

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

Priloha č. 18

SpZn.: S - JMK 69169/2015 OKP
Č.j.: JMK/2016

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

města VELKÉ PAVLOVICE, okres Břeclav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 31. 8. - 1. 9. 2015 a na základě výsledku **konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 8. - 9. 2. 2016. 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:

Městský úřad Velké Pavlovice
Náměstí 9. Května 40,
691 06 Velké Pavlovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jaroslava Kubešová**

Kontrolor:

Ing. Renata Halámková
Ing. Ilona Plachá

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:

Jiří Otřel - starosta
Jarmila Janošková - 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 15. července 2015, 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Společnost Štambacher s.r.o. fakturovala dne 30. 11. 2015 městu výkopové práce - vodovod Velké Pavlovice v částce 104 060,- Kč. Předpis (doklad č. 15-001-00869) i úhrada (doklad. č. 15-801-01980) byla zaúčtována ve výši 105 060,- Kč. Město Velké Pavlovice **nepostupovalo v souladu s § 33a odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**, podle kterého se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů.

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Město Velké Pavlovice zveřejnilo dne 31. 8. 2015 na profilu zadavatele smlouvu o dílo č. 246/LBAA-050/2014 uzavřenou dne 1. 12. 2014 se spol. STRABAG, a. s. na opravy místních komunikací Starohorská, křižovatka ul. Hlavní a Pod Břehy, ul. Hlavní a Pod Břehy II za celkovou cenu 282 516,90 Kč. Současně zveřejnilo i Dodatek č. 1 k uvedené smlouvě o dílo uzavřený dne 27. 5. 2015 na prodloužení termínu dokončení výše uvedené stavby a navýšení ceny dílo o 293 290,92 Kč. **Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 147 odst. 1 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, kde je stanovena povinnost zveřejňovat smlouvu na veřejnou zakázku včetně jejích změn a dodatků, jejíž cena přesáhne 500 tis. Kč bez DPH, a to do 15 dnů od jejího uzavření.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Město uzavřelo dne 1. 12. 2014 s firmou STRABAG, a.s. smlouvu o dílo č. 246/LBAA050/2014 na akci Opravy místních komunikací Svatohorská, křižovatka ul. Hlavní a Pod Břehy I a křižovatka ul. Hlavní a Pod Břehy II. za celkovou cenu 282 516,90 Kč. Dodatkem č. 1 uzavřeným dne 27. 5. 2015 k výše uvedené Smlouvě o dílo byla navýšena hodnota díla o 293 290,92 Kč, navýšen soupis prací a posunut termín dokončení. Dodatek č. 1 ani smlouva o dílo nebyly zveřejněny na profilu zadavatele. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 147a zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, kde je stanoveno, že Veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků. Město dne 31. 8. 2015 zveřejnilo smlouvu o dílo č. 246/LBAA-050/2014 uzavřenou se spol. STRABAG, a. s. na Opravy místních komunikací Starohorská, křižovatka ul. Hlavní a Pod Břehy, ul. Hlavní a Pod Břehy II za celkovou cenu 282 516,90 Kč. Současně byl zveřejněn i Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 246/LBAA-050/2014 na prodloužení termínu dokončení výše uvedené stavby a navýšení ceny díla o 293 290,92 Kč. Napraveno.*

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Velké Pavlovice za rok 2015

byly zjištěny chyby a nedostatky,
které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.*
- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.*

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 2015 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 4,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,43 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 7,65 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

