



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

SpZn.: S - JMK 59434/2015 OKP
Č. j.: JMK/2016

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

obce POPICE, okres Břeclav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 12. srpna 2015 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 25. ledna 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:

Obecní úřad Popice
Hlavní 62, 691 27 Popice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jaroslava Kubešová**

Kontrolor:

Ing. Marek Kupka

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:

Marek Sekanina - starosta
Marta Pezlarová - 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 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

- Kontrolou mzdových listů zaměstnanců bylo zjištěno, že v obci Popice je pravidlem měsíční poskytování odměn dle ust. § 134 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce (dále jen zákoník práce). Např. v měsíci listopadu bylo 8 zaměstnancům vyplaceno na odměnách celkem 39.500,- Kč z rozpočtu obce. **V předložených rozhodnutích starosty obce však chybí jakýkoliv důvod, který by zdůvodňoval poskytování pravidelných měsíčních odměn ve smyslu ust. § 134 zákoníku práce, který stanoví, že odměna může být poskytnuta za úspěšné splnění mimořádného nebo zvlášť významného pracovního úkolu.** Odměny jsou nenárokovou složkou platu a umožňují zaměstnavateli ocenit v případech zvlášť hodných zřetele pracovní zásluhy zaměstnanců, převyšující požadovaný standard pracovní výkonnosti.
- S účinností od 1. 11. 2015 došlo k novelizaci nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, kdy došlo ke zvýšení stupnice platových tarifů pro jednotlivé druhy zaměstnanců. **K tomuto datu obec neupravila žádný platový výměr a od měsíce listopadu roku 2015 jsou tak zaměstnancům vypláceny nižší platy o cca 3%. Nebylo postupováno podle § 123 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, kde je stanovena povinnost zaměstnavatele stanovit zaměstnanci příslušný platový tarif dle aktuálního nařízení vlády.**

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

- Kontrolou nájemních smluv bylo zjištěno, že obec pronajímá nebytové prostory v budově obecního úřadu. Byla předložena Nájemní smlouva ze dne 8. 1. 2014 (nájemce OHL ŽS, a.s.), ve které je stanoven předmět nájmu, a to kancelář 1.08 a 1.11 o celkové výměře 51,72 m². Smlouva byla uzavřena na dobu určitou od 1. 3. 2014 do 31. 5. 2015, tedy na dobu 15 měsíců (ve smlouvě chybně uvedeno nájemné za dobu 16 měsíců). Dále byl předložen k této smlouvě Dodatek č. 1 ze dne 29. 5. 2015

a Dodatek č. 2 ze dne 30. 10. 2015. Předmětem dodatku č. 1 je rozšíření předmětu nájmu o další místnost č. 1.20 - šatna o výměře 17,24 m², a to pro období od 1. 6. 2015 do 31. 10. 2015. Předmětem dodatku č. 2 bylo prodloužení doby nájmu, a to do 31. 12. 2015. **K uvedeným podstatným změnám nájemního vztahu (prodloužení doby trvání nájmu, rozšíření předmětu nájmu) nebyl zveřejněn záměr obce pronajmout část nemovitého majetku, což je v rozporu s ust. § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.**

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

- Dne 27. 8. 2015 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 2/2015 týkající se akce "Oprava střechy Základní školy". Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že tento dodatek zde byl zveřejněn dne 9. 10. 2015, což je v rozporu s ust. § 147a zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, kde je stanovena povinnost zadavatele zveřejnit na profilu zadavatele dodatky ke smlouvám nad 500 tis. Kč bez DPH, a to do 15 dnů ode dne jejich uzavření. Uvedený nedostatek se týkal např. i Dodatku č. 2 ke smlouvě o dílo na opravu místních komunikací.

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:

- Dne 26. 2. 2015 byla uzavřena Smlouva výpůjční mezi obcí jako půjčitelem a Českým svazem ochránců přírody Morava jako vypůjčitelem. Předmětem smlouvy je výpůjčka pěti pozemků za účelem zachování cenných teplomilných společenstev. Při přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že nebyl zveřejněn záměr obce vypůjčit nemovitost tak, jak stanoví ust. § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **Na zasedání zastupitelstva obce dne 26. 8. 2015 bylo usnesením č. 10/10/2015 zrušeno usnesení č. 04/09/2015 o schválení výpůjční smlouvy. Zastupitelstvo obce dne 26. 8. 2015 usnesením č. 10/11/2015 schválilo záměr č. 13/2015 o výpůjčce pozemků a na zasedání dne 30. 9. 2015 schválilo výpůjční smlouvu na pozemky uvedené v záměru č. 3/2015.**
Napraveno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Popice za rok 2015

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

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

- *Nebyl stanoven důvod pro poskytnutí odměny.*
- *Zaměstnanec územního celku nebyl zařazen do platové třídy a platového stupně v souladu se zákonem.*
- *Záměr obce pronajmout nemovitost nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.*

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 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:

- *Nezveřejněním záměru obce pronajmout nemovitý majetek se obec vystavuje riziku neplatnosti tohoto právního jednání ve smyslu ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,25 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,75 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Popice, dne 25. ledna 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. Marek Kupka

.....
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 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 obce Popice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 25. ledna 2016. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Marek Sekanina

