



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

SpZn.: S - JMK 85300/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 obce **KNĚŽDUB**, okres **Hodonín**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 12. listopadu 2018 do 13. listopadu 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech od 13. března 2019 do 14. března 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 Kněždub
Kněždub 140, 696 64 Kněždub

Přezkoumání vykonal:

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

Kontrolor: Ing. Jarmila Antošová

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:

Libor Grabec - starosta

Ludmila Krausová - 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. srpna 2018, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

- I. Chyby a nedostatky zjištěné při předcházejícím dílčím přezkoumání byly napraveny. Při konečném dílčím přezkoumání nebyly chyby a nedostatky zjištěny. Z těchto důvodů lze na hospodaření územního celku nahlížet tak, jako by v něm nebyly chyby a nedostatky.**

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 Kněždub uzavřela dne 2. 5. 2016 Smlouvu o dílo č. 5529/2016 se společností Vodohospodářské stavby Javorník-CZ s. r. o. se sídlem ve Veselí nad Moravou, Benátky 17. Cena díla sjednaná touto smlouvou činila bez DPH 5.284.403 Kč. Uvedená smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 10. 1. 2017. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 147a odst. 1 a 2 zákona č. 137/2006 Sb., 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. Stejný nedostatek byl zjištěn u Smlouvy o dílo č. 5574/2016 uzavřené se společností Vodohospodářské stavby Javorník-CZ s. r. o. se sídlem ve Veselí nad Moravou, Benátky 17. Cena díla sjednaná touto smlouvou činila bez DPH 2.170.929 Kč. Uvedená smlouva o dílo byla uzavřena dne 1. 11. 2016 a na profilu zadavatele byla zveřejněna až 18. 1. 2017. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Dle ustanovení § 219 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 od jejich uzavření. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 8. 6. 2018 schválilo závěrečný účet za rok 2017 s výhradou a přijalo k výše uvedenému nedostatku nápravné opatření. Obec bude do budoucna postupovat v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Splnění nápravného*

opatření bylo ověřeno na uzavřené smlouvě o dílo ze dne 23. 4. 2018, která bylo zveřejněna na profilu zadavatele dne 2. 5. 2018. Napraveno.

- **Obec Kněždub uzavřela dne 9. 8. 2017 Smlouvu o dílo č. 5608/2017 se společností Vodohospodářské stavby Javorník - CZ s. r. o. se sídlem ve Veselí nad Moravou, Benátky 17. Cena díla sjednaná touto smlouvou činila bez DPH 659.142 Kč. Uvedená smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 13. 10. 2017. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Dle ustanovení § 219 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 dní od jejich uzavření. Stejný nedostatek byl zjištěn u Dodatku č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 69/2017. Smlouva o dílo č. 69/2017 byla uzavřena s Pavlem Dolanem, drobné stavby a opravy, se sídlem ve Veselí nad Moravou, Luční 1588. Cena díla sjednaná touto smlouvou činila bez DPH 453.800 Kč. Uvedená smlouva o dílo byla uzavřena dne 4. 7. 2017. Na profilu zadavatele byla zveřejněna dne 12. 7. 2017. Dodatek č. 1 k této smlouvě byl uzavřen dne 27. 9. 2017 a na profilu zadavatele zveřejněn až 13. 10. 2017. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Dle ustanovení § 219 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 dní od jejich uzavření. **Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 8. 6.2018 schválilo závěrečný účet za rok 2017 s výhradou a přijalo k výše uvedenému nedostatku nápravné opatření. Obec bude do budoucna postupovat v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Splnění nápravného opatření bylo ověřeno na uzavřené smlouvě o dílo ze dne 23. 4. 2018, která bylo zveřejněna na profilu zadavatele dne 2. 5. 2018 Napraveno.****
- **Obec Kněždub uzavřela dne 9. 8. 2017 Smlouvu o dílo č. 5608/2017 se společností Vodohospodářské stavby Javorník - CZ s. r. o. se sídlem ve Veselí nad Moravou, Benátky 17. Cena díla sjednaná touto smlouvou činila bez DPH 659.142 Kč. Uvedená smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 13. 10. 2017. Konečná platba za dílo proběhla dne 1. 11. 2017. K datu konečného přezkoumání hospodaření obce nebyla zveřejněna na profilu zadavatele výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde se mimo jiné uvádí, že veřejný zadavatel uveřejní nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1. Stejný nedostatek byl zjištěn u Smlouvy o dílo č. 69/2017 a jejího Dodatku č. 1, uzavřené s Pavlem Dolanem, drobné stavby a opravy, se sídlem ve Veselí nad Moravou, Luční 1588. Cena díla sjednaná touto smlouvou včetně jejího dodatku činila bez DPH 653.800 Kč. Předání zhotoveného díla proběhlo dne 19. 10. 2017. **Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 8. 6.2018 schválilo závěrečný účet za rok 2017 s výhradou a přijalo k výše uvedenému nedostatku nápravné opatření. Obec bude do budoucna postupovat v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Splnění nápravného opatření bylo ověřeno na uzavřené smlouvě o dílo ze dne 23. 4. 2018, která bylo zveřejněna na profilu zadavatele dne 2. 5. 2018 včetně skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy. Napraveno.****