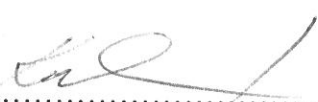
- Město Velké Pavlovice uzavřelo dne 3.2.2015 Smlouvu o zřízení věcného břemene č. HO-014330031524/002 na rozšíření umístění kabelového vedení NN Berger, zřídit, provozovat, opravovat a udržívat distribuční soustavu na pozemku p.č. 4649/380. V článku VII Doložka dle zákona o obcích je uvedeno, že uzavření této smlouvy bylo schváleno radou města č. 7/2015 dne 8. 1. 2015. Ve skutečnosti byla tato smlouva schválena radou města č. 5/2014 dne 16. 12. 2014. Kontrolní skupina upozorňuje na nesoulad doložky uvedené ve smlouvě se skutečností.
- V rámci přezkoumání hospodaření obce byla předložena rovněž inventarizace příspěvkové organizace Základní škola Velké Pavlovice. Upozorňujeme obec, jako zřizovatele, že jeho příspěvková organizace neprovádí inventarizaci majetku a závazků v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Místo inventurních soupisů byly vyhotoveny zápisy z inventarizace k 31. 12. 2015 s náležitostmi inventurních soupisů. Zápis inventarizace účtu 021 k 31. 12. 2015 je doložen inventurním soupisem staveb (bez náležitostí), kde jsou uvedena jednotlivá technická zhodnocení budov pod samostatnými inv. čísly, např. ústřední topení, rekonstrukce a modernizace ZŠ aj. Stejně tak provedenou inventarizaci doložila i příspěvková organizace Mateřská škola. Zřizovatel vede majetek svěřený příspěvkové organizaci k hospodaření na základě zřizovací listiny na podrozvahovém účtu 909 102 - Majetek předaný do správy PO. V příloze č. 1 zřizovací listiny ZŠ ze dne do 3. 3. 2009 jsou uvedeny i pozemky předané ZŠ v hodnotě 190 680,60 Kč. Výkaz Rozvaha Základní škola Velké Pavlovice, příspěvková organizace sestavený k 31. 12. 2015 v oddíle A.II.1. Pozemky vykazuje nulový stav.

Velké Pavlovice, dne 9. února 2016

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


Jaroslava Kubešová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Renata Halámková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Ing. Ilona Plachá

.....
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.

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 města Velké Pavlovice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 9. února 2016. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

