

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

SpZn.: S - JMK 109470/2016 OKP

Č. j.: JMK ...../2017

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 obce MALHOSTOVICE, okres Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 1. září 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 28. února 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:** Obecní úřad Malhostovice  
Malhostovice 75, 666 03 Tišnov

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Pavla Mašková**

Kontrolor:

Bc. Eva Zavřelová  
Eva Sedláčková

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:**

**Petr Grünwald - starosta**  
Renata Dočekalová - 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 21. 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 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 uzavřela Smlouvu o dílo dne 27. 5. 2016 na akci: Obec Malhostovice - místní komunikace Za Humny. Cena díla bez DPH je ve výši 1 497 738,- Kč. Na profilu zadavatele byla výše uvedená smlouva vyvěšena až 1. 9. 2016. **nebylo dodrženo ustanovení § 147a odst. 1,2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách** který stanovuje, že veřejný zadavatel uveřejní smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v celém znění smlouvy 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:*

- Obec uzavřela Smlouvu o dílo dne 27. 5. 2016 na akci: Obec Malhostovice - místní komunikace Za Humny. Cena díla bez DPH je ve výši 1 497 738,- Kč. Na profilu zadavatele byla výše uvedená smlouva vyvěšena až 1. 9. 2016. nebylo dodrženo ustanovení § 147a odst. 1,2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách který stanovuje, že veřejný zadavatel uveřejní smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v celém znění smlouvy do 15 dnů od jejího uzavření. **Obec přijala opatření k nápravě zjištěného nedostatku, že v budoucnu bude smlouva na profilu zadavatele zveřejněna v souladu se zákonem. Plnění přijatého opatření bylo zkontrolováno jednak u dodatků č. 3 a 4 k výše uvedené smlouvě o dílo, které byly zveřejněny v termínu do 15 dnů po podpisu a také u Smlouvy o dílo ze dne 31. 8. 2016 na akci "Malhostovice - zaokružování vodovodních řadu ulice Na Díle, Za Humny". Na profilu zadavatele byla smlouva zveřejněna dne 5. 9. 2016.**

### C. Závěr

#### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Malhostovice za rok 2016**

**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, 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 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 ..... 17,98 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,62 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 1,62 %

#### **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 přihlídně 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.*

Malhostovice, dne 28. února 2017

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


Ing. Pavla Mašková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Eva Zavřelová

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 28. února 2017. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Petr Grünwald

.....  
starosta obce

Renata Dočekalová

.....  
účetní



.....  
podpis starosty obce

.....  
podpis účetní

## **Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2016
- Rozpočtové provizorium pro rok 2016
- Rozpočtová opatření 5 - 9/2016
- Rozpočtová opatření číslo 1 - 4/2016
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2016
- Rozpočtový výhled na období 2016 - 2019
- Schválený rozpočet na rok 2016
- Závěrečný účet za rok 2015
- Plán inventur
- Inventurní soupisy inventarizačních položek
- Inventarizační zpráva
- Mzdové listy zastupitelů obce za období 08 - 12/2016
- Mzdové listy zastupitelů os. č. 01, 35, 39, 09, 38, 32, 06 za období 1 - 7/2016
- Doklady k přezkoumaným písemnostem
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 038282/16/OŽP (OBEC MALHOSTOVICE - POŘÍZENÍ MĚŘÍČU RYCHLOSTI)
- Sdělení o poskytnutí dotace, Finanční vyúčtování dotace
- Smlouva o dílo ze dne 27. 5. 2016 (Akce: místní komunikace Za Humny)
- Smlouva o dílo ze dne 27. 5. 2016 (Obec Malhostovice - místní komunikace Za Humny)
- - Dodatek č. 1 z 21. 7. 2016 , Dodatek č. 2 z 9. 9. 2016, Dodatek č. 3 z 11. 9. 2016, Dodatek č. 4 ze 17. 10. 2016
- Smlouva o dílo ze dne 31. 8. 2016 (Malhostovice - zaokružování vodovodních řadů "Na Díle" a „Za Humny")
- Darovací smlouva ze dne 28. 1. 2016 (přijetí daru pozemků p.č. 554/9 a 4596/2)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: NM-014330034619/001 ze dne 17. 4. 2016 (E.ON - pozemky p.č. 664, 678)
- Smlouva o nájmu nebytových prostor z 19. 11. 2016 (část skladové haly na pozemku p. č. 2852/4)
- Záměr pronájmu nebytových prostor zděné haly na Zlobici na pozemku p. č. 2852/4
- Akce: Obec Malhostovice - místní komunikace Za Humny
- - Výzva k podání nabídky ze dne 7. 3. 2016
- - Protokol z jednání komise pro otevírání obálek z 5. 4. 2016
- - Sdělení o výsledku výběrového řízení ze dne 14. 4. 2016
- Směrnice č. 2/2011 k provádění inventarizace majetku a závazků
- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu 4/2014
- Zápis z 32. zasedání Zastupitelstva obce Malhostovice ze dne 2. 8. 2016 konaného v zasedací místnosti Obecního úřadu v Malhostovicích
- Zápis z 33. zasedání Zastupitelstva obce Malhostovice ze dne 16. 8. 2016 konaného v zasedací místnosti Obecního úřadu v Malhostovicích
- Zápis z 34. zasedání Zastupitelstva obce Malhostovice ze dne 30. 8. 2016 konaného v zasedací místnosti Obecního úřadu v Malhostovicích
- Zápis z 35. zasedání Zastupitelstva obce Malhostovice ze dne 20. 9. 2016 konaného v zasedací místnosti OÚ v Malhostovicích
- Zápis z 36. zasedání Zastupitelstva obce Malhostovice ze dne 11. 10. 2016 konaného v zasedací místnosti Obecního úřadu v Malhostovicích
- Zápis z 37. zasedání Zastupitelstva obce Malhostovice ze dne 18. 10. 2016 konaného v zasedací místnosti Obecního úřadu v Malhostovicích
- Zápis z 38. zasedání Zastupitelstva obce Malhostovice ze dne 8. 11. 2016 konaného v zasedací místnosti Obecního úřadu v Malhostovicích
- Zápis z 39. zasedání Zastupitelstva obce Malhostovice ze dne 29. 11. 2016 konaného v zasedací místnosti Obecního úřadu v Malhostovicích
- Zápis z 40. zasedání Zastupitelstva obce Malhostovice ze dne 13. 12. 2016 konaného v zasedací místnosti Obecního úřadu v Malhostovicích
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malhostovice ze dne 8. 12. 2015
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malhostovice ze dne 19. 1. 2016
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malhostovice ze dne 9. 2. 2016
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malhostovice ze dne 1. 3. 2016

- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malhostovice ze dne 22. 3. 2016
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malhostovice ze dne 12. 4. 2016
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malhostovice ze dne 10. 5. 2016
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malhostovice ze dne 31. 5. 2016
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malhostovice ze dne 19. 7. 2016