



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

SpZn.: S - JMK 96388/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 obce KOTVRDOVICE, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dne 6. listopadu 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 21. února 2019. 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 Kotvrdovice
Kotvrdovice 198, 679 07 Kotvrdovice

Přezkoumání vykonal:

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

Kontrolor: Petra Kupková
Ing. Jitka Lošťáková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Jindřich Kocour - starosta
Renata Kalová - 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 17. října 2018, 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

- Dne 24. 7. 2018 uzavřela obec Kotvrdovice se zhotovitelem díla společností CERGOMONT s.r.o., Blansko Smlouvu o dílo na akci "Rekonstrukce kotelny ZŠ a MŠ Kotvrdovice", kdy cena díla byla sjednána v částce 839.828,05 Kč bez DPH. Tato smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 15. 8. 2018. Výše uvedená smlouva o dílo nebyla zveřejněna v zákonné lhůtě do 15 dnů od jejich uzavření. **Nebylo dodrženo ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, podle kterého zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků 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 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:

- Dne 24. 7. 2018 uzavřela obec Kotvrdovice se zhotovitelem díla společností CERGOMONT s.r.o., Blansko Smlouvu o dílo na akci "Rekonstrukce kotelny ZŠ a MŠ Kotvrdovice", kdy cena díla byla sjednána v částce 839.828,05 Kč bez DPH. Tato smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 15. 8. 2018, a to bez přílohy č. 1 (položkový rozpočet) uvedené na str. 4 smlouvy. Příloha č. 1 smlouvy obsahuje celkem 8 listů, které nebyly zveřejněny. Výše uvedená smlouva o dílo nebyla zveřejněna v zákonné lhůtě do 15 dnů od jejich uzavření. Nebylo dodrženo ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, podle kterého zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků do 15 dnů od jejího uzavření. **Přílohy ke smlouvě o dílo byly zveřejněny na profilu zadavatele dne 19. 2. 2019. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kotvrdovice za rok 2018

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 smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků 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 2018 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 1,17 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,13 %
- 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 Kotvrdovice k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Kontrolní skupina upozorňuje obec Kotvrdovice, jako zřizovatele příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Kotvrdovice, že jeho příspěvková organizace neprovádí inventarizaci majetku a závazků v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, neboť v rámci konečného přezkoumání hospodaření obce nebyla kontrolní skupině inventarizace za rok 2018 této příspěvkové organizace předložena. Na nedostatek obdobného rázu byla obec Kotvrdovice upozorňována již v rámci přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 (viz. upozornění uvedené ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kotvrdovice za rok 2017 ze dne 26. 2. 2018), kdy bylo kontrolní skupinou zjištěno, že nebyly zpracovány inventurní soupisy např. účtů 314, 381, 385, 401, 411, 412, 413, 414, 416 a dále zpracované inventurní soupisy neobsahovaly veškeré náležitosti, a to IČO, slovní označení inventarizační položky inventurního soupisu, přílohy, datum zahájení a ukončení inventury, podpis osoby odpovědné za zjištění skutečností a podpisy osob odpovědných za provedení inventarizace atd.*
- *Obec Kotvrdovice jako zřizovatel provedla kontrolu u své příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Kotvrdovice, která se zaměřila na kontrolu hospodaření s finančními prostředky poskytnutými obcí pro rok 2018, jejichž výše činila celkem 1.250.000,- Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že Protokol z vykonané veřejnosprávní kontroly ze dne 21. 12. 2018 neobsahoval označení kontrolního orgánu, dále chybí označení ustanovení právního předpisu vymezujícího pravomoc kontrolního orgánu k výkonu kontroly, chybí označení předmětu kontroly, v protokolu dále není uveden kontrolní úkon, jímž byla kontrola zahájena, a den, kdy byl tento kontrolní úkon proveden, dále chybí uvedení posledního kontrolního úkonu předcházející vyhotovení protokolu o kontrole a chybí uvedení dne, kdy byl tento kontrolní úkon proveden. Protokol dále neobsahuje kontrolní zjištění, obsahující zjištěný stav věci s uvedením nedostatků a označení právních předpisů, které byly porušeny, včetně uvedení podkladů, z kterých tato kontrolní zjištění vycházejí. Kontrolní skupina upozorňuje na skutečnost, že kontrola hospodaření příspěvkové organizace provedená zřizovatelem dne 21. 12. 2018 nebyla provedena v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) a v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole (ust. § 12 odst. 1 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole - kontrolní řád).*

Kotvrdovice, dne čtvrtek 21. února 2019

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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 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 Kotvrdovice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 21. února 2019. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Jindřich Kocour

.....
starosta obce

Renata Kalová

.....
účetní

Obec Kotvrdovice
679 07 Kotvrdovice č. 198
tel. 516 442 237
ČO 50637327
.....
podpis starosty obce

