



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

SpZn.: S - JMK 45813/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 obce VODĚRADY, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 22. srpna 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 11. února 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 Voděrady
Voděrady 160, 679 01 Skalice nad Svitavou

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jitka Lošťáková**

Kontrolor: Ing. Lenka Létalová
Jana Burgerová

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: **Lubomír Lepka - starosta**
Soňa Konečná - 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. července 2018, 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Zastupitelstvo obce Voděrady na svém ustavujícím zasedání konaném dne 3. 11. 2018 schválilo s platností ode dne 3. 11. 2018 měsíční odměnu neuvolněnému členovi zastupitelstva obce vykonávajícího funkci předsedy výboru zastupitelstva obce, a to ve výši 1.176,- Kč (usnesení k bodu č. 5 Zápisu z ustavující schůze zastupitelstva obce Voděrady ze dne 3. 11. 2018). Kontrolou mzdových listů neuvolněných členů zastupitelstva obce Voděrady vykonávajících funkci předsedy finančního výboru (os. č. 123) a předsedy kontrolního výboru (os. č. 115) bylo zjištěno, že v období listopad až prosinec r. 2018 byla těmto neuvolněným členům zastupitelstva obce vyplacena měsíční odměna ve výši 1.687,- Kč, čili o 511,- Kč vyšší, než jim podle výše uvedeného usnesení zastupitelstva obce náležela. Stejně bylo postupováno u členů výborů z řad zastupitelstva, kdy oproti schválené odměně byla vyplácena odměna o 511,- Kč vyšší (os. č. 1, 156 a 177). **Nebylo postupováno v souladu s § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce.**

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Dne 14. 3. 2018 účetním dokladem č. 100099 zařadila obec na účet 031 - Pozemky parcely č. 265/6, 268/95, 268/34. Tyto pozemky byly nakoupeny na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 20. 2. 2018. Dle předložené doložky ke kupní smlouvě rozhodlo Zastupitelstvo obce Voděrady dne 2. 6. 2017, usnesení č. 6 o nákupu těchto parcel. V zápise o průběhu 4. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Voděrady konaného dne 2. 6. 2017, usnesení č. 6 je pouze uvedeno, že starosta informoval zastupitele o nutnosti vykoupení pozemků od soukromých majitelů, které se nachází na příjezdové komunikaci ke hřišti. Dále zastupitelstvo pověřilo starostu, aby zajistil vykoupení těchto

pozemků. Z výše uvedeného lze konstatovat, že zastupitelstvo obce neschválilo nabytí těchto pozemků - parc. č. 265/6, 268/95 a 268/34. **Došlo k porušení ustanovení § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.**

- Účetním dokladem č. 100392 ze dne 10. 9. 2018 byla zařazena na účet 031 - Pozemky nakoupená parcela č.268/96 o výměře 57 m². V Kupní smlouvě uzavřené na nákup parcely dne 13. 8. 2018 v článku VIII. se uvádí, že prodej byl schválen na zasedání Zastupitelstva obce Voděrady dne 2. 6. 2017 usnesením č. 6. V předloženém zápise o průběhu 4. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Voděrady konaného dne 2. 6. 2017, usnesení č. 6 je uvedeno, že starosta informoval zastupitele o nutnosti vykoupení pozemků od soukromých majitelů, které se nachází na příjezdové komunikaci ke hřišti. Dále zastupitelstvo pověřilo starostu, aby zajistil vykoupení těchto pozemků. Z přijatého usnesení není zřejmé, které parcely zastupitelstvo obce schválilo nakoupit, případně o jaké výměře a za jakých podmínek. Z toho důvodu lze konstatovat, že zastupitelstvo nerozhodlo o nabytí parcely č. 268/9. **Došlo k porušení ustanovení § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.**

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- Kontrolou Výpisu z katastru nemovitostí k 31. 12. 2018 k.ú. Voděrady u Kunštátu bylo zjištěno, že dne 13. 3. 2018 (PUV: 5. 4. 2018) a dne 6. 4. 2018 (PUV: 18. 4. 2018) uzavřela obec Voděrady, jako povinná, úplatné smlouvy o zřízení věcného břemene. Úplata smluvně sjednána za zřízení věcného břemene nebyla obcí uplatňována. **Obec o vzniku pohledávky vyplývající z uzavřených smluv neúčtovala. Nebylo postupováno v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.**

