



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

SpZn.: S - JMK 99363/2016 OKP
Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce OSIKY, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 26. října 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 25. 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 Osiky
Osiky 23, 679 23 Lomnice u Tišnova

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Sedláčková**

Kontrolor: Ing. Eliška Krýsová

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:

Martin Štěpánek - starosta
Lenka Formanová - 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 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 20. 7. 2016 uzavřela obec Osiky s dodavatelem f. HOLCNER - DOPRAVA s.r.o. smlouvu o dílo na akci stavební práce "Rekonstrukce místních komunikací Osiky". Cena díla byla stanovena na částku 1.638.000,- Kč bez DPH. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že uvedená smlouva byla zveřejněna až 24. 8. 2016. Tento postup je v rozporu s **§ 147a 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.

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:

- *Zastupitelstvo obce Osiky na svém zasedání konaném dne 6. 3. 2015 projednalo a schválilo Návrh rozpočtu obce Osiky pro rok 2015 v celkovém objemu příjmů ve výši 1,891.100,- Kč, výdajů ve výši 1,739.700,- Kč a financování ve výši -151.400,- Kč (bod 2, usnesení č. 2/2/2015). Obec zveřejnila Návrh rozpočtu pro rok 2015 na své úřední*

desce v období od 14. 3. 2015 do 2. 4. 2015. Na zasedání zastupitelstva obce Osiky konaném dne 10. 4. 2015 byly oproti návrhu rozpočtu schváleny jeho změny, a to v příjmech u § 6171 (navýšení o 1.000,- Kč) i výdajích u § 3613 (navýšení o 6.000,- Kč a § 4324 navýšení o 1.000,- Kč), tedy v celkovém objemu příjmů ve výši 1,892.100,- Kč, výdajů ve výši 1,746.700,- Kč a financování ve výši -145.400,- Kč (bod 2, usnesení č. 2/3/2015). Rozpočet byl schválen v závazných ukazatelích paragrafech. Porovnáním schváleného rozpočtu a údajů zavedených do výkazu FIN 2-12 M byl zjištěn rozdíl u několika paragrafů v příjmové části rozpočtu, konkrétně u položky 4116 (návrh 0,- Kč, úprava 0,- Kč, výkaz 50.000,- Kč, rozdíl + 50.000,- Kč), dále ve výdajové části rozpočtu u § 5212 (návrh 0,- Kč, úprava 0, výkaz 1.000,- Kč, rozdíl + 1.000,- Kč) a § 6402 (návrh 15.100,- změna 0,- Kč, výkaz 15.200,- Kč, rozdíl + 100,- Kč) a ve financování (návrh -151.400,- Kč, výkaz -194.200,- Kč, rozdíl -48.800,- Kč). Takto došlo proti schválenému rozpočtu k navýšení rozpočtu v objemu příjmů (schválení 1,892.100,- Kč, výkaz 1,942.000,- Kč, navýšení o 49.900,- Kč), výdajů (schválení 1,746.700,- Kč, výkaz 1,747.800,- Kč, navýšení o 1.100,- Kč) a financování (schválení -145.400,- Kč, výkaz -194.200,- Kč, navýšení o 48.800,- Kč). Obec tímto nepostupovala v souladu s Přílohou č. 6 odst. 3 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. Údaji o schváleném rozpočtu (ve výkazu) se rozumí údaje o příjmech a výdajích schválených zastupitelstvem územního samosprávného celku. **K nedostatku bylo přijato systémové nápravné opatření spočívající ve správném pořízení schváleného rozpočtu na příslušný rok do výkazu Fin 2 - 12 M. Plnění tohoto nápravného opatření bylo ověřeno kontrolou rozpočtu za rok 2016. Tento byl do výkazu Fin 2 - 12 M pořízen ve schválené výši. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Dne 20. 7. 2016 uzavřela obec Osiky s dodavatelem f. HOLCNER - DOPRAVA s.r.o. smlouvu o dílo na akci stavební práce "Rekonstrukce místních komunikací Osiky". Cena díla byla stanovena na částku 1.638.000,- Kč bez DPH. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že uvedená smlouva byla zveřejněna až 24. 8. 2016. Tento postup je v rozporu s § 147a 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. **Obec přijala systémové nápravné opatření, že v budoucnu bude při zveřejňování smluv postupovat v souladu se zákonem.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Osiky za rok 2016

byly zjištěny chyby a nedostatky,
kteře 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, 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 0,66 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,99 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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 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.*

