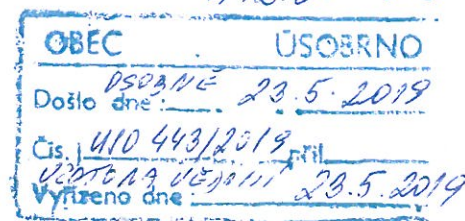




Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo nám. 3
601 82 Brno



SpZn.: S - JMK 71317/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 obce ÚSOBRNO, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dne 28. listopadu 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 23. května 2019. 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 Úsobrno
Úsobrno 81, 679 39 Úsobrno

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Lenka Létalová**

Kontrolor: **Petra Kupková**

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:

Petr Komárek - starosta

Ing. Petra Přichystalová - 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 17. října 2018, 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 Úsobrno podala dne 28. 5. 2018 výzvu k podání nabídky k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Dodávka dopravního automobilu pro JSDH Úsobrno". Po provedeném vyhodnocení nabídek a následném rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky uzavřela obec Úsobrno s vítězným dodavatelem, společností TECHSPORT, s.r.o., dne 13. 8. 2018 kupní smlouvu. Podle čl. IV kupní smlouvy činí celková cena díla částku ve výši 1.018.000,- Kč bez DPH (celkem 1.231.780,- Kč vč. DPH). Kontrolou bylo zjištěno, že obec Úsobrno uvedenou Kupní smlouvu na dodávku k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Dodávka dopravního automobilu pro JSDH Úsobrno" ze dne 13. 8. 2018, uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500.000,- Kč bez DPH, uveřejnila na profilu zadavatele až dne 19. 11. 2018. **Obec Úsobrno nepostupovala v souladu s ust. § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, podle kterého veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření nebo od konce každého čtvrtletí v případě veřejných zakázek zadávaných na základě rámcové dohody nebo v dynamickém nákupním systému. To neplatí mj. pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.**

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:

- Obec Úsobrno podala dne 28. 5. 2018 výzvu k podání nabídky k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Dodávka dopravního automobilu pro JSDH Úsobrno". Po provedeném vyhodnocení nabídek a následném rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky uzavřela obec Úsobrno s vítězným dodavatelem, společností TECHSPORT, s.r.o., dne 13. 8. 2018 kupní smlouvu. Podle čl. IV kupní smlouvy činí celková cena díla částku ve výši 1.018.000,- Kč bez DPH (celkem 1.231.780,- Kč vč. DPH). Kontrolou bylo zjištěno, že obec Úsobrno uvedenou Kupní smlouvu na dodávku k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Dodávka dopravního automobilu pro JSDH Úsobrno" ze dne 13. 8. 2018, uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500.000,- Kč bez DPH, uveřejnila na profilu zadavatele až dne 19. 11. 2018. Obec Úsobrno nepostupovala v souladu s ust. § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, podle kterého veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření nebo od konce každého čtvrtletí v případě veřejných zakázek zadávaných na základě rámcové dohody nebo v dynamickém nákupním systému. To neplatí mj. pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty. **K nedostatku bylo přijato systémové opatření, které spočívá v dodržení 15-ti denní lhůty při zveřejňování smluv a jejich dodatků na profilu zadavatele. Plnění opatření bude předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření obce Úsobrno za rok 2019.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Úsobrno za rok 2018

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 2018 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 0,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,05 %
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 Úsobrno k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Úsobrno, dne 23. května 2019

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

Ing. Lenka Létalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Petra Kupková

.....
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 Úsobrno. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 23. května 2019. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Petr Komárek

