



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

SpZn.: S - JMK 70538/2017 OKP
Č. j.: JMK/2018

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce HOLASICE, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 11. října 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 26. 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 Holasice
Václavská 29, 664 61 Rajhrad

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Eva Zavřelová**

Kontrolor: Lenka Kosmáková
Ing. Renata Halámková

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 byly přítomny: **Mgr. Lenka Ungrová - starostka**
Ing. Lenka Sedláčková - 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 13. září 2017, 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:

- *Na základě Kupní smlouvy č. 20161006 podepsané obcí dne 14. 11. 2016 pořídila obec 1 ks dopravního automobilu. Dle smlouvy byla cena předmětu koupě 947 914,- Kč bez DPH. Na profil zadavatele byla uvedena smlouva uveřejněna dne 16. 12. 2016. V souladu s § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek zadavatel uveřejní na svém profilu smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku do 15 dnů od jejího uzavření. Obec nedodržela výše uvedenou zákonnou lhůtu. **Obec na svém zasedání dne 29. 5. 2017 přijala systémové nápravné opatření, že se zavazuje dodržovat zákon o veřejných zakázkách a smlouvy včetně dodatků nad 500 000,- Kč bez DPH budou zveřejňovány do 15 dnů od jejich podpisu na profilu zadavatele. Toto opatření bylo ověřeno u smlouvy o dílo č. 1708 (SIDEŠTAV, spol. s r. o.) ze dne 7. 6. 2017. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Zastupitelstvo obce Holasice na svém zasedání dne 5. 4. 2017, v bodě č. 6, projednalo a následně schválilo kompetenci starostky obce k provádění rozpočtových opatření v následujícím znění: "Zastupitelstvo obce Holasice od dubna 2017 pověřuje starostku obce k průběžným rozpočtovým opatřením mezi jednáními zastupitelstva do výše 500.000,- Kč." Kontrolou rozpočtových opatření č. 1 až 7 roku 2017 bylo zjištěno, že např. rozpočtovým opatřením č. 3 byly navýšeny jak příjmy tak výdaje rozpočtu celkem o 520.400,- Kč (starostka rozpočtové opatření provedla dne 30. 4. 2017, zastupitelstvo obce rozpočtové opatření vzalo na vědomí dne 29. 5. 2017), rozpočtovým opatřením č. 4 došlo k navýšení příjmů a výdajů o 945.000,- Kč (starostkou bylo provedeno dne 31. 5. 2017, zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 26. 6. 2017). Z výše uvedeného vyplývá, že obecní úřad nepostupoval v souladu s ustanovením § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, dle kterého obecní úřad v oblasti samostatné působnosti mj. plní úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce. **Kontrolou bylo zjištěno, že rozpočtová opatření č. 3 a č. 4 byla dodatečně schválena zastupitelstvem obce dne 8. 11. 2017 usnesením č. 87/2017 a 88/2017. Na tomtéž zasedání Zastupitelstvo obce Holasice v bodě 8 schválilo pověření starostky obce ke schvalování rozpočtových opatření v neomezené výši do konce volebního období. Kontrolou rozpočtových opatření č. 8 až 11/2017 bylo zjištěno, že pravomoc starostky ke schvalování rozpočtových opatření nebyla překročena. Napraveno.***
- *Na základě Smlouvy o směně nemovitosti uzavřené dne 3. 2. 2017 a schválené v zastupitelstvu obce dne 1. 2. 2017 obec směnila s fyzickou osobou parcelu č. 110/2 o výměře 342 m² za parcelu č. 801/38 o výměře 342 m². Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 3. 2. 2017 a zápis do katastru nemovitostí byl proveden dne 28. 2. 2017. Ke dni dílčího přezkoumání hospodaření obce nebylo o směně pozemků účtováno. Obec nepostupovala v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 2, odst. 1, kde je stanoveno, že účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném rozsahu, nebo 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. **Směna pozemků byla zaúčtována dokladem č. 1710-000035 ze dne 13. 10. 2017. Napraveno.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Holasice za rok 2017

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 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 1,95 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,26 %
- 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 Holasice k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Holasice, dne 26. dubna 2018

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

Bc. Eva Zavřelová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Lenka Kosmáková

.....
kontrolor



.....
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 převzala starostka obce Holasice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 26. dubna 2018. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

