

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

SpZn.: S - JMK 40980/2016 OKP
Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce ŠEBROV-KATEŘINA, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 6. září 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 27. 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 Šebrov-Kateřina
Šebrov 64, 679 22 Lipůvka

Přezkoumání vykonal:

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

Kontrolor: Jana Burgerová
Petra Kupková

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:

Ing. Radek Kloz - starosta
Ivana Minářová - 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 12. srpna 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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Na základě výběrového řízení na dodávku k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Malotraktor se zimní výbavou a příslušenstvím" provedla obec Šebrov - Kateřina dne 3. 8. 2016 hodnocení nabídek uchazečů s následným výběrem vítězného uchazeče. Kupní smlouva na dodávku malotraktoru byla mezi obcí Šebrov - Kateřina (na straně kupujícího) a vítězným uchazečem, společností IVRATECH-CZ s. r. o. (na straně prodávajícího), uzavřena dne 23. 10. 2016. Dle článku IV. smlouvy je kupní cena za dodávku stanovena ve výši 523.000,- Kč bez DPH. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že obec Šebrov - Kateřina uvedenou kupní smlouvu neuveřejnila na svém profilu zadavatele. **Tímto nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 147a odst. 1 a 2 písm. a) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, který mj. stanoví povinnost uveřejnit na profilu zadavatele celé znění smlouvy nad 500.000,- Kč bez DPH a to do 15ti 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Šebrov-Kateřina 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 povinností nebo překročení působnosti 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:

- *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 1,47 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,55 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Dne 30. 11. 2016 uzavřela obec Šebrov Pracovní smlouvu se zaměstnancem os. č. 19. Součástí pracovní smlouvy byl stanoven novému zaměstnanci platový výměr, ve kterém byla uvedena i položka osobního příplatku ve výši 50 % platového tarifu nejvyššího platového stupně v platové třídě, do které byl zaměstnanec zařazen. Kontrolní skupina upozorňuje na ustanovení § 131 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, kdy osobní příplatek může zaměstnavatel poskytovat zaměstnanci, který dlouhodobě dosahuje velmi dobrých pracovních výsledků nebo plní větší rozsah pracovních úkolů než ostatní zaměstnanci.*
- *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.

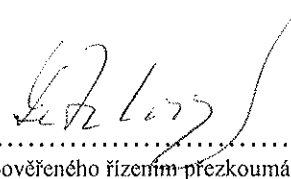
- V souladu s novelou zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů je také na místě upozornit na nové povinnosti pro příspěvkovou organizaci a jejího zřizovatele. Krátce se jedná o povinnost sestavit rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu, které schvaluje zřizovatel a taktéž povinnost zveřejňování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

Šebrov-Kateřina, dne 27. února 2017

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

Ing. Lenka Létalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Petra Kupková

.....
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 převzal starosta obce Šebrov-Kateřina. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 27. února 2017. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Radek Klok