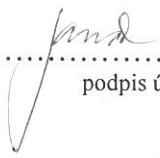
Jiří Otřel

.....
starosta města


.....
podpis starosty města

Jarmila Janošková

.....
účetní


.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2015
- Rozpočtová opatření č. 1 až 5, Evidence rozpočtových opatření
- Rozpočtový výhled na rok 2016 a 2020
- Schválený rozpočet na rok 2015
- Závěrečný účet za rok 2014
- Bankovní výpis číslo 6 vedený u Komerční banky ze dne 8.1.2015 a účetní doklad o zaúčtování platby 15-801-00024 ze dne 8.1.2015, Bankovní výpis číslo 16 vedený u Komerční banky ze dne 22.1.2015 a účetní doklad o zaúčtování platby 15-801-00105 ze dne 22.1.2015
- Výpis z bankovního účtu České spořitelny č. 63 ze dne 4. 12. 2015, Výpis z bankovního účtu Komerční banky č. 240, stránka 9 ze dne 22. 12. 2015
- Pravidla rady města o provádění vyřazování a likvidace movitého majetku, Seznam inventurních soupisů
- Hlavní kniha sestavená k 31.7.2015
- Plán inventur na rok 2015 ze dne 31. 7. 2015, Inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 18. 1. 2016, Inventurní soupisy majetku a závazků, Dodatečné inventurní soupisy
- Mzdové listy pracovníků městského úřadu s osobními čísly 8 a 308 za období leden až prosinec 2015
- Mzdové listy členů zastupitelstva s osobními čísly 2, 218, 341, 227, 446, 39, 555 za období leden až červenec 2015 a mzdové listy členů zastupitelstva s osobními čísly 2, 218, 556, 39 a 341 za období leden až prosinec 2015
- Příjmový pokladní doklad 15-701-00050 ze dne 8.1.2015, Výdajový pokladní doklad 15-701-00561 ze dne 26.1.2015
- Pokladní kniha za období 1.7.2015-31.7.2015, Pokladní kniha za leden 2015
- Rozvaha sestavená k 31.7.2015
- Účetní doklad ze dne 9.1.2015 číslo 14-001-00956, Účetní doklad ze dne 22.1.2015 číslo 15-801-00100, Účetní doklad ze dne 5.1.2015 číslo 15-060-00013 o převodu majetku na příspěvkovou organizaci
- Výdajové pokladní doklady ze dne 30. 11. 2015
- Účtový rozvrh na rok 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31.7.2015
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.7.2015
- Smlouva o poskytnutí účelového finančního příspěvku z rozpočtu města ze dne 30.1. 2015 ŘKF
- Žádost o dotaci z rozpočtu města ze dne 4.5.2015, Veřejnoprávní smlouva č. 1/2015 ze dne 26.5.2015
- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2015 o poskytnutí dotace ze dne 26. 5. 2015 (TJ Sokol)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 030341/15/OSV ze dne 30. 6. 2015 (Bezpečné dětské hřiště), Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 031151/15/OKH ze dne 8. 9. 2015
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 030341/15/OSV ze dne 30.6.2015
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 31. 3. 2015
- Nájemní smlouva ze dne 1. 7. 2015 na pronájem garáže č. 7
- Smlouva o dílo č. 214020 ze dne 30. 10. 2014, Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 214020 17.4.2015, Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo č. 214020 ze dne 19.6.2015 na zhotovení díla Zateplení gymnázia a sportovní haly
- Smlouva o dílo č. 246/LBAA-050/2014 ze dne 1. 12.2014 na akci Opravy místních komunikací, Dodatek č. 1 ke SoD ze dne 27.5.2015
- Kupní smlouva č. 66/950/15 ze dne 21. 10. 2015 (nákup pozemku p.č. 1064/2)
- Kupní smlouva ze dne 2. 12. 2015 (prodej pozemků p.č. 4524/60, 4524/62), Kupní smlouva ze dne 30. 9. 2015 (prodej pozemku p.č. 327/1)
- Kupní smlouva ze dne 5.6.2015 na prodej pozemku p.č.927/13 a účetní doklad 15-060-00134 z 8.6.2015 o vyřazení pozemku z evidence včetně předpisu pohledávky z prodeje, Kupní smlouva ze dne 3.6.2015 na prodej pozemku p.č.894/2 a stavby (garáž) ev.č. 212 a účetní doklad 15-060-00135 ze dne 8.6.2015 o vyřazení pozemku a stavby z evidence majetku včetně předpisu pohledávky, Kupní smlouva ze dne 25.6.2015 na nákup pozemků p.č. 3/7, 1340/4, 1341/6 a účetní doklad 15-060-00142 ze dne 26.6.2015 o zařazení pozemků do evidence majetku, Kupní smlouva o převodu nemovitosti ze dne 1.7.2015 na pozemek p.č. 907/1 a stavbu bez č.p. a účetní doklad 15-060-161 ze dne 16.7.2015 o zařazení do evidence majetku
- Smlouva o půjčce ze dne 26. 11. 2015

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330031524/002, vystavená faktura č. 1500200036 na úhradu věcného břemene, Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330034817 ze dne 12. 10. 2015
- Záměr prodeje pozemku č.p. 894/2 a stavby ev.č. 212 ze dne 23.9.2014, Záměr prodeje pozemku č.p. 927/10 a 927/14 ze dne 5.5.2015,
- Záměr č. 01/2015 o pronájmu objektu č. 104
- Protokol o otevírání obálek ze dne 8. 12. 2015, Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 8. 12. 2015, Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 17. 12. 2015 (Bezbariérová úprava chodníků)
- Sdělení o odstranění chyb a nedostatků v průběhu dílčího přezkoumání hospodaření ze dne 4. 9. 2015
- Vnitřní směrnice 2/2014 o používání motorových vozidel, Směrnice o inventarizaci majetku s účinností od 1. 1. 2011
- Zápisy z jednání rady města č. 7/2015 až č. 24/2015 za období leden až červenec 2015 a zápisy č. 25/2015 až 36/2015 za období srpen až prosinec 2015
- Zápis z III. zasedání zastupitelstva města konaného 18. 12. 2014, Zápis z IV. zasedání zastupitelstva města konaného 5. 3. 2015, Zápis z V. zasedání zastupitelstva města konaného 5. 5. 2015, Zápis z VI. zasedání zastupitelstva města konaného 25. 6. 2015, Zápis z VII. zasedání zastupitelstva města konaného 24. 9. 2015, Zápis z VIII. zasedání zastupitelstva města konaného 12. 11. 2015, Zápis z IX. zasedání zastupitelstva města konaného 17. 12. 2015