

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

SpZn.: S - JMK 2963/2019 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 obce **SKORONICE**, okres **Hodonín**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 16. září 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 25. února 2020. 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 Skoronice
Skoronice 102, 696 41 Vlkoš

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jarmila Antošová**

Kontrolor: Mgr. Eliška Hřebačková

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:

František Bíla - starosta

Marie Lungová - 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 2. srpna 2019, 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 Skoronice uzavřela dne 13. 5. 2019 Smlouvu o dílo na akci: "Chodník podél silnice III/4255, II. a III. část" se zhotovitelem DAC Těmice, s.r.o., se sídlem Těmice 241. Cena díla sjednaná touto smlouvou činila bez DPH 1,199.976 Kč. Uvedená smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele až dne 3. 6. 2019. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016., o zadávání veřejných zakázek.** Dle ustanovení § 219 odst. 1 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. Stejný nedostatek byl zjištěn u Dodatku č. 1 k výše uvedené smlouvě o dílo, uzavřený dne 6. 8. 2019 a zveřejněný na profilu zadavatele až dne 13. 9. 2019. A ještě stejný nedostatek byl zjištěn u smlouvy o dílo uzavřené dne 22. 2. 2019 na rekonstrukci kostela sv. Floriána, která byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 20. 6. 2019.

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:

- V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byla předložena, mimo jiné, pachtovní smlouva ze dne 9. 9. 2018 na pacht obecního pozemku. Bylo zjištěno, že k této pachtovní smlouvě obec nezveřejnila záměr. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je uvedeno následující: "Záměr obce prodat, směnit, darovat, pronajmout, propachtovat nebo vypůjčit hmotnou nemovitou věc nebo právo stavby anebo je přenechat jako výprosu a záměr obce smluvně zřídit právo stavby k pozemku ve vlastnictví obce obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce^{3b}) obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní jednání neplatné. **Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 9. 5. 2019 projednalo závěrečný účet za rok 2018 s výhradou a přijetím nápravného opatření. Nápravné opatření bylo splněno - záměr pachtu na předmětný pozemek byl zveřejněn na úřední desce od 4. 3. 2019 do 20. 3. 2019. Nová pachtovní smlouva byla schválena zastupitelstvem obce a byla uzavřena dne 5. 4. 2019. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Zastupitelstvo obce Skoronice na svém zasedání dne 9. 5. 2019 přijalo usnesení č. 3/6/2019, kterým bylo stanoveno vyplácení měsíční odměny s platností od 9. 5. 2019 pro neuvolněnou členku zastupitelstva obce s osobním číslem 74, která nastoupila na uvolněný mandát dne 6. 4. 2019. Kontrolou mzdového listu výše uvedené neuvolněné členky zastupitelstva obce bylo zjištěno, že odměna byla vyplácena až od 1. 6. 2019. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 109 odst. 3 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je mimo jiné uvedeno, že obecní úřad v oblasti samostatné působnosti plní úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce. **Odměna byla doplacena ve výplatě za měsíc srpen 2019. Napraveno.**
- Obec Skoronice uzavřela dne 13. 5. 2019 Smlouvu o dílo na akci: "Chodník podél silnice III/4255, II. a III. část" se zhotovitelem DAC Těmice, s.r.o., se sídlem Těmice 241. Cena díla sjednaná touto smlouvou činila bez DPH 1,199.976 Kč. Uvedená smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele až dne 3. 6. 2019. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016., o zadávání veřejných zakázek. Dle ustanovení § 219 odst. 1 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. Stejný nedostatek byl zjištěn u Dodatku č. 1 k výše uvedené smlouvě o dílo, uzavřený dne 6. 8. 2019 a zveřejněný na profilu zadavatele až dne 13. 9. 2019. A ještě stejný nedostatek byl zjištěn u smlouvy o dílo uzavřené dne 22. 2. 2019 na rekonstrukci kostela sv. Floriána, která byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 20. 6. 2019. **Obec přijala opatření, že bude při zveřejňování smluv na profilu zadavatele důsledně dodržovat zákonné lhůty.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Skoronice za rok 2019

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 2019 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 0,32 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,44 %
- 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 Skoronice k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Skoronice, dne 25. února 2020

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

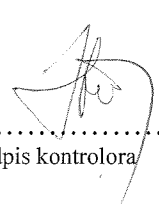
Ing. Jarmila Antošová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. 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.

