

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

SpZn.: S - JMK 95924/2016 OKP
Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016
města VELKÉ PAVLOVICE, okres Břeclav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 29. - 30. srpna 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 20. - 21. 2. 2017. 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. Ilona Plachá
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 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 13. července 2016, 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.

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:

- *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 Břehey, ul. Hlavní a Pod Břehey 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 díla 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. **Při podpisu smluv bude systematicky věnována pozornost smluvní ceně a povinnosti zveřejňovat všechny smlouvy včetně jejích změn a dodatků, jejichž cena přesáhne 500.000,- Kč bez DPH a to do 15 dnů od jejího uzavření. Ověřeno na profilu zadavatele při výběru zakázky Bezbariérová úprava chodníku, ulice nádražní, smlouva o dílo č. 002/LBAA-002/2016 ze dne 14. 1. 2016, vyvěšena 29. 1. 2016. Napraveno.***
- *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. **Dne 10. 2. 2016 byla firmou Štambacher vrácena částka 1.000,- Kč (účetní doklad č. 16-801-00200/II, BV č. 30). Bylo přijato systémové opatření, že při úhradě faktur a jejich účtování bude věnována větší pozornost účetním dokladům. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Velké Pavlovice za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2016 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 5,46 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,76 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 7,27 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti, a to s účinností od 21. 2. 2017. Došlo mimojiné k doplnění několika ustanovení týkajících se nových povinností pro územní celky, a to zejména povinnosti zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu a schváleného střednědobého výhledu. Dále došlo k úpravám povinností při zveřejňování návrhu rozpočtu a návrhu závěrečného účtu (zveřejnění musí trvat až do schválení těchto dokumentů) spolu s novou povinností zveřejnit nejenom návrhy těchto dokumentů, ale i jejich následně schválené verze. Dále došlo k doplnění povinnosti zveřejnit schválená pravidla rozpočtového provizoria a schválená rozpočtová opatření. Všechny uvedené nové povinnosti jsou definovány jako správní delikt, za který se uloží pokuta do 1.000.000,- Kč, přičemž při určení výměry pokuty se přihlédne k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán.*
- *V souladu s novelou zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů je také na místě upozornit na nové povinnosti pro příspěvkovou organizaci a jejího zřizovatele. Krátce se jedná o povinnost sestavit rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu, které schvaluje zřizovatel a taktéž povinnost zveřejňování těchto dokumentů, a to nejenom návrhů, ale následně i jejich schválených verzí.*

Velké Pavlovice, dne 21. února 2017

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

Jaroslava Kubešová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrol

.....
přezkoumání

Ing. Ilona Plachá

.....
kontrolor

Ing. Renata Halámková

.....
kontrolor

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.

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 21. února 2017. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Jiří Otřel