Osiky, dne 25. května 2017

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

Eva Sedláčková

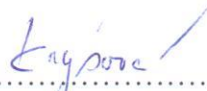
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

G. Kocina

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Eliška Krýsová

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 25. května 2017. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Martin Štěpánek

.....
starosta obce

Obec OSIKY

IČO: 532134

679 23 LOMNICE


.....
podpis starosty obce

Lenka Formanová

.....
účetní



.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2016
- Rozpočtové provizorium pro rok 2016
- Rozpočtová opatření číslo 1 - 4/2016
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2016
- Rozpočtové opatření č. 5 - 7/2016
- Rozpočtový výhled na období 2016 - 2018
- Schválený rozpočet na rok 2016
- Závěrečný účet za rok 2015
- Plán inventarizace na rok 2016
- Inventurní soupisy inventarizačních položek roku 2016
- Inventarizační zpráva za rok 2016
- Mzdové listy zastupitelů za období 1 - 9/2016
- Mzdové listy zastupitelů za období 10 - 12/2016
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Dohoda o provedení práce 1/2016 ze dne 8. 1. 2016 - práce v lese
- Mzdový list os. č. 31 za období 1 - 9/2016 - práce v lese
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace od MMR ze dne 16. 8. 2016 - projekt " Rekonstrukce místních komunikací Osiky"
- Doklady související s finančním vypořádáním dotace
- Smlouva o nájmu areálu "Výletišť" ze dne 23. 6. 2016 - provozování občerstvení v areálu "Výletišť" na pozemcích p.č. 233/4 a 236
- Záměr 3/2016 ze dne 8. 5. 2016 - pronájem areálu "Výletišť" na pozemcích p.č. 233/4 a 236
- Smlouva o dílo č. 7/2016 ze dne 20. 7. 2016 - projekt " Rekonstrukce místních komunikací Osiky"
- Směnná smlouva ze dne 23. 12. 2016 - směna pozemků
- Záměr obce č. 4/2016 ze dne 18. 10. 2016
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu - projekt " Rekonstrukce místních komunikací Osiky"
- Výzva k podání nabídky ze dne - 20. 6. 2016 - projekt " Rekonstrukce místních komunikací Osiky"
- Seznam doručených a přijatých nabídek od uchazečů ze dne 29. 6. 2016 - 5 uchazečů
- Protokol o jednání hodnotící komise - otevírání obálek ze dne 29. 6. 2016 v 15:40 hod.
- Zpráva o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při auditu ze dne 26. 5. 2016
- Směrnice o veřejných zakázkách obce Osiky ze dne 1. 12. 2014
- Zápis č. 8/2016 o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Osiky, konaného dne 7. 10. 2016
- Zápis č. 9/2016 o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Osiky, konaného dne 4. 11. 2016
- Zápis č. 10/2016 o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Osiky, konaného dne 2. 12. 2016
- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce Osiky, konaného dne 29. 1. 2016
- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce Osiky, konaného dne 4. 12. 2015
- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce Osiky, konaného dne 4. 3. 2016
- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce Osiky, konaného dne 1. 4. 2016
- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce Osiky, konaného dne 6. 5. 2016
- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce Osiky, konaného dne 13. 5. 2016
- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce Osiky, konaného dne 3. 6. 2016
- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce Osiky, konaného dne 19. 6. 2016
- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce Osiky, konaného dne 2. 9. 2016
- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce Osiky, konaného dne 8. 7. 2016