- V rámci konečného přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že účetním dokladem č. KN 17-040-00047 ze dne 19. 12. 2017 bylo účtováno o vyřazení prodaných pozemků na straně DAL účtu 031 - Pozemky a na stranu MÁ DÁTI účtu 401 - Jmění účetní jednotky. Stejný nedostatek byl zjištěn i u dalších prodaných pozemků, které byly účtovány účetními doklady č. KN 17-040-00049 ze dne 18. 12. 2017, č. KN 17-040-00048 ze dne 4. 12. 2017. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením bodu 6.4.6 ČÚS č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, kde se mimo jiné uvádí, že účetní jednotka účtuje při vyřazení pozemku z titulu jeho prodeje k tomuto okamžiku o jeho zůstatkové ceně při vyřazení na stranu MÁ DÁTI účtu 554 – Prodané pozemky se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 031 – Pozemky. **Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 8. 6. 2018 schválilo závěrečný účet za rok 2017 s výhradou a přijalo k výše uvedenému nedostatku nápravné opatření. Výše uvedený nedostatek byl napraven účetním dokladem č. KN 18-040-00006 dne 30. 3. 2018. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Obec Kněždub uzavřela dne 6. 4. 2018 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce se spolkem TJ Sokol Kněždub v částce 290.000 Kč s termínem vypořádání do 31. 12. 2018. Dotace byla poskytnuta převodem na účet dne 6. 4. 2018 a byla zaúčtována účetním dokladem č. 18-801-00237 na stranu MD účtu 572 - Náklady vybraných místních vlád, institucí na transfery a na stranu D účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC a současně na stranu MD i D účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery a na stranu MD i D účtu 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím. Při účtování o poskytnuté dotaci obec nepostupovala v souladu s Českým účetním standardem č. 703 – Transfery, bod 5.2.1., kde je uvedeno následující: vyplývá-li z jiného právního předpisu či ze smlouvy mezi poskytovatelem transferu a jeho příjemcem povinnost vypořádání, účtuje poskytovatel o poskytnutí zálohy podle bodu 3.4. na stranu MÁ DÁTI účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery nebo 471 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery, a to se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24. **Napraveno dne 1. 12. 2018 účetní dokladem č. 1812-000264. Napraveno.**
- V rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce byla předložena Dohoda o provedení práce, která byla uzavřena dne 1. 2. 2018 se členem zastupitelstva obce Kněždub na dobu od 1. 2. 2018 do 31. 12. 2018. Kontrolou mzdového listu pracovníka os. č. 13 bylo zjištěno, že odměna z dohody o provedení práce je vyplácena měsíčně od února 2018. Žádný z předložených zápisů ze zasedání zastupitelstva obce za období leden - září 2018 neobsahoval usnesení o vyslovení souhlasu se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce. Obec nedodržela ustanovení § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je uvedeno, že zastupitelstvu obce je vyhrazeno vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce. **Dohoda o provedení práce byla schválena zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2018. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kněždub za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