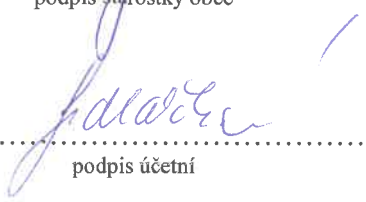
Mgr. Lenka Ungrová

.....
starostka obce

Ing. Lenka Sedláčková

.....
účetní


.....
podpis starostky obce


.....
podpis účetní

OBEC HOLASICE
Václavská 29, 664 61
okres Brno-venkov
DIČ: CZ00488143

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Holasice pro rok 2017
- Rozpočtová opatření č. 1/2017 - 7/2017, Evidence rozpočtových opatření v roce 2017
- Rozpočtová opatření č. 8/2017 - 11/2017
- Rozpočtový výhled obce Holasice na roky 2017 - 2019
- Schválený rozpočet obce Holasice pro rok 2017
- Návrh na závěrečný účet obce Holasice za rok 2016
- Závěrečný účet obce Holasice za rok 2016
- Plán inventur na rok 2017, inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2017 a Zpráva o výsledku řádné inventarizace majetku obce Holasice podle stavu ke dni 31. 12. 2017
- Základní škola a Mateřská škola Holasice, okres Brno-venkov, příspěvková organizace - Plán inventur na rok 2017, inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2017 a Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci k 31. 12. 2017
- Mzdové listy zastupitelů obce za období 01/2017 - 08/2017
- Mzdové listy zastupitelů obce za období 01/2017 - 12/2017
- účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Darovací smlouva na finanční dar ze dne 15. 2. 2017 (Myslivecký spolek Rajhrad), Darovací smlouva na finanční dar ze dne 2. 6. 2017 (Domov Matky Rosy), Darovací smlouva na finanční dar ze dne 7. 6. 2017 (Český svaz včelařů)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 045786/17/OKH ze dne 14. 7. 2017 na projekt „Pořízení zásahového dopravního automobilu se zařízením prvotního zásahu“
- Vyúčtování dotace č. 014D241006268 ze dne 18. 5. 2017 na „Holasice - Dopravní automobil“
- Smlouva o pronájmu č. 1101/2017 ze dne 9. 11. 2017 (Nájemce: Holasické violky o. s.
- Záměr pronajmout prostory v budově obecní sokolovny o.s. Holasické Violky
- Smlouva o dílo č. 1708 ze dne 7. 6. 2017 na akci „Nástavba ZŠ a MŠ , Holasice“
- Smlouva o směně nemovitosti ze dne 3. 2. 2017 (p. č. 110/1 za p.č. 801/38)
- Znalecký posudek číslo 1910-7/17 ze dne 31. 1. 2017 (ocenění pozemků p.č. 801/38 a p.č. 110/2)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. 8800082294_1/VB/P ze dne 9. 5. 2017, Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330041374/002 ze dne 10. 4. 2017
- Zveřejněný záměr na směnu pozemků ze dne 14. 12. 2016
- Výzva k podání nabídek na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 4. 5. 2017 na akci „Nástavba ZŠ a MŠ , Holasice“, Jmenování komise pro otevírání obálek, pro posouzení zadávacích podmínek a pro hodnocení nabídek ze dne 2. 5. 2017, Protokol o otevírání obálek ze dne 15. 5. 2017, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 15. 5. 2017, Oznámení o výběru dodavatele ze dne 29. 5. 2017
- Oznámení o přijatých opatřeních k nápravě k dílčímu přezkoumání hospodaření obce Holasice za rok 2017
- Směrnice Inventarizace majetku a závazků
- Zápis z 22. zasedání Zastupitelstva obce Holasice, konaného dne 13. prosince 2016
- Zápis z 23. zasedání Zastupitelstva obce Holasice, konaného dne 1. února 2017
- Zápis z 24. zasedání Zastupitelstva obce Holasice, konaného dne 5. dubna 2017
- Zápis z 25. zasedání Zastupitelstva obce Holasice, konaného dne 29. května 2017
- Zápis z 26. zasedání Zastupitelstva obce Holasice, konaného dne 26. června 2017
- Zápis z 27. zasedání Zastupitelstva obce Holasice, konaného dne 9. srpna 2017
- Zápis z 28. zasedání Zastupitelstva obce Holasice, konaného dne 8. listopadu 2017
- Zápis z 29. zasedání Zastupitelstva obce Holasice, konaného dne 14. prosince 2017
- Zápis z kontroly Finančního výboru obce Holasice ze dne 29. 12. 2017