

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

SpZn.: S - JMK 102771/2016 OKP
Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 obce SUCHOV, okres Hodonín

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 4. října 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 25. dubna 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 Suchov
Suchov 63, 696 71 Blatnice p. Sv. Antonínkem

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Eliška Hřebačková**

Kontrolor: Ing. Jarmila Antošová

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:

Petr Horňák - starosta

Jarmila Mikéšková - 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 5. 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

- Obec Suchov uzavřela dne 17. 6. 2016 smlouvu o dílo na akci: "Obnova historického hřbitova v obci Suchov" se zhotovitelem EKO-UH, s.r.o., se sídlem Staré Město, Velehradská. Cena díla sjednaná touto smlouvou činila bez DPH 523.985 Kč. Uvedená smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele až dne 5. 8. 2016. **Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 147a odst. 1 a 2 zákona č. 137/2006., o veřejných zakázkách.** Dle § 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. h) účetnictví vedené územním celkem

- V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce Suchov bylo zjištěno, že z důvodu likvidace byl vyřazen Lesní hospodářský plán. O vyřazení bylo účtováno dne 31. 12. 2016 účetním dokladem č. 500026 na stranu MD účtu 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku a na stranu D účtu 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek v částce 166.753 Kč. Účetní jednotka neprovedla plné dooprávkování majetku při jeho vyřazení ve výši 16.675 Kč. **Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, kde v bodu 5.4.2, kde je uvedeno, že účetní jednotka účtuje při vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku z titulu jeho zlikvidování o jeho zůstatkové ceně při vyřazení k tomuto okamžiku na stranu MÁ DÁTI účtu**

551 – Odpisy dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 07.

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:

- *Obec Suchov uzavřela dne 17. 6. 2016 smlouvu o dílo na akci: "Obnova historického hřbitova v obci Suchov" se zhotovitelem EKO-UH, s.r.o., se sídlem Staré Město, Velehradská. Cena díla sjednaná touto smlouvou činila bez DPH 523.985 Kč. Uvedená smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele až dne 5. 8. 2016. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 147a odst. 1 a 2 zákona č. 137/2006., o veřejných zakázkách. Dle § 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. **Obec přijala nápravné opatření s tím, že bude zveřejňovat smlouvy podléhající zveřejňování na profilu zadavatele v zákonem stanoveném termínu. Bylo ověřeno na uzavřené smlouvě o dílo "Protipovodňová opatření obce Suchov". Smlouva byla uzavřena dne 25. 10. 2016 a zveřejněna na profilu zadavatele dne 1. 11. 2016.***
- *Účetním dokladem č. 206106 dne 22. 6. 2016 obec Suchov účtovala o přijaté faktuře v celkové částce 26.043 Kč, kterou byl pořízen počítač Intel i3 včetně příslušenství, na stranu MÁ DÁTI účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku a na stranu DAL účtu 321 - Dodavatelé. Obec neúčtovala o úplatném pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku na stranu MÁ DÁTI účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 2 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu, účtují podvojnými zápisy o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. **Výše uvedený nedostatek byl napraven dne 4. 10. 2016 účetním dokladem č. 500012. Napraveno.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Suchov za rok 2016

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, a to do 15 dnů od jejího uzavření.*
- *Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém nehmotném majetku.*

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 1,41 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,02 %
- 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 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.*

Suchov, dne 25. dubna 2017

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

Bc. Eliška Hřebačková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jarmila Antošová

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

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


Petr Horňák

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Jarmila Mikésková

.....
účetní


.....
podpis účetní

OBEC
SUCHOV
Školní 7 • Suchov pod Sv. Annou
100 00 283 340

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu Obce Suchov na rok 2016
- Rozpočtové provizorium Obce Suchov na rok 2016
- Evidence rozpočtových opatření roku 2016
- Rozpočtová opatření č. 1/2016 - č. 3/2016
- Rozpočtová opatření č. 4/2016 - č. 7/2016
- Rozpočtový výhled na roky 2017 a 2018
- Schválený rozpočet Obce Suchov na rok 2016
- Závěrečný účet za rok 2015
- Bankovní výpis ČS č. 008 ke dni 31. 8. 2016
- Bankovní výpis ČNB č. 17 ke dni 31. 8. 2016
- Bankovní výpisy sestavené ke dni 31. 12. 2016: ČS výpis č. 1, č. 3 a č. 12, ČNB výpis č. 28
- Plán inventur na rok 2016
- Inventurní soupisy majetku a závazků za rok 2016
- Inventarizační zpráva za rok 2016
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - srpen 2016
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období září - prosinec 2016
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2016
- Pokladní doklady za srpen 2016
- Pokladní deník od 1. 12. 2016 do 31. 12. 2016
- Pokladní deník za srpen 2016
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2015 ze dne 16. 6. 2016
- Účtový rozvrh na rok 2016
- Rozvaha PO - Lesy Suchov, sestavená ke dni 31. 12. 2016
- Výkaz zisku a ztráty PO - Lesy Suchov sestavený ke dni 31. 12. 2016
- Darovací smlouva ze dne 16. 5. 2016 (FK Suchov)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 11. 2016, Mzdový list os. č. 5257 za období 11 - 12/2016
- Smlouva o dílo ze dne 17. 6. 2016 (Obnova historického hřbitova v obci Suchov)
- Kupní smlouva ze dne 9. 5. 2016 (nákup pozemků)
- Směnná smlouva ze dne 9. 5. 2016 (směna pozemků)
- Smlouva o úvěru č. 0423175419 ze dne 1. 11. 2016 (Česká spořitelna, a. s.)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 15. 9. 2016 (E.ON Distribuce, a.s.)
- Smlouva o výpůjčce ze dne 30. 8. 2016 (nebytový prostor)
- Záměr výpůjčky nebytových prostor ze dne 4. 8. 2016
- Směrnice o inventarizaci č. 2/2014
- Protokol o kontrole hospodaření PO Lesy Suchov ze dne 26. 5. 2016
- Zápis ze zasedání zastupitelstva konaného dne 19. 12. 2015
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Suchov za období leden - srpen 2016
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce za období září - prosinec 2016
- Protokol o kontrole provedené kontrolním výborem dne 15. 12. 2016