

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

SpZn.: S - JMK 63623/2017 OKP  
Č. j.: JMK ...../2018

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017**

### **obce SUCHOV, okres Hodonín**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 3. října 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 24. dubna 2018. 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: **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 byli přítomni:**

**Petr Horňák - starosta**

Jarmila Mikésková - 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. září 2017, 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 27. 1. 2017 Smlouvu o dílo na akci "Výstavba lesní cesty Vojšice v k.ú. Suchov" se zhotovitelem Swietelsky stavební s.r.o., se sídlem Jahodová 60, Brno. Cena díla sjednaná touto smlouvou činila bez DPH 2,958.987 Kč. Uvedená smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele až dne 15. 9. 2017. **Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016., o zadávání veřejných zakázek**, kde se mimo jiné uvádí, že, **veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich 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:*

- *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. **Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 8. 6. 2017 schválilo závěrečný účet s výhradou a přijalo nápravné opatření s tím, že bude zveřejňovat smlouvy podléhající zveřejňování na profilu zadavatele v zákonem stanoveném termínu. V rámci dílčího přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že přijaté nápravného opatření není plněno. Smlouva o dílo ze dne 27. 1. 2017 byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 15. 9. 2017. Nenapraveno.**

- 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 souvztahným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 07. **Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 8. 6. 2017 projednalo závěrečný účet s výhradou a přijalo nápravná opatření. Výše uvedený nedostatek byl opraven účetním dokladem č. 999001 ze dne 28. 4. 2017. Napraveno.**

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Obec Suchov uzavřela dne 27. 1. 2017 Smlouvu o dílo na akci "Výstavba lesní cesty Vojšice v k.ú. Suchov" se zhotovitelem Swietelsky stavební s.r.o., se sídlem Jahodová 60, Brno. Cena díla sjednaná touto smlouvou činila bez DPH 2,958.987 Kč. Uvedená smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele až dne 15. 9. 2017. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016., o zadávání veřejných zakázek, kde se mimo jiné uvádí, že, veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. **Další smlouva, která by podléhala zveřejnění na profilu zadavatele nebylo do konce roku 2017 uzavřena.**

## C. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Suchov za rok 2017

Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky



**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 2017 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 ..... 0,83 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 57,19 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

*Podíl závazků na rozpočtu byl vypočítán jako poměr závazků a konsolidovaných příjmů ve výši 13,155.745,93 Kč. Do závazků jsou započítány úvěry ve výši 6,261.347 Kč, které obec čerpala za účelem předfinancování akcí. Tyto úvěry budou v roce 2018 splaceny po obdržení dotací.*

**IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:**

Dluh obce Suchov k 31. 12. 2017 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 78,91 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2017 vykázan ve výši 8,364.531 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 18,91%.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Suchov, dne 24. dubna 2018

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

### 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.**

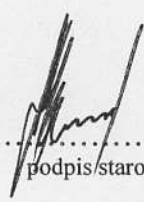
**Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokuta do výše 50.000 Kč.**

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 24. dubna 2018. 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  
696 71 Blatnice pod Sv. Ant.  
IČO: 00 285 340

## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce na rok 2017
- Rozpočtové provizorium obce Suchov na rok 2017
- Rozpočtová opatření č. 1/2017 - č. 4/2017
- Rozpočtová opatření č. 5/2017 - č. 8/2017
- Rozpočtová opatření provedená obcí Suchov v roce 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2018 - 2020
- Schválený rozpočet obce na rok 2017
- Závěrečný účet obce za rok 2016
- Bankovní výpisy ke dni 31. 12. 2017: ČS č. 012 a ČNB č. 29
- Bankovní výpisy sestavené ke dni 31. 8. 2017: ČS výpisy č. 8 a č. 1, ČNB výpis č. 18
- Plán inventur na rok 2017; Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2017; Inventarizační zpráva za rok 2017
- Kniha došlých faktur ke dni 31. 12. 2017
- Kniha došlých faktur ke dni 31. 8. 2017
- Mzdový list zaměstnance s os. číslem 6177 za období leden - prosinec 2017
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - srpen 2017
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období září - prosinec 2017
- Pokladní doklady za období prosinec 2017
- Pokladní doklady za období srpen 2017
- Pokladní deník za období od 1. 12. 2017 do 31. 12. 2017
- Pokladní deník za období od 1. 8. 2017 do 31. 8. 2017
- Protokol o schválení účetní závěrky obce Suchov za rok 2016
- Stav odpisů za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Účtový rozvrh roku 2016
- Rozvaha příspěvkové organizace - Lesy Suchov - sestavená ke dni 30. 6. 2017
- Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace - Lesy Suchov - sestavený ke dni 30. 6. 2017
- Darovací smlouva ze dne 9. 6. 2017 (obec dárce)
- Platový výměr zaměstnance s os. číslem 6177 ze dne 1. 11. 2017
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 044778/17/ORR ze dne 18. 10. 2017 (Výstavba sociálního zařízení ve víceúčelové budově)
- Smlouva o zemědělském pachtu ze dne 20. 3. 2017
- Smlouva o dílo ze dne 27. 1. 2017 (Výstavba lesní cesty Vojšice)
- Kupní smlouva ze dne 10. 7. 2017 (Prodej i nákup pozemků)
- Kupní smlouva ze dne 27. 11. 2017 (Prodej pozemku)
- Smlouva o úvěru č. 0317381489 ze dne 18. 9. 2017
- Záměr pachtu části pozemků ze dne 1. 2. 2017
- Záměr prodeje části pozemku ze dne 26. 6. 2017
- Záměr prodeje pozemků ze dne 3. 1. 2017
- Výzva k podání nabídky ze dne 28. 12. 2017 (Výstavba lesní cesty Vojšice), Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 12. 1. 2017, Rozhodnutí zadavatele ze dne 19. 1. 2017
- Informace o přijetí právních opatření ze dne 21. 6. 2017
- Směrnice o inventarizaci č. 2/2014
- Protokol o kontrole hospodaření příspěvkové organizace Lesy Suchov ze dne 11. 9. 2017
- Zápis z jednání zastupitelstva konaného v období leden - srpen 2017
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Suchov ze dne 15. 12. 2016
- Zápis z jednání zastupitelstva obce za období září - prosinec 2017
- Zápis z kontroly kontrolního výboru ze dne 23. 11. 2017; Zápis z jednání finančního výboru ze dne 25. 9. 2017