.....
starosta obce

Ivana Minářová

.....
účetní

OBEC (1)
ŠEBROV - KATEŘINA
679 22 ŠEBROV
TEL. FAX: 516431721

.....
podpis starosty obce

Minářová
.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Rozpočtové provizorium na rok 2016
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2016
- Rozpočtové opatření č. 1 - 5/2016
- Rozpočtové opatření č. 6 - 9/2016
- Rozpočtový výhled na 2017 - 2026
- Závěrečný účet obce za rok 2015
- Inventarizační zpráva 2016
- Inventurní soupisy majetku a závazků sestavené k 31. 12. 2016
- Plán inventur 2016
- Výplatní listina za měsíc listopad a prosinec 2016
- Výplatní listiny za měsíc květen - červenec 2016
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 7. 2016 (údržba veřejné zeleně)
- Dohoda o provedení práce ze dne 4. 1. 2016 (správce tenisového hřiště)
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2016
- Pokladní doklady za měsíc červenec 2016
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Návrh na rozdělení výsledku hospodaření roku 2015 ze dne 9. 2. 2016 (Základní škola a Mateřská škola Šebrov, příspěvková organizace)
- Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2015 (obec Šebrov-Kateřina)
- Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2015 (Základní a Mateřská škola Šebrov)
- Výkazy zřízené právnické osoby obce Šebrov - Kateřina "Základní škola a Mateřská škola Šebrov, okres Blansko, příspěvková organizace", sestavené ke dni 31. 12. 2016
- Pracovní smlouva vč. Platového výměru ze dne 30. 11. 2016 (zaměstnanec obce, os. č. 19)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2016 ze dne 20. 1. 2016 vč. Žádosti o poskytnutí příspěvku z rozpočtu obce na rok 2016 (příjemce: TJ SOKOL Šebrov -oddíl kopané)
- Smlouva č. 037012/16/OŽP o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 5. 8. 2016 (investiční na realizaci akce "Zázemí sportovního areálu Šebrov - stavební úpravy a přístavba")
- Smlouva č. 039171/16/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 5. 8. 2016 (neinvestiční na realizaci akce Památníky padlým v I. světové válce - Šebrov-Kateřina)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje s.č. 036388/16/OKH ze dne 30. 6. 2016 (neinvestiční dotace na "Dovybavení jednotky JPO Svatá Kateřina")
- Smlouva o pronájmu ze dne 30. 12. 2005 vč. Dohody o skončení nájmu ze dne 24. 10. 2016 (nájemce: Spolek zahrádkářů Šebrov)
- Smlouva o dílo ze dne 16. 5. 2016 (zhotovitel: KÁMEN design s.r.o.)
- Kupní smlouva ze dne 20. 4. 2016 vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (prodej pozemku p.č. 604/16 o výměře 25 m² v k.ú. Šebrov Kateřina)
- Kupní smlouva ze dne 23. 10. 2016 (dodavatel: IVRATECH-CZ s. r. o., dodávka k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Malotraktor se zimní výbavou a příslušenstvím")
- Kupní smlouva ze dne 27. 4. 2016 (nákup pozemku p.č. 553/23,579/2,592/3,593/5 a 605/31 v k.ú. Šebrov-Kateřina)
- Směnná smlouva 1/2016 ze dne 21. 4. 2016 (pozemek p.č. 192/2 za pozemek p.č. 180/3 , oba o rozloze 27 m² v k.ú. Svatá Kateřina)
- Smlouva o koupi nemovité věci ze dne 23. 8. 2016 (nákup pozemku p.č. 553/2 v k.ú. Šebrov)
- Smlouva o výpůjčce ze dne 20. 1. 2016 (učebna v budově ZŠ a MŠ Šebrov, výpůjčitel: ZUŠ Adamov, příspěvková organizace)
- Záměr na směnu pozemku p.č. 192/2 za pozemek p.č. 180/3 o rozloze 27 m² v k.ú. Svatá Kateřina
- Záměr obce Šebrov na výpůjčku prostor v nemovitosti č.p. 112 - učebny ZŠ a MŠ Šebrov o výměře 50 m²
- Protokol - hodnocení nabídek uchazečů na zakázku malého rozsahu, ze dne 3. 8. 2016 ("Malotraktor se zimní výbavou a příslušenstvím")
- Směrnice č. 2/2015 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinná od 15. 9. 2015
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly, ze dne 6. 10. 2016 (kontrolovaná osoba Základní škola a Mateřská škola Šebrov, okres Blansko, příspěvková organizace, kontrolující: ON-OK Libina s. r. o.), vč. Oznámení o provedené kontrole ze dne 30. 9. 2016 a vč. Pověření k provedení kontroly ze dne 6. 10. 2016

- Zápis z 13. veřejného zasedání obecního zastupitelstva obce Šebrov-Kateřina konaného dne 8. 12. 2015
- Zápis z 15. veřejného zasedání obecního zastupitelstva obce Šebrov-Kateřina ze dne 16. 2. 2016
- Zápis z 16. veřejného zasedání obecního zastupitelstva obce Šebrov-Kateřina ze dne 15. 3. 2016
- Zápis z 18. veřejného zasedání obecního zastupitelstva obce Šebrov-Kateřina ze dne 17. 5. 2016
- Zápis z 19. veřejného zasedání obecního zastupitelstva obce Šebrov-Kateřina ze dne 21. 6. 2016
- Zápis z 20. veřejného zasedání obecního zastupitelstva obce Šebrov-Kateřina ze dne 19. 7. 2016
- Zápis z 21. veřejného zasedání obecního zastupitelstva obce Šebrov-Kateřina ze dne 20. 9. 2016
- Zápis z 22. veřejného zasedání obecního zastupitelstva obce Šebrov-Kateřina ze dne 18. 10. 2016
- Zápis z 23. veřejného zasedání obecního zastupitelstva obce Šebrov-Kateřina ze dne 15. 11. 2016
- Zápis z 24. veřejného zasedání obecního zastupitelstva obce Šebrov-Kateřina ze dne 13. 12. 2016
- Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 21. 9. 2016
- Zápis z kontroly kontrolního výboru ze dne 21. 9. 2016
- Zápis ze 14. veřejného zasedání obecního zastupitelstva obce Šebrov-Kateřina ze dne 19. 1. 2016
- Zápis ze 17. veřejného zasedání obecního zastupitelstva obce Šebrov-Kateřina ze dne 19. 4. 2016
- Inventarizace Základní a Mateřské školy Šebrov, příspěvková organizace, za rok 2016 (Plán inventur na rok 2016, Inventarizační zpráva za rok 2016 a inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků PO - SÚ 022, 028, 082, 088, 112, 231, 241, 261, 321)