.....
starosta obce

Obec Úsobrno
Úsobrno 81
679 39 Úsobrno
IČ: 00281174

.....
podpis starosty obce

Ing. Petra Přichystalová

.....
účetní

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2018
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2018, sestavená ke dni 30. 9. 2018
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2018, sestavená ke dni 31. 12. 2018
- Rozpočtová opatření za období leden - září roku 2018, č. 1 - 7/2018
- Rozpočtová opatření za období říjen - prosinec roku 2018, č. 8 - 10/2018
- Schválený rozpočet na rok 2018
- Návrh - Střednědobý výhled rozpočtu na období 2019-2021
- Schválený - Střednědobý výhled rozpočtu na období 2019-2021
- Návrh - Závěrečný účet obce Úsobrno za rok 2017
- Schválený - Závěrečný účet obce Úsobrno za rok 2017
- Výpis z účtu č. 19 ze dne 21. 6. 2018 (ČNB)
- Výpis z účtu č. 39 ze dne 20. 11. 2018 (ČNB)
- Inventarizační zpráva 2018
- Inventurní soupisy majetku a závazků sestavené k 31. 12. 2018
- Plán inventur 2018
- Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce Úsobrno za rok 2018, sestavených ke dni 30. 9. 2018
- Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce Úsobrno za rok 2018, sestavených ke dni 31. 12. 2018
- Pokladní deník 9/2018
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2018
- Pokladní doklady za měsíc září 2018
- Pokladní kniha 12/2018
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Odpisový plán na rok 2018
- Protokol o schvalování účetní závěrky obce Úsobrno za rok 2017, ze dne 27. 6. 2018
- Příloha účetní závěrky sestavení k 31. 12. 2018
- Darovací smlouva ze dne 12. 3. 2018 (obdarovaná Obec Úsobrno, finanční dar)
- Darovací smlouva ze dne 1. 10. 2018 (obdarovaný: Jihomoravský kraj, pozemek p.č. 860/1 v k.ú. Úsobrno)
- Dohoda o provedení práce ze dne 27. 12. 2017 (distribuce hlasovacích lístků k volbě prezidenta konaná ve dnech 12. - 13. 1. 2018), vč. Výplatního lístku zaměstnance ze dne 18. 1. 2018 (os. č. 9)
- Pracovní smlouva ze dne 1. 10. 2018 (úředník, rozpočtář, účetní, samostatný referent), vč. Platového výměru ze dne 1. 10. 2018, vč. Platového výměru ze dne 31. 12. 2018 a vč. Mzdového listu zaměstnance za rok 2018 (os. č. 83)
- Dotační program v oblasti vodního hospodářství pro rok 2018 - Podpora v oblasti odkanalizování a čištění odpadních vod vyhlášený Zastupitelstvem obce Úsobrno ze dne 29. 12. 2017
- Veřejnoprávní smlouva č. 2/2018 ze dne 28. 6. 2018 (k Dotačnímu programu v oblasti vodního hospodářství pro rok 2018 - Podpora v oblasti odkanalizování a čištění odpadních vod vyhlášený Zastupitelstvem obce Úsobrno ze dne 29. 12. 2017), vč. Žádosti o veřejnou finanční podporu na zbudovanou domovní ČOV z rozpočtu obce Úsobrno pro rok 2018 ze dne 14. 6. 2018 (žadatel/příjemce: FO, občan obce Úsobrno)
- Registrace akce č. 014D241008331 ze dne 27. 4. 2018, vč. Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 014D241008331 ze dne 24. 8. 2018 (dotace na akci: "Úsobrno - Dopravní automobil s požárním přívěsem na hašení", poskytovatel: MV ČR)
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 24. 3. 2018 (poskytovatel: Ministerstvo pro místní rozvoj "Obnova víceúčelového hřiště v Úsobrně")
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 048333/18/OŽP ze dne 17. 1. 2018 (investiční dotace na realizaci projektu: „Úsobrno - rozšíření zdrojů zlepšení kvality pitné vody připojením vrtu UB-1-15 na vodovodní síť“)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 049970/18/OKH ze dne 2. 5. 2018 (investiční dotace na realizaci projektu: „Pořízení nového dopravního automobilu pro JSDH Úsobrno“)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 051280/18/ORR ze dne 6. 8. 2018 (investiční dotace na realizaci projektu: „Stavební úpravy VO kolem OÚ“)

