2015, na kterých byla přijata usnesení (např. usnesením č. 3 ZO 28. 8. 2015 byla schválena Smlouva o smlouvě budoucí kupní na část parcely č. 854/1 o výměře 3.175 m²). Obec Voděrady nedodržela postup daný ustanovením § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, dle obecní úřad informuje o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce, informaci obecní úřad vyvěsí na úřední desce obecního úřadu alespoň 7 dní před zasedáním zastupitelstva obce, kromě toho může informaci uveřejnit i způsobem v místě obvyklým. V kontrolovaném období 1-9/2016 nebyl zjištěn nedostatek obdobného rázu, obecní úřad již informoval o místě, době a navrženém programu připravovaných zasedání zastupitelstva obce v zákonné lhůtě, ověřeno např. na zasedání zastupitelstva 5. 2. a 1. 4. 2016. Napraveno.*

- *Účetním dokladem č. 100437 ze dne 31. 12. 2015 byla vytvořena opravné položka k účtu 311 - odběratelé ve výši 100,- Kč. Kontrolou oprávněnosti účtování o opravné položce bylo zjištěno, že tato byla tvořena k pohledávce ve výši 250,- Kč, se splatností 6. 12. 2012. V minulých letech byla k této pohledávce vytvořena opravná položka ve výši 200,- Kč, v roce 2015 ve výši 100,- Kč. Z výše uvedeného vyplývá, že k pohledávce ve výši 250,- Kč byla vytvořena opravná položka o 50,- Kč vyšší, než činí samotná pohledávka. Při tvorbě opravných položek nebylo postupováno v souladu s § 65 odst. 8) Vyhlášky č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, která stanoví, výše opravné položky nesmí přesáhnout výši ocenění majetku upravenou o výši oprávek k tomuto majetku, k němuž je opravná položka tvořena. K nedostatku bylo přijato nápravné opatření, které spočívá v dodržování postupu stanoveného výše uvedenou vyhláškou. Chybně vytvořená opravná položka ve výši 50,- Kč byla odúčtována účetním dokladem č. 300002 ze dne 20. 2. 2016. Napraveno.*

- *Návrh závěrečného účtu za rok 2014 byl v souladu se zákonem zveřejněn v období od 2. 6. 2015 do 30. 6. 2015. V souladu s § 17 odst. 7 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů byl projednán a uzavřen vyjádřením souhlasu s výhradami, na základě nichž přijal územní samosprávný celek opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. V rozporu s § 43 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (dále jen "zákon o obcích") byl Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 projednán zastupitelstvem obce Voděrady až 3. 7. 2015, pod bodem 3) Zápisu z 1. veřejného zasedání zastupitelstva obce Voděrady konaného 3. 7. 2015. Dle § 43 zákona o obcích se Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok projedná zastupitelstvo obce do 30. června následujícího roku a přijme opatření k nápravě nedostatků. K nedostatku bylo přijato nápravné opatření spočívající v dodržování výše uvedeného zákonného nařízení, který stanovuje projednání Závěrečného účtu obce do 30. června následujícího roku. Plnění přijatého opatření bylo splněno tím, že Závěrečný účet obce Voděrady za rok 2015 byl v souladu s výše uvedeným zákonem schválený v Zastupitelstvu obce, a to dne 1. 4. 2016. Napraveno.*

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Zastupitelstvo obce Voděrady na svém zasedání, konaném dne 5. 2. 2016, schválilo usnesením č. 6 Rozpočet obce na rok 2016 tak, jak byl vyvěšen Návrh rozpočtu na rok 2016 na úřední desce a v elektronické podobě na webových stránkách obce. Kontrolou bylo zjištěno, že Rozpočet na rok 2016 byl pořízen do Výkazu pro hodnocení rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad FIN 2-12 M v odlišné podobě, než v jaké byl schválen, a to konkrétně místo schváleného § 3725 - Využívání a zneškodňování komunálního odpadu (schváleno 23.000,- Kč) byly rozpočtové příjmy nahrány na § 3745 - Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň (schváleno 0,- Kč). Rozpočet v celkovém objemu příjmů, výdajů a financování zůstal beze změny. Při sestavování Výkazu pro hodnocení rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad FIN 2-12 M nebylo postupováno v souladu § 6 odst. 1 písm. d) Vyhlášky č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti. Rozsah a způsob sestavení finančního výkazu, stanoví příloha č. 6 této vyhlášky, kdy údaji o schváleném rozpočtu územního samosprávného celku, dobrovolného svazku obcí a regionální rady na příslušný rok se rozumí údaje o příjmech, výdajích a financování schválených zastupitelstvem územního samosprávného celku, orgány dobrovolného svazku obcí nebo výborem regionální rady. **K nedostatku bylo přijato systémové opatření, které spočívá v důsledném dodržování schváleného rozpočtu při jeho pořizování do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. Plnění přijatého opatření bude předmětem přezkoumání hospodaření obce Voděrady za rok 2017.**
- Na základě rozhodnutí zastupitelstva obce Voděrady ze dne 1. 4. 2016 (usnesení č. 11 zápisu č. 2/2016) bylo schváleno poskytnutí dotace ve výši 45.000,- Kč pro TJ Voděrady. Tato dotace byla přidělena na základě Žádosti o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Voděrady pro rok 2016. Kontrolou náležitostí žádosti, bylo zjištěno, že tato neobsahovala ke dni schválení veškeré zákonem stanovené údaje, jako např. požadovanou částku a datum vyhotovení žádosti. Nebylo zcela naplněno ustanovení § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. **Žádost o poskytnutí dotace byla žadatelem dodatečně doplněna. Obec přijala systémové opatření, spočívající v důsledné kontrole při přijímání žádostí o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Voděrady v roce 2017.**
- Obec Voděrady(objednatel) uzavřela se společností VODÁRENSKÁ AKCIOVÁ SPOLEČNOST, a.s. (zhotovitel) dne 17. 2. 2016 Smlouvu o dílo na kompletní stavební práce vč. dodávky stavebních hmot a dílů na akci "Propoj mezi VDJ Drnovice a VDJ Voděrady". Dle čl. IV. smlouvy, byla cena díla smluvními stranami sjednána jako nejvyšší přípustná po celou dobu plnění předmětu smlouvy, a to ve výši 728.000,- Kč bez DPH. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že Smlouva o dílo na "Propoj mezi VDJ Drnovice a VDJ Voděrady" ze dne 17. 2. 2016 nebyla zveřejněna na profilu zadavatele. Obec Voděrady nepostupovala v souladu s 147a odst. 1 písm. a) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, který stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní na

