



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

SpZn.: S - JMK 80167/2016 OKP
Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce SIVICE, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 31. října 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 21. února 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 Sívce
Sívce 19, 664 07 Pozořice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Sedláčková**

Kontrolor: Bc. Eva Zavřelová
Ing. Eliška Krýsová
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 byly přítomny:

Marie Kousalová - starostka

Martina Filipová - 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 27. 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

- Účetním dokladem číslo 000110629 ze dne 22. 8. 2016 obec vyplatila na základě smlouvy uzavřené dne 28. 6. 2016 s názvem "Dohoda o poskytnutí finančního investičního příspěvku", (schváleno zastupitelstvem obce 21. 6. 2016) investiční transfer obci Mokrá - Horákov. Svou podstatou se jednalo o veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Sivice na účel "Pokrytí části nákladů na zkapacitnění spisovny a archivu stavebního úřadu Obecního úřadu Mokrá - Horákov" v celkové výši 80 000,- Kč. Kontrolou úřední desky bylo zjištěno, že obec na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup smlouvu zveřejnila až dne 31. 10. 2016, což je **v rozporu s § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**, kde je mj. uvedeno, že poskytovatel zveřejní veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy nebo jejího dodatku. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci do výše 50 000 Kč se nezveřejňuje; pokud uzavřením dodatku k veřejnoprávní smlouvě bude dotace nebo návratná finanční výpomoc zvýšena nad 50 000 Kč, poskytovatel zveřejní veřejnoprávní smlouvu a její dodatek na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření dodatku. Veřejnoprávní smlouva včetně dodatků musí být zveřejněna nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění.

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

- Dne 19. 10. 2016 uzavřela obec Sivice s dodavatelem f. MOBIKO Plus, a. s. Smlouvu o dílo na akci "Sivice - komunikace Úvoz" (výběr dodavatele na veřejnou zakázku proběhl v měsíci září 2016). Cena díla byla stanovena na částku 2 266 556,- Kč bez DPH. Dne 14. 12. 2016 byl k uvedené akci uzavřen Dodatek č. 1 (Smlouva o dílo s firmou MOBIKO Plus, a. s.), kterým se prodlužuje lhůta pro ukončení díla na výše

uvedenou akci. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že smlouva ani dodatek nebyly k datu konečného přezkoumání hospodaření obce zveřejněny. Tento postup je v rozporu s § 147a odst. 1 písm. a) a odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách, dle kterého veřejný zadavatel mimo jiné uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, jejichž cena přesáhne 500.000,- Kč bez DPH a to do 15 dnů od jejího uzavření.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Kontrolou mzdového listu uvolněné starostky obce za období 1 - 8/2016 bylo zjištěno, že jí vyplácená odměna je měsíčně nižší o 1 263,- Kč, což je v rozporu s § 73 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je mj. stanoveno, že měsíční odměna je peněžité plnění poskytované měsíčně podle druhu vykonávané funkce a podle počtu obyvatel obce ve výši a za podmínek, které stanoví prováděcí právní předpis. V případě výpočtu odměny uvolněné starostce obce bylo vycházeno z neaktuální přílohy prováděcího předpisu. Kontrolou mzdového listu uvolněné starostky za období 1 - 12/2016 bylo zjištěno, že v měsíci 10/2016 byl uvolněné starostce vyplacen nedoplatek odměny za období 01 - 09/2016 v celkové výši 11.367,- Kč (9 x 1.263,- Kč/měsíc) a současně od měsíce 10/2016 je již vyplácena odměna ve správné výši. Napraveno.*
- *Účetním dokladem číslo 000110629 ze dne 22. 8. 2016 obec vyplatila na základě smlouvy uzavřené dne 28. 6. 2016 s názvem "Dohoda o poskytnutí finančního investičního příspěvku", (schváleno zastupitelstvem obce 21. 6. 2016) investiční transfer obci Mokrá - Horákov. Svou podstatou se jednalo o veřejnosprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Sivice na účel "Pokrytí části nákladů na zkapacitnění spisovny a archivu stavebního úřadu Obecního úřadu Mokrá - Horákov" v celkové výši 80 000,- Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že obec k datu dílčího přezkoumání hospodaření tj. 31. 10. 2016 nezveřejnila veřejnoprávní smlouvu na úřední desce v souladu s § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je mj. uvedeno, že poskytovatel zveřejní veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy nebo jejího dodatku. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci do výše 50 000 Kč se nezveřejňuje; pokud uzavřením dodatku k veřejnoprávní smlouvě bude dotace nebo*

návratná finanční výpomoc zvýšena nad 50 000 Kč, poskytovatel zveřejní veřejnoprávní smlouvu a její dodatek na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření dodatku. Veřejnoprávní smlouva včetně dodatků musí být zveřejněna nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění. Kontrolou úřední desky umožňující dálkový přístup bylo zjištěno, že obec Sivice veřejnoprávní smlouvu zveřejnila dne 31. 10. 2016. Napraveno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Sivice za rok 2016