- Účetní doklady vztahující se k čerpání investiční dotace na realizaci projektu: „Úsobrno - rozšíření zdrojů zlepšení kvality pitné vody připojením vrtu UB-1-15 na vodovodní síť“ (ke Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 048333/18/OŽP ze dne 17. 1. 2018)
- Nájemní smlouva ze dne 10. 12. 2012 vč. Výpovědi nájemní smlouvy ze dne 5. 3. 2018 (pozemek p.č. 382, p.č. 393/4 a p.č.430/5 v k.ú. Úsobrno)
- Smlouva o nájmu, provozu, správě a rozvoji vodovodu ve vlastnictví obce Úsobrno - Příloha č. 3 Nájemní pro rok 2018 ze dne 19. 2. 2018
- Smlouva o dílo č. 2/2017 ze dne 29. 11. 2017 vč. Protokol o předání a převzetí díla ze dne 22. 5. 2018 (Obnova víceúčelového hřiště, zhotovitel: JM Demicarr s.r.o.)
- Kupní smlouva ze dne 1. 3. 2018 (prodej pozemku p.č. 82/2 30 m2 v k.ú. Úsobrno)
- Kupní smlouva ze dne 13. 7. 2018 (nákup pozemku p.č. 430/34 o výměře 3.439 m2 a p.č. 430/36 o výměře 3.031 m2 v k.ú. Úsobrno)
- Kupní smlouva ze dne 13. 8. 2018 (dodávka k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Dodávka dopravního automobilu pro JSDH Úsobrno", dodavatel: TECHSPORT, s.r.o.)
- Kupní smlouva ze dne 24. 2. 2018 (prodej pozemku p.č. 878/10 o výměře 97 m2, p.č. 900/2 o výměře 34 m2 v k.ú. Úsobrno)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330046245/001 ze dne 19. 7. 2018 vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (oprávněný: E.ON Distribuce, a.s.)
- Záměr obce na bezúplatný převod pozemku p.č. 860/1 o výměře 104 m2 v k.ú. Úsobrno
- Záměr obce Úsobrno na prodej pozemku p.č. 82/2 30 m2 v k.ú. Úsobrno
- Záměr obce Úsobrno na prodej pozemku p.č. 878/10 o výměře 97 m2, p.č. 900/2 o výměře 34 m2 v k.ú. Úsobrno
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Dodávka dopravního automobilu pro JSDH Úsobrno"
- Výzva k podání nabídky ze dne 28. 5. 2018, vč. Zadávací dokumentace ze dne 28. 5. 2018
- Krycí list nabídky ze dne 27. 6. 2018
- Zpráva o výběru dodavatele na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 2. 7. 2018
- Směrnice č. 1/2007 pro poskytování cestovních náhrad ze dne 23. 3. 2007
- Směrnice k sestavování rozpočtu (platná 20.11.2017), schváleno ZO dne 20.11.2017
- Pověření k provedení kontroly ze dne 8. 2. 2018 vč. Protokolu o kontrole ze dne 14. 7. 2018 (Základní škola a mateřská škola Úsobrno, příspěvková organizace)
- Zápis č. 1/2018 ze zasedání zastupitelstva obce Úsobrno ze dne 19. 2. 2018
- Zápis č. 3/2018 ze zasedání zastupitelstva obce Úsobrno ze dne 27. 6. 2018
- Zápis č. 6/2018 z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Úsobrno konaného dne 1. 11. 2018
- Zápis č. 7/2017 ze zasedání Zastupitelstva obce Úsobrno konaného dne 20. 11. 2017 (Směrnice k sestavování rozpočtu)
- Zápis č. 7/2018 ze zasedání zastupitelstva obce Úsobrno ze dne 3. 12. 2018
- Zápis č. 8/2017 ze zasedání Zastupitelstva obce Úsobrno konaného dne 29. 12. 2017 (Rozpočet na rok 2018, Střednědobý výhled rozpočtu na období 2019-2021, odměny ZO od 1.1.2018)
- Čestné prohlášení neuvolněného člena zastupitelstva obce (místostarosta) ze dne 2. 11. 2018
- Inventarizace Základní školy a Mateřské školy Úsobrno, okres Blansko, příspěvkové organizace, sestavené ke dni 31. 12. 2018 (Plán inventur na rok 2018, Inventarizační zpráva za rok 2018 a Inventurní soupisy majetku a závazků organizace)
- Oznámení o zveřejnění dokumentů rozpočtového patření (rozpočtových dokumentů) na webových stránkách obce Úsobrno, sestaveného ke dni 31. 12. 2018
- Oznámení o zveřejnění dokumentů rozpočtového patření (rozpočtových dokumentů) na webových stránkách obce Úsobrno, ze dne 23. 7. 2018
- Oznámení o zveřejnění dokumentů rozpočtového patření (rozpočtových dokumentů) na webových stránkách obce Úsobrno, ze dne 24. 1. 2018

