



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

SpZn.: S - JMK 73771/2015 OKP
Č. j.: JMK/2016

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 obce **BLATNIČKA**, okres **Hodonín**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 1. října 2015 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 15. února 2016. 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 Blatnička
Blatnička 163, 696 71 Blatnice p. Sv. Antonínkem

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jarmila Antošová**

Kontrolor: Bc. Eliška Hřebačková

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: **Jarmila Hrušková - starostka**
Hana Lapšanská - 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 8. 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce Blatnička byla provedena kontrola tvorby opravných položek k pohledávkám. Kontrolou inventurních soupisů účtu 311 - Odběratelé bylo zjištěno, že obsahuje nezaplacenou vydanou fakturu s datem splatnosti 31. 12. 2014 a účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti bylo zjištěno, že obsahuje nezaplacené poplatky za psa a odpady s datem splatnosti k 30. 6. 2015. Obec Blatnička v roce 2015 vůbec netvořila opravné položky k pohledávkám. **Obec nepostupovala v souladu s ust. § 65 odst. 6 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, opravné položky se tvoří ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti dané pohledávky.**

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

- Obec Blatnička uzavřela dne 18. 8. 2015 kupní smlouvu 03/2015 na projekt "Zavedení systému domácího kompostování a zefektivnění nakládání s bioodpady obci Blatnička" se společností Albera Morava s.r.o., Brno. Celková kupní cena sjednaná touto smlouvou činila bez DPH 910.000 Kč. **Uvedená kupní smlouva byla uveřejněna na profilu zadavatele až dne 5. 10. 2015. Nebylo postupováno v souladu s § 147a odst. 1 a 2 zákona č. 137/2006., o veřejných zakázkách. Dle ustanovení § 147a veřejný zadavatel**

uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku, jejíž cena přesáhne částku 500.000 Kč bez DPH včetně všech jejích změn a dodatků a to do 15 dnů ode dne jejího uzavření.

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO014330030927/001 se společností E.ON Distribuce, a. s., České Budějovice, na základě které bylo zřízeno věcné břemeno na pozemku parc. č. 573. Podle Listu vlastnictví měla obec k 31. 12. 2015 i další pozemky zatíženy věcnými břemeny. Pro pozemky zatížené věcnými břemeny si obec nevytvořila analytické účty nebo nezajistila třídění jinými nástroji. **Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, bod 4. 2., písm. b).**

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:

- *Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce, konaném dne 5. 11. 2014, byly v bodu 8 schváleny odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce. Bylo schváleno usnesení č. 11/11/2014: "ZO schvaluje funkce obou předsedů i členů finančního a kontrolního výboru jako funkce neuvolněné s měsíční odměnou pro každého předsedu i každého člena, který je současně členem zastupitelstva obce 1.000 Kč. Měsíční odměny se budou poskytovat ode dne přijetí tohoto usnesení." Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 77 odst. 3) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je uvedeno, že v případě souběhu výkonu několika funkcí lze neuvolněnému členovi zastupitelstva obce poskytnout měsíční odměnu až do výše souhrnu odměn za jednotlivé funkce. Výše uvedené usnesení zastupitelstva obce jednoznačně nestaví částku odměny a za jakou funkci náleží v případě souběhu funkcí. **Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 19. 3. 2015, usnesení č. 5/3/2015 schválilo odměny členů zastupitelstva obce ve výši 600 Kč za funkci člena zastupitelstva obce a 400 Kč za výkon jiné funkce, např. funkce předsedy nebo člena výboru. Napraveno.***
- *V rámci konečného přezkoumání hospodaření byly předloženy mzdové listy členů zastupitelstva obce. Bylo zjištěno, že neuvolněným členům zastupitelstva obce, kterým zanikl mandát z důvodu ukončení volebního období a v dalším volebním období už nebyli zvoleni, byla v měsíci říjnu 2014 vyplacena odměna v plné výši. Funkční období členů zastupitelstva obce končí dnem voleb do zastupitelstva obce, neboť tímto dnem jim zaniká mandát, a to podle ustanovení § 55 odst. 2 písm. d) zákona č. 491/2001 Sb., o volbách do zastupitelstev obcí, přičemž dnem voleb se v případě dvouletých voleb rozumí podle § 3 odst. 3 tohoto zákona první den voleb. Bylo porušeno ustanovení § 3 odst. 2 Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev, kde se stanoví, že měsíční odměna členům zastupitelstev nenáleží ode dne následujícího po dni, kdy jim zanikl mandát, anebo byli odvoláni z funkce, za jejíž výkon jim byla odměna vyplacena. **Neoprávněně vyplacené odměny členů zastupitelstva byly vráceny***