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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 Voděrady (objednatel) uzavřela se společností VODÁRENSKÁ AKCIOVÁ SPOLEČNOST, a.s. (zhotovitel) dne 17. 2. 2016 Smlouvu o dílo na kompletní stavební práce vč. dodávky stavebních hmot a dílů na akci "Propoj mezi VDJ Drnovice a VDJ Voděrady". Dle čl. IV. smlouvy, byla cena díla smluvními stranami sjednána jako nejvýše přípustná po celou dobu plnění předmětu smlouvy, a to ve výši 728.000,- Kč bez DPH. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že Smlouva o dílo na "Propoj mezi VDJ Drnovice a VDJ Voděrady" ze dne 17. 2. 2016 byla zveřejněna na profilu zadavatele až 12. 12. 2016, což je v rozporu s ustanovením § 147a odst. 2 písm. a) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, který stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. **Obec přijala systémové***

nápravné opatření, že již bude v budoucnu postupovat dle zákona a do 15 dnů od uzavření smlouvy ji zveřejní na profilu zadavatele. Plnění nápravného opatření bylo ověřeno na smlouvě o dílo uzavřené dne 18. 8. 2017, kdy tato smlouva nebyla opět zveřejněna na profilu zadavatele do 15-ti dnů od podpisu (viz. oddíl A zápisu). V roce 2017 při konečném přezkoumání i v roce 2018 při dílčím přezkoumání byla ověřena realizace nápravného opatření v souladu se zákonem. Napraveno.

- *Dne 18. 8. 2017 uzavřela obec smlouvu o dílo na opravu vodovodu v částce 1 686 581,- Kč bez DPH. Na profilu zadavatele byla uvedená smlouva zveřejněna až dne 14. 9. 2017. Došlo k porušení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, dle kterého se na profilu zadavatele zveřejní smlouva včetně všech jejích dodatků do 15 dnů od jejího uzavření. **K uvedenému nedostatku přijala obec systémové nápravné opatření spočívající v dodržování zákona o veřejných zakázkách s tím, že smlouvy včetně dodatků již budou zveřejňovány na profilu zadavatele včas v souladu se zákonem. Plnění přijatého nápravného opatření bylo ověřeno na Dodatku č. 1 uzavřeném dne 1. 12. 2017 ke smlouvě o dílo ze dne 18. 8. 2017, kdy uvedený dodatek byl na profilu zadavatele zveřejněn do 15 dnů od jeho podpisu. V roce 2018 také byla ověřena realizace nápravného opatření na smlouvě o dílo na opravu vodovodu - II. etapa. Bylo přijato opatření k nápravě, aby obec Voděrady dodržovala zákonná ustanovení k veřejným zakázkám. Kontrola nápravného opatření byla ověřena u smlouvy o dílo na opravu vodovodu II. etapa, která byla uzavřena dne 10. 2. 2018 a zveřejněna na profilu zadavatele 15. 2. 2018. Napraveno.***
- *Dne 22. 5. 2017 uzavřela obec smlouvu o pronájmu suterénu kulturního domu, kdy předmětem pronájmu byla budova č.p. 160. Záměr pronajmout uvedenou nemovitost byl zveřejněn dne 10. 4. 2017 a sejmut dne 18. 4. 2017. Došlo k porušení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, dle kterého záměr pronajmout nemovitou věc zveřejní obec po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím příslušného orgánu obce. **K uvedenému nedostatku přijala obec systémové nápravné opatření spočívající v dodržování § 39 odst. 1 zákona o obcích. V roce 2018 byl vyvěšen záměr pronájmu nebytových prostor v suterénu kulturního domu od 4. 6. 2018 do 20. 6. 2018, který byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 1. 6. 2018. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Dne 14. 3. 2018 účetním dokladem č. 100099 zařadila obec na účet 031 - Pozemky parcely č. 265/6, 268/95, 268/34. Tyto pozemky byly nakoupeny na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 20. 2. 2018. Dle předložené doložky ke kupní smlouvě rozhodlo Zastupitelstvo obce Voděrady dne 2. 6. 2017, usnesení č. 6 o nákupu těchto parcel. V zápise o průběhu 4. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Voděrady konaného dne 2. 6. 2017, usnesení č. 6 je pouze uvedeno, že starosta informoval zastupitele o nutnosti vykoupení pozemků od soukromých majitelů, které se nachází na příjezdové komunikaci ke hřišti. Dále zastupitelstvo pověřilo starostu, aby zajistil vykoupení těchto pozemků. Z výše uvedeného lze konstatovat, že zastupitelstvo obce neschválilo nabytí těchto pozemků - parc. č. 265/6, 268/95 a 268/34. Došlo k porušení ustanovení § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **Při konečném přezkoumání hospodaření obce***

Voděrady bylo zjištěno opět nekonkrétní usnesení prodeje parcely viz. oddíl A této zprávy. Nenapraveno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Voděrady za rok 2018

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti vedení účetnictví

- *Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví*

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí hmotných movitých věcí (porušení povinnosti)*
- *Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce (překročení působnosti)*

Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

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 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,35 %
- 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 Voděrady k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Voděrady, dne 11. února 2019

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

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Lenka Létalová

.....
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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 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 Voděřady. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 11. února 2019. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.