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající 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 porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *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 Sivice v rozporu s ustanovením § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., nezveřejnila veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ve výši 80 000,- Kč obci Mokrý - Horákov. 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.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,10 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 58,58 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Vysoké procento podílu závazků na rozpočtu obce vzniklo převážně na základě Smlouvy o postoupení práv a převodu povinností ze stavebního povolení a postoupení práv a převodu

povinností k projektu a Dohodě o investičním příspěvku na realizaci stavby a Dohody o majetkoprávním vypořádání ze dne 7. 6. 2016 se Svazkem obcí pro vodovody a kanalizace Šlapanicko (dále jen "Svazek"), kdy na základě uvedené smlouvy se obec zavazuje přispět Svazku na realizaci stavby "Průmyslová zóna Sivice - Komunikace a inženýrské sítě" a to tak, že prostředky vynaložené Svazkem splatí obec Svazku ve formě investičního příspěvku na realizaci stavby, kdy investiční příspěvek bude uhrazen jednorázově do 1 měsíce od kolaudace stavby, maximálně do výše 8 200 000,- Kč. Dle Prohlášení obce o závazcích splatných v roce 2017 je jedním z uvedených závazků právě částka 8 200 000,- Kč dle výše uvedené smlouvy.

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 mimo jiné 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.

Sivice, dne 21. února 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

Bc. Eva Zavřelová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Ing. Eliška Krýsová

.....
kontrolor

Krýsová
.....
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 Sivice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 21. února 2017. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Marie Kousalová

.....
starostka obce

Kousalová
.....
podpis starostky obce

Martina Filipová

.....
účetní

Filipová
.....
podpis účetní



OBEC SIVICE

Sivice 19, 664 07 Pozořice
IČO 488 313
Tel.: 544 226 086

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2016
- Rozpočtová opatření 2 a 3/2016
- Rozpočtové opatření číslo 1/2016
- Evidence rozpočtových opatření pro rok 2016
- Rozpočtový výhled na období 2016 - 2021
- Schválený rozpočet na rok 2016
- Závěrečný účet za rok 2015
- Bankovní výpis z účtu vedeného u Komerční banky, a. s., ze dne 22. 9. 2016
- Plán inventur na rok 2016 ze dne 6. 12. 2016
- Inventurní soupisy inventarizačních položek roku 2016
- Inventarizační zpráva ze dne 6. 2. 2017
- Mzdové listy zastupitelů za období 10 - 12/2016
- Mzdové listy zastupitelů za období 1 - 9/2016
- Pokladní deník a pokladní doklady za období 09/2016
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem (dílčí přezkoumání)
- Smlouva o poskytnutí finančního daru č. 6071813293 ze dne 25. 7. 2016, poskytovatel Českomoravský cement, a.s., IČO 26209578
- Dohoda o poskytnutí finančního investičního příspěvku ze dne 28. 6. 2016 - zkapacitnění spisovny a archivu stavebního úřadu Obecního úřadu Mokrá - Horákov
- Smlouva o poskytnutí dotace č. 2/2016 ze dne 30. 3. 2016, příjemce SK Grušáci Sivice, spolek
- Vyúčtování dotace na rok 2016 z rozpočtu obce Sivice ze dne 30. 12. 2016 (SK Grušáci Sivice, spolek)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 036560/16/OKH ze dne 30. 6. 2016 na akci "JSDH Sivice - pořízení CAS"
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 037656/16/OŽP ze dne 5. 8. 2016 na akci "Sivice - Oprava a vybavení tříd mateřské školy"
- Smlouva o dílo ze dne 19. 10. 2016 - dodávka a montáž díla na akci "Sivice - komunikace Úvoz"
- Dodatek č. 1 Smlouva o dílo s firmou MOBIKO Plus, a.s. ze dne 14. 12. 2016
- Kupní smlouva na nákup pozemků p.č. 1052/1, p.č. 1052/2, p.č. 1053/5 a p.č. 1053/4 ze dne 18. 5. 2016
- Kupní smlouva na nákup pozemků p.č. 859/4 a p. č. 856/8 ze dne 26. 7. 2016
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s omezujícími podmínkami č. BP-15/234 ze dne 26. 2. 2016
- Smlouva o převodu vlastnictví č.j. KRPB-60224-4/ČJ-2015-0600VZ-OST ze dne 18. 7. 2016, převodce Česká republika - Krajské ředitelství policie Jihomoravského kraje, IČO 75151499
- Smlouva o poskytnutí půjčky z fondu rozvoje bydlení na území obce Sivice č. 1/2016 ze dne 21. 9. 2016
- Podmínky pro poskytování půjček z fondu rozvoje bydlení, schváleno v ZO dne 26. 7. 2016
- Žádost o půjčku z Fondu rozvoje bydlení na území obce Sivice ze dne 18. 7. 2016
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330035780/001 pro E.ON Distribuce, a.s, IČO 28085400 ze dne 2. 2. 2016
- Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Sivice - komunikace Úvoz" - výzva k podání nabídek, protokol o otevírání obálek s nabídkami, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek
- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 4/2014 ze dne 3. 3. 2014
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Sivice dne 10. 10. 2016
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Sivice dne 1. 11. 2016
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Sivice dne 13. 12. 2016
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Sivice dne 14. 12. 2015
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Sivice dne 5. 1. 2016
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Sivice dne 16. 2. 2016
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Sivice dne 10. 5. 2016
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Sivice dne 21. 6. 2016
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Sivice dne 27. 6. 2016
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Sivice dne 26. 7. 2016
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Sivice dne 6. 9. 2016