do pokladny obce dne 19. 3. 2015, číslo dokladu 1570100130 a 1570100131.
Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Při účtování o pořízení drobného dlouhodobého majetku byl chybně používán účet 501 - Spotřeba materiálu (např. účetní doklady ze dne 24. 6. 2015 - pořízení počítače, tiskárny, fotopast). Nebyla tak dodržena obsahová náplň položky výkazu zisku a ztráty A.I.35 Náklady z drobného dlouhodobého majetku, který obsahuje náklady ve výši ocenění drobného dlouhodobého nehmotného majetku a drobného dlouhodobého hmotného majetku nakoupeného, v souladu s ustanovením § 33 odst. 6 písm. e) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. **V rámci konečného přezkoumání hospodaření byly předloženy účetní doklady č. 1509-000166 až 1509-000168, kterými byl výše uvedený drobný majetek přeúčtován. Napraveno.**
- V rámci dílčího přezkoumání hospodaření byl předložen Rozpočtový výhled na rok 2013 - 2015. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je uvedeno, že rozpočtový výhled je pomocným nástrojem územního samosprávného celku nebo svazku obcí sloužícím pro střednědobé finanční plánování rozvoje jeho hospodářství. Sestavuje se na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet. **V rámci konečného přezkoumání hospodaření byl předložen Rozpočtový výhled na rok 2016 - 2018, který byl sestaven v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 a 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Napraveno.**
- Podle předloženého mzdového listu uvolněného člena zastupitelstva za období leden - září 2015 bylo zjištěno, že měsíční odměna nebyla od 1. 4. 2015 vyplácena ve správné výši. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 1 odst. 1 Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev (novelizace od 1. 1. 2014 a následná novelizace od 1. 4. 2015). **Kontrolou mzdového listu uvolněného člena zastupitelstva bylo zjištěno, že měsíční odměna byla od měsíce září 2015 vyplácena ve správné výši. Doplatek odměny za období 4 - 8/2015 byl vyplacen v měsíci září 2015. Napraveno.**
- Obec Blatnička uzavřela dne 18. 8. 2015 kupní smlouvu 03/2015 na projekt "Zavedení systému domácího kompostování a zefektivnění nakládání s bioodpady obci Blatnička" se společností Albera Morava s.r.o., Brno. Celková kupní cena sjednaná touto smlouvou činila bez DPH 910.000 Kč. Uvedená kupní smlouva nebyla uveřejněna na profilu zadavatele. Nebylo postupováno v souladu s § 147a odst. 1 a 2 zákona č. 137/2006., o veřejných zakázkách. Dle ustanovení § 147a veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku, jejíž cena přesáhne částku 500.000 Kč bez DPH včetně všech jejích změn a dodatků a to do 15 dnů ode dne jejího uzavření. **Výše uvedená kupní smlouva byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 5. 10. 2015.**

Další smlouva na veřejnou zakázku, která by podléhala zveřejnění na profilu zadavatele, nebyla do konce roku 2015 uzavřena. Napraveno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Blatnička za rok 2015

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

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

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 malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.
- Územní celek nevytvořil analytické účty, příp. nezajistil jiné členění syntetických účtů v souladu s ČÚS 701.

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 2015 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 8,33 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Blatnička, dne 15. února 2016

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

Ing. Jarmila Antošová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Eliška Hřebačková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Poučení

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 Blatnička. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 15. února 2016. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytnou pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Jarmila Hrušková

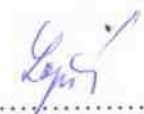
.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

Obec Blatnička
694 71 p. Blatnička pod Sv. Ant.

Hana Lapšanská

.....
účetní


.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2015
- Přehled uzavřených rozpočtových opatření za období 1/2015-12/2015
- Rozpočtová opatření č. 1 - 2/2015
- Rozpočtová opatření č. 3-4/2015
- Rozpočtový výhled obce na rok 2013 - 2015
- Schválený rozpočet roku 2015
- Závěrečný účet za rok 2014
- Bankovní výpis č. 127 ze dne 9. 7. 2015, č. 143 ze dne 10. 8. 2015, č. 165 ze dne 16. 9. 2015
- Bankovní výpis ČNB č. 35 ze dne 30. 9. 2015
- Bankovní výpis KB č. 173 ze dne 30. 9. 2015
- Bankovní výpis KB č. 229 ke dni 31. 12. 2015
- Bankovní výpis ČNB č. 47 ke dni 31. 12. 2015
- DF č. 15-001-00198 (VS 33/2015) Ing. Karel Vašítek, Vnorovy
- Plán inventur na rok 2015
- Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2015
- Kniha vydaných faktur za rok 2015
- Mzdový list za období 1 - 8/2015, osobní číslo 149
- Mzdové listy zastupitelů obce za období září - prosinec 2015
- Mzdové listy zastupitelů za období 1 - 8/2015
- Pokladní doklad č. 15-701-00426 ze dne 9. 7. 2015, č. 15-701-00473 ze dne 10. 8. 2015
- Pokladní doklady č. 15-701-00634 až 15-701-00687 za období 12/2015
- Pokladní deník za období 12/2015
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Účetní odpisový plán pro rok 2015
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2014 ze dne 17. 6. 2015
- Účetový rozvrh roku 2015
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 6. 2015 (sečení potoka a veřejných ploch)
- Rozhodnutí č. 15249894-SFŽP ze dne 11. 6. 2015 (Zavedení systému kompostování a nakládání s bioodpady)
- Smlouva o poskytnutí dotace z JMK na akci "Výuka specifických činností za účelem zachování pracovních míst" ze dne 24. 11. 2015
- Pachtovní smlouva ze dne 18. 6. 2015, Dodatek č. 1 ze dne 19. 8. 2015
- Kupní smlouva 03/2015
- Kupní smlouva ze dne 30. 12. 2015 (nákup pozemku)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330030927/001 ze dne 7. 1. 2015
- Záměr obce na pacht pozemků ze dne 2. 6. 2015
- Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 1. 7. 2015
- Zápis z jednání hodnotící komise a komise k otevírání obálek ze dne 16. 7. 2015
- Rozhodnutí zadavatele o výběru nevhodnější nabídky ze dne 16. 7. 2015
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 2. 4. 2015
- Směrnice č. 2/2014 - O inventarizaci
- Zápis č. 7/2014 ze dne 5. 11. 2014, zápis č. 9/2014 ze dne 29. 12. 2014
- Zápisy z jednání zastupitelstva obce za období říjen - prosinec 2015
- Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce Blatnička za období leden - září 2015
- Zápisy finančního výboru ze dne 11. 3. 2015 a 10. 6. 2015
- Zápisy kontrolního výboru ze dne 28. 8. 2015 a 4. 12. 2015