Lubomír Lepka

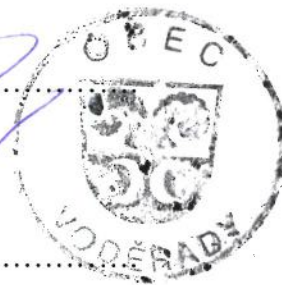
.....
starosta obce

Soňa Konečná

.....
účetní


.....
podpis starosty obce


.....
podpis účetní



Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce na rok 2018
- Rozpočet obce na rok 2018
- Návrh střednědobého rozpočtového výhledu obce Voděrady na období 2019 - 2020
- Střednědobý rozpočtový výhled obce Voděrady na období 2019 - 2020
- Rozpočtové provizorium na rok 2018
- Evidence rozpočtových opatření 2018
- Rozpočtové opatření 1 - 3/2018
- ČNB, výpis č. 35 ze dne 18. 12. 2018
- Výpis z účtu č. 36 ze dne 31. 12. 2018 (ČNB)
- Inventarizační zpráva 2018
- Inventurní soupisy majetku a závazků sestavené k 31. 12. 2018
- Plán inventur na rok 2018
- Výpis z katastru nemovitostí k 31. 12. 2018 k.ú. Voděrady u Kunštátu
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 6. 2017 (právní konzultace, prodej a nákup majetku)
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce za měsíc leden - prosinec 2018 (os. č. 152, 153, 123)
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce za měsíc leden - říjen 2018 (os. č. 2, 54, 62, 87)
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce za měsíc listopad a prosinec (os. č. 115, 5, 156, 177)
- Pokladní doklady měsíce března roku 2018
- Pokladní deník 12/2018
- Účetní doklad za 6/2016 (ČSOB)
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2018 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Voděrady ze dne 6. 4. 2018
- Žádost o dotaci z rozpočtu obce Voděrady v roce 2018 (Činnost TJ v roce 2018)
- MPSV ČR Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ/1.235/0000786 na realizaci projektu Vybudování a provoz dětské skupiny Voděrady
- Smlouva č. JMK054142/18/OK o poskytnutí dotace na projekt "Obnova kamenného kříže v obci Voděrady" z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 26. 9. 2018
- Závěrečná zpráva projektu " Obnova kamenného kříže" ze dne 14. 12. 2018
- Dodatek č. 1 k Nájemní smlouvě o pronájmu suterénu kulturního domu ze dne 18. 6. 2018
- Nájemní smlouva o pronájmu suterénu kulturního domu ze dne 18. 6. 2018
- Smlouva o dílo ze dne 10. 2. 2018 (Vodárenská akciová společnost, a.s., - Brno, akce Voděrady - oprava vodovodu od VDJ ke spotřebišti, II. etapa (2018)"
- Kupní smlouva o prodeji nemovitosti ze dne 13. 8. 2018 (parc. č. 268/96)
- Kupní smlouva o prodeji nemovitosti ze dne 20. 2. 2018 (parc. č. 265/6, 268/95, 268/34)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330044311/011 ze dne 6. 5. 2018
- Smlouva č. 4000215269 o zajištění přeložky plynárenského zařízení a úhradě nákladů s ní souvisejících ze dne 18. 4. 2018 (GasNet, s.r.o., Ústí nad Labem)
- Veřejnoprávní smlouva o umístění a provedení stavby "Stavební úpravy a přístavba objektu Základní školy Voděrady - Dětská skupina Voděrady" č. j. 1533/2018/SU ze dne 29. 5. 2018 (Úřad městyse Lysice, stavební úřad)
- Záměr obce pronajmout nebytové prostory v suterénu kulturního domu obce Voděrady ze dne 1. 6. 2018
- Obec Voděrady Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 16. 4. 2018
- Odpisový plán rok 2018
- Oznámení o zahájení kontroly ze dne 1. 2. 2018 (ZŠ Voděrady, příspěvková organizace)
- Pověření k provedení kontroly (ZŠ Voděrady, příspěvková organizace)
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 12. 2. 2018 (ZŠ Voděrady, příspěvková organizace - kontrolované období 1. - 12/2017)
- Protokol č. 3/2018 z jednání kontrolního výboru ze dne 30. 7. 2018
- Protokol z jednání finančního výboru ze dne 13. 12. 2018
- Zápis o průběhu 1. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Voděrady konaného dne 9. 2. 2018
- Zápis o průběhu 2. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Voděrady konaného dne 6. 4. 2018
- Zápis o průběhu 3. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Voděrady konaného dne 1. 6. 2018
- Zápis o průběhu 4. veřejného zasedání zastupitelstva obce Voděrady ze dne 27. 7. 2018
- Zápis o průběhu 7. veřejného zasedání zastupitelstva obce Voděrady konaného dne 1. 12. 2017
- Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Voděrady ze dne 3. 11. 2018