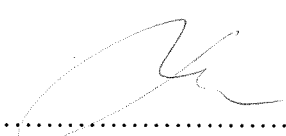
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 25. února 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

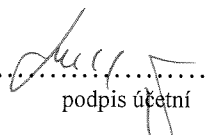
František Bíla

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Marie Lungová

.....
účetní


.....
podpis účetní

OBEC SKORONICE

696 41 Vlkoš

tel. 518 625 822, 778 044 303

IČ: 00488534 ①

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce na rok 2019
- Rozpočtová opatření č. 1/2019 - č. 8/2019
- Rozpočtová opatření č. 9/2019 - č. 11/2019
- Přehled uzavřených rozpočtových změn za období 01.2019 - 12.2019
- Schválený rozpočet obce na rok 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu obce na léta 2020 - 2022
- Bankovní výpisy ke dni 31. 12. 2019: KB č. 177; ČNB č. 40; ČMZRB č. 4/2019
- Bankovní výpisy ke dni 31. 8. 2019: KB č. 113; ČNB č. 25
- Plán inventur na rok 2019; Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2019; Inventarizační zpráva za rok 2019
- Kniha došlých faktur ke dni 31. 12. 2019
- Kniha došlých faktur za období leden - srpen 2019
- Mzdový list zaměstnance s osobním číslem 73 za období duben - červenec 2019
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - červenec 2019
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období srpen - prosinec 2019
- Pokladní doklady za období červenec 2019
- Pokladní doklady za období listopad 2019
- Pokladní deník za období od 1. 11. 2019 do 30. 11. 2019
- Pokladní deník za období od 1. 7. 2019 do 31. 7. 2019
- Protokol o schválení účetní závěrky obce Skoronice za rok 2018 ze dne 9. 5. 2019
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Účetní odpisový plán pro rok 2019
- Účtový rozvrh roku 2019
- Darovací smlouva ze dne 10. 4. 2019 (Nemocnice Kyjov)
- Darovací smlouva ze dne 27. 2. 2019 (Obec obdarovaná)
- Pracovní smlouva ze dne 1. 4. 2019 pracovníka s osobním číslem 73; Platový výměr ze dne 1. 4. 2019
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce ze dne 11. 4. 2019 (TJ Sokol Vlkoš)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK ze dne 3. 9. 2019 (projekt Jízda králů žije)
- Smlouva o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu SFDI na rok 2019 ze dne 28. 8. 2019 (Skoronice-chodník podél silnice III/4255, II. a III. část)
- Nájemní smlouva ze dne 7. 2. 2019 (Obec pronajímatel)
- Smlouva o dílo ze dne 13. 5. 2019; Dodatek č. 1 ke SoD ze dne 6. 8. 2019 (Chodník podél silnice III/4255, II. a III. část)
- Kupní smlouva ze dne 21. 8. 2019 (prodej vodního díla "Prodloužení vodovodního řadu - Skoronice, lokalita Zelničky")
- Smlouva o zápůjčce ze dne 25. 2. 2019 (Obec vydlužitel)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 4. 1. 2019 (Obec povinná)
- Záměr č. 4/2019 prodat vodní dílo "Prodloužení vodovodního řadu - Skoronice, lokalita Zelničky" ze dne 2. 7. 2019
- Záměr obce číslo 1/2019 pronajmout obecní sklep ze dne 14. 1. 2019
- Výzva k podání nabídky ze dne 6. 3. 2019 (Chodník podél silnice III/4255, II. a III. část); Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 2. 4. 2019; Oznámení o výsledku zadávacího řízení ze dne 18. 4. 2019
- Informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 13. 5. 2019
- Směrnice o inventarizaci č. 3/2011
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 27. 12. 2018
- Zápis z jednání zastupitelstva obce za období leden - červenec 2019
- Zápis z jednání zastupitelstva obce za období srpen - prosinec 2019
- Zápis finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 1. 7. 2019
- Zápis kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 21. 6. 2019