.....
starosta města

Jarmila Janošková

.....
účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2016, Schválený rozpočet 2016
- Rozpočtová opatření č. 1 až 7, Rozpočtová opatření č. 8 až 14, Evidence rozpočtových opatření
- Rozpočtový výhled na rok 2017 až 2020, Rozpočtový výhled na rok 2018 až 2021
- Závěrečný účet za rok 2015
- Bankovní výpis KB č. 137 ze dne 21. 7. 2016, Bankovní výpis KB č. 73 ze dne 18. 4. 2016, Bankovní výpis FIO banka č. 7 ze dne 31. 7. 2016, Bankovní výpis KB devizový č. 8 ze dne 31. 7. 2016, Bankovní výpis ČNB č. 22 ze dne 31. 7. 2016
- Bankovní výpisy ČNB č. 33 až 37 za 12/2016 (16-814-00035 až 16-814-00039), Bankovní výpisy KB č. 221 až 224 z 11/2016 (16-801-01832 až 16-801-01856),
- Bankovní výpisy ČS č. 68 až 71 za 12/2016 (16-804-00193 až 16-804-00207)
- Inventurní soupisy majetku a závazků příspěvkové organizace Ekocentrum Trkmanka k 31. 12. 2016,
- Inventarizační zpráva příspěvkové organizace Ekocentrum Trkmanka ze dne 30. 1. 2017
- Inventurní soupisy majetku a závazků příspěvkové organizace Gymnázium Velké Pavlovice k 31. 12. 2016,
- Inventarizační zpráva příspěvkové organizace Gymnázium Velké Pavlovice ze dne 19. 1. 2017
- Inventurní soupisy majetku a závazků příspěvkové organizace Základní škola Velké Pavlovice k 31. 12. 2016,
- Inventarizační zpráva příspěvkové organizace Základní škola Velké Pavlovice ze dne 6. 2. 2017
- Plán inventur na rok 2016 ze dne 12. 5. 2016, Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2016, Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 18. 1. 2017
- Mzdový list pracovníka s osobním č. 8 za období leden až prosinec 2016
- Mzdové listy uvolněných členů zastupitelstva s osobními čísly 556, 218 a 2 za období leden až červenec 2016, Mzdové listy uvolněných členů zastupitelstva s osobními čísly 2, 556, 218 za období leden až prosinec 2016, mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva s osobními čísly 227, 57, 39, 555, 513 a 235 za období leden až prosinec 2016
- Pokladní doklady z 18. 4. 2016 č. 16-701-02166 až 16-701-02200
- Pokladní kniha za období 26. 10. až 31. 10. 2016 (16-701-03481 až 16-701-03514)
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Darovací smlouva ze dne 22. 12. 2016 (2 ks fotbalové branky)
- Platový výměr pracovníka s osobním č. 8 od 1. 11. 2016
- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2016 o poskytnutí dotace ze dne 5. 4. 2016 (TJ Slavoj), Veřejnoprávní smlouva č. 2/2016 o poskytnutí dotace ze dne 12. 1. 2016 (Římskokatolická farnost)
- Veřejnoprávní smlouva č. 4/2016 ze dne 23. 9. 2016,
- Vyúčtování dotace z rozpočtu Města Velké Pavlovice ze dne 29. 11. 2016
- Vyúčtování dotace z rozpočtu Města Velké Pavlovice ze dne 10. 1. 2017
- Vyúčtování dotace z rozpočtu Města Velké Pavlovice ze dne 27. 12. 2016
- Smlouva č. 508/2016 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2016 ze dne 25. 4. 2016, Dodatek č. 508/2016/1 ke Smlouvě o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2016 ze dne 14. 7. 2016
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 036092/16/OKH ze dne 30. 6. 2016, Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 036255/16/OZP ze dne 20. 6. 2016
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva obchodu a průmyslu ze dne 27. 9. 2016 - veřejné osvětlení
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 036628/16/OKH ze dne 15. 6. 2016 na pořízení velkokapacitní CAS
- Rozhodnutí o poskytnutí podpory na realizaci projektu Velkopavlovické vinobraní 2016 ze dne 1. 4. 2016
- Pachtovní smlouva na pronájem pozemků p. č. 6401, 6405 a 6423 ze dne 10. 3. 2016 (Vinařství Zborovský), Pachtovní smlouva na pronájem pozemku p. č. 5417 ze dne 25. 5. 2016 (Vinařství Zborovský), Smlouva o nájmu nemovitostí ze dne 6. 6. 2016 (TJ Slavoj)
- Pachtovní smlouva zemědělský pacht ze dne 5. 11. 2016, Pachtovní smlouva zemědělský pacht ze dne 10. 10. 2016, Smlouva o nájmu pozemku ze dne 25. 7. 2016
- Smlouva o dílo č. 002/LBAA-002/2016 ze dne 14. 1. 2016, Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 002/LBAA-002/2016 ze dne 20. 6. 2016
- Smlouva o dílo ze dne 19. 8. 2016
- Kupní smlouva ze dne 27. 9. 2016

- Smlouva o bezúplatném převodu majetku ze dne 1. 2. 2016 (meteostanice), Kupní smlouva na prodej části pozemku p.č.907/1 ze dne 16. 5. 2016, Kupní smlouva na nákup pozemku p.č.97/19 ze dne 21. 3. 2016, Směnná smlouva s doplatkem na pozemky p. č. 727/1, 668 a 669 ze dne 4. 5. 2016
- Kupní smlouva ze dne 20. 12. 2016 na nákup pozemku
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330037560/003 ze dne 2. 5. 2016 s E.ON
- Záměry č. 15/2016, 17/2016 a 18/2016
- Zveřejněný záměr č. 2/2016 ze dne 29. 1. 2016, Zveřejněný záměr č. 8/2016 a 9/2016 ze dne 4. 4. 2016
- Zadávací dokumentace zakázky malého rozsahu "Komplexní opatření ke snížení energetické náročnosti osvětlovací soustavy města Velké Pavlovic" ze dne 29. 6. 2016, Seznam vyzvaných organizací, Jmenování hodnotící komise ze dne 28. 6. 2016, Evidence podaných nabídek k zakázce, Protokol o otevírání obálek ze dne 26. 7. 2016, Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 26. 7. 2016, Rozhodnutí o přidělení zakázky ze dne 10. 8. 2016
- Zápis z jednání rady města č. 37 až 48, Zápis z jednání rady města č. 49 až 67
- Zápis z jednání zastupitelstva města č. IX až XII, Zápis z jednání zastupitelstva města č. XIII a XIV