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 1,65 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,54 %
- 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 Kněždub k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Kněždub, dne 14. března 2019


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


Mgr. Eliška Hřebačková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jarmila Antošová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Kněždub. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 14. března 2019. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

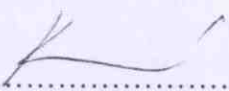
Libor Grabec

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Ludmila Krausová

.....
účetní


.....
podpis účetní

OBEC KNĚŽDUB
696 64 KNĚŽDUB 140

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2018
- Přehled uzavřených rozpočtových změn za období 01.2018 - 12.2018
- Rozpočtová opatření č. 1/2018 - č. 4/2018
- Rozpočtová opatření č. 5/2019 - č. 7/2019
- Schválený rozpočet na rok 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2020
- Závěrečný účet za rok 2017
- Bankovní výpisy sestavené k 30. 9. 2018: KB č. 146, ČNB č. 9 a č. 22
- Bankovní výpisy sestavené k 31. 12. 2018: KB č. 204, ČNB č. 12 a č. 30
- Plán inventur na rok 2018; Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2018; Inventarizační zpráva za rok 2018
- Kniha došlých faktur ke dni 30. 9. 2018
- Kniha došlých faktur ke dni 31. 12. 2018
- Kniha vydaných faktur ke dni 31. 12. 2018
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - září 2018
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období říjen - prosinec 2018
- Pokladní doklady za měsíc listopad 2018
- Pokladní doklady za měsíc srpen 2018
- Pokladní deník za období od 1. 11. 2018 do 30. 11. 2018
- Pokladní deník za období od 1. 8. 2018 do 31. 8. 2018
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Účetní odpisový plán na rok 2018
- Účtový rozvrh na rok 2018
- Rozvaha PO - Základní škola a Mateřská škola Kněždub, sestavená ke dni 30. 9. 2018
- Výkaz zisku a ztráty PO - Základní škola a Mateřská škola Kněždub, sestavený ke dni 30. 9. 2018
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 9. 5. 2018; Mzdový list pracovníka os. č. 55 za období 5 - 9/2018
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 2. 2018 (údržba víceúčelového hřiště)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 6. 4. 2018 (TJ Sokol Kněždub)
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 11. 9. 2018 (Dětské hřiště Kněždub)
- Smlouvy o dílo č. 1/2018 ze dne 23. 4. 2018 (akce Kněždub - autobusové zastávky)
- Směnná smlouva ze dne 12. 6. 2018 (pozemky)
- Záměr obce Kněždub směnit nemovitosti ze dne 29. 3. 2018
- Veřejná zakázka "Kněždub - autobusové zastávky": Písemná výzva k podání nabídky ze dne 23. 1. 2018; Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 23. 2. 2018; Rozhodnutí zadavatele o přidělení veřejné zakázky ze dne 5. 3. 2018
- Směrnice č. 1/2011 k provádění inventarizace majetku a závazků
- Protokol o výsledku kontroly zřízené PO Základní škola a Mateřská škola Kněždub ze dne 13. 2. 2018
- Zápis z jednání zastupitelstva obce konaného dne 16. 11. 2017 a 15. 12. 2017
- Zápis z jednání zastupitelstva obce za období leden - září 2018 (6 zápisů)
- Zápis z jednání zastupitelstva obce za období říjen - prosinec 2018 (2 zápisů)
- Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 13. 6. 2018
- Zápis finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 6. 3. 2018 a 14. 5. 2018