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Kotvrdovice na rok 2018
- Evidence rozpočtových opatření sestavená k 12/2018
- Evidence rozpočtových opatření sestavená k 9/2018
- Rozpočtové opatření č. 1 - 6/2018
- Schválený rozpočet obce Kotvrdovice na rok 2018
- Střednědobý výhled obce Kotvrdovice sestavený do roku 2020
- Návrh Závěrečného účtu obce Kotvrdovice za rok 2017
- Schválený Závěrečný účet za rok 2017
- Výpis ze spofičího účtu č. 2018/12 ze dne 31. 12. 2018 (MONETA)
- Inventarizační zpráva 2018
- Inventurní soupisy majetku a závazků sestavené k 31. 12. 2018
- Plán inventur 2018
- Kniha vydaných faktur 6/2018
- Mzdové listy zastupitelů obce Kotvrdovice za měsíc leden - září 2018
- Mzdové listy zastupitelů obce Kotvrdovice za měsíc říjen - prosinec 2018 (os. č. 1, 5, 9, 13, 20, 28, 30, 54, 56, 57, 70, 100, 102, 128)
- Pokladní doklady FRB za měsíc leden - září 2018
- Pokladní doklady obce Kotvrdovice za měsíc prosinec 2018 (d.č. 480000380-411)
- Pokladní deník FRB 1 - 9/2018
- Pokladní kniha za měsíc říjen - prosinec 2018 (hospodářská činnost)
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Účtový rozvrh na rok 2018
- Dohoda o provedení práce ze dne 3. 9. 2018 (úklidové práce)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku z rozpočtu obce ze dne 21. 5. 2018 (DSO Tišnovsko)
- Smlouva č. 048726/17/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci dotačního programu: Podpora proti suchu a na zadržetí vody v krajině na území Jihomoravského kraje v roce 2017 ze dne 12. 12. 2017
- Smlouva č. 052271/18/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci dotačního programu: Podpora udržování čistoty cyklistických komunikací a úpravy běžeckých lyžařských tratí v Jihomoravském kraji v roce 2018 ze dne 11. 7. 2018
- Smlouva o dílo ze dne 22. 11. 2018 (Demolice domu č.p. 14 v k.ú. Kotvrdovice)
- Smlouva o dílo ze dne 24. 7. 2018 (CERGOMONT s.r.o., Blansko - rekonstrukce kotelný ZŠ a MŠ Kotvrdovice)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-0143300048734/001 ze dne 18. 12. 2018
- Kupní smlouva a smlouva o zřízení předkupního práva ze dne 2. 5. 2018 (parc. č. 1362/2)
- Kupní smlouva a smlouva o zřízení předkupního práva ze dne 11. 6. 2018 (parc. č. 1362/3)
- Smlouva o převodu vlastnictví ze dne 24. 4. 2018 (obec Habrůvka - osobní automobil Volkswagen Transporter)
- Smlouva o půjčce ze dne 24. 11. 2017 (rekonstrukce rozvodů vody)
- Žádost o prodloužení termínu splatnosti půjčky z FRB ze dne 12. 12. 2018
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330042712/001 ze dne 7. 3. 2018 vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí
- Smlouva o vzdání se předkupního práva ze dne 26. 11. 2018 (pozemek p.č. 1362/8 v k.ú. Kotvrdovice)
- Záměr obce prodat majetek obce parc. č. 1362/2 ze dne 3. 4. 2018
- Záměr obce prodat majetek obce parc. č. 1362/3 ze dne 14. 5. 2018
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu Rekonstrukce kotelný ZŠ a MŠ Kotvrdovice:
- - Oznámení o zahájení zadávacího řízení ze dne 16. 5. 2018
- - Protokol o otevírání obálek s nabídkami sepsaný dne 6. 6. 2018
- Nabídky zhotovitelů ze dne 6. 3. 2018, 17. 4. 2018 a 18. 4. 2018 na akci: " Demolice domu č.p. 14 v Kotvrdovicích"
- Protokol z vykonané veřejnosprávní kontroly ze dne 21. 12. 2018 (kontrolující osoba: obec Kotvrdovice, kontrolovaná osoba: Základní škola a Mateřská škola Kotvrdovice, příspěvková organizace), vč. Pověření

k výkonu veřejnosprávní kontroly ze dne 20. 12. 2018 a vč. Oznámení o provedení veřejnosprávní kontroly ze dne 19. 12. 2018

- Zápis z jednání finančního výboru Zastupitelstva obce Kotvrdovice konaného dne 13. června 2018
- Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Kotvrdovice konaného dne 31. 10. 2018, vč. Informace OÚ o konání ustavujícího zastupitelstva obce ze dne 24. 10. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Kotvrdovice konaného dne 14. 2. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Kotvrdovice konaného dne 18. 4. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Kotvrdovice konaného dne 30. 5. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Kotvrdovice konaného dne 20. 6. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Kotvrdovice konaného dne 5. 9. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Kotvrdovice konaného dne 17. 12. 2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Kotvrdovice konaného dne 19. 11. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Kotvrdovice ze dne 6. 12. 2018
- Čestné prohlášení neuvolněného člena zastupitelstva obce (místostarosty) ze dne 8. 11. 2018
- Evidence čerpání dovolené uvolněného člena zastupitelstva obce za rok 2018, vč. Výplatního listku uvolněného člena zastupitelstva obce za měsíc 1/2018 (os. č. 1)
- Zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce Kotvrdovice konaného dne 22. 12. 2018