.....
starosta obce

OBEC POPICE
691 27 Popice
Tel.: 519 415 523

.....
podpis starosty obce

Marta Pezlarová

.....
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
- Schválený rozpočet na rok 2015
- Sociální fond - rozpis rozpočtu na rok 2015
- Evidence rozpočtových opatření
- Rozpočtové opatření č. 1 - 5
- Rozpočtové opatření č. 6 - 11
- Rozpočtový výhled na roky 2016 - 2017
- Závěrečný účet za rok 2014
- Bankovní výpis ČS, a.s. č. 153
- Evidence pohledávek poplatků za odpady a psy
- Plán inventur na rok 2015 ze dne 30. 9. 2015, Inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 19. 1. 2016, Příloha k inventarizační zprávě - seznam inventurních soupisů, porovnání skutečného stavu se stavem účetním, Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků podle stavu k 31. 12. 2015
- Kniha došlých faktur za rok 2015
- Mzdový list zaměstnance za rok 2015 (účetní)
- Odměny členů zastupitelstva za měsíc červenec - prosinec
- Odměny členů zastupitelstva za měsíc leden - červen
- Pokladní doklady č. 216 až 257 za období květen 2015
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Vnitřní účetní doklady č. 155052, 155051, 155050 - opravy
- Účetní doklady sociálního fondu za leden - červen
- Rozvaha příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Popice sestavená k 30. 6. 2015
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 27. 6. 2013 (knihovnice)
- Dohoda o provedení práce č. 15/2015 ze dne 1. 5. 2015 (dozor TDI na investičních akcích)
- Dohoda o provedení práce č. 20/2015 ze dne 10. 12. 2015 (člen výběrové komise)
- Popis práce ze dne 1. 1. 2004, Platový výměr ze dne 3. 11. 2014 (účetní)
- Rozhodnutí starosty o odměnách zaměstnanců za měsíc listopad
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Popice ze dne 25. 6. 2015 (TJ Sokol Popice)
- Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Popice ze dne 13. 3. 2015, Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Popice ze dne 25. 6. 2015 (TJ Sokol Popice)
- Rozhodnutí č. 15255696-SFŽP ze dne 11.6.2015 na akci Sesuv svahu na pozemku p.č. 2367/2 v k.ú. Popice + předpokládaná struktura financování z ERDF
- Rozhodnutí č. 15252396-SFŽP ze dne 11.6.2015 na akci Návrh biocentra Na Uherčicku v k.ú. Popice - předpokládaná struktura financování z ERDF
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 030720/15/OKH ze dne 13. 7. 2015, Vyúčtování dotace ze dne 2. 11. 2015 (dovybavení výzbroje pro JSDH)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 029548/15/OŽP ze dne 31. 7. 2015 ve znění Dodatku č. 1, Vyúčtování dotace ze dne 7. 12. 2015 (oprava střechy Základní školy)
- Nájemní smlouva ze dne 8. 1. 2014 ve znění Dodatku č. 1 a 2 (OHL ŽS, a.s.)
- Smlouva o zemědělském pachtu č. 2015-01 ze dne 1. 4. 2015
- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 2/2015 ze dne 27. 8. 2015 (oprava střechy Základní školy)
- Smlouva o dílo č. 1/2015 na zpracování dokumentace stavby Sesuv svahu na pozemku p.č. 2367/2 v k.ú. Popice
- Smlouva o dílo ze dne 12. 3. 2015 na PD Projekt Biocentra na Uherčicku
- Smlouva o dílo č. 2/2015 ze dne 10. 6. 2015 (oprava střechy Základní školy)
- Kupní smlouva ze dne 7. 5. 2015 na prodej pozemků
- Kupní smlouva ze dne 25. 3. 2015 na nákup pozemku
- Kupní smlouva ze dne 18. 11. 2015 na prodej pozemků, Kupní smlouva ze dne 19. 10. 2015 na prodej pozemků
- Smlouva o úvěru č. 99010860808 ze dne 29. 4. 2015 (financování oprav komunikací)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330027307/001 ze dne 18. 2. 2015, Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 1. 4. 2015
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330033681 ze dne 21. 9. 2015
- Smlouva výpůjční ze dne 1. 10. 2015 (Český svaz ochránců přírody Morava)
- Záměr obce č. 13/2015 ze dne 27. 8. 2015
- Smlouva výpůjční ze dne 26. 2. 2015 (Český svaz ochránců přírody Morava)

- Záměr č. 1/2015 na pronájem pozemku, Záměry na prodej pozemků č. 2/2015, 3/2015, 4/2015, 5/2015 a 6/2015 ze dne 19.2.2015
- Protokol o otevírání obálek ze dne 18. 3. 2015, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 18. 3. 2015 (financování oprav komunikací)
- Protokol o otevírání obálek ze dne 12. 5. 2015, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 12. 5. 2015 (oprava střechy Základní školy)
- Informace o odstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2015
- Směrnice ze dne 26. 8. 2004 - Sociální fond
- Směrnice č. 14 ze dne 7. 11. 2007 - Evidence veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 29. 12. 2015 (TJ Sokol Popice)
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Popice č. 3 konaného dne 17. 12. 2014 (rozpočtový výhled, rozpočet)
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Popice č. 4 konaného dne 28. 1. 2015, Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Popice č. 5 konaného dne 18. 2. 2015, Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Popice č. 6 konaného dne 11. 3. 2015, Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Popice č. 7 konaného dne 15. 4. 2015, Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Popice č. 8 konaného dne 20. 5. 2015, Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Popice č. 9 konaného dne 24. 6. 2015
- Zápisy ze zasedání zastupitelstva za měsíc červenec - prosinec