



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

SpZn.: S - JMK 78229/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 obce **KULÍŘOV**, okres **Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 21. srpna 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 11. dubna 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 Kulířov
Kulířov 130, 679 06 Jedovnice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jitka Lošťáková**

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:

Mgr. Marek Veselý - starosta
Marcela Vymazalová - 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 12. července 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.

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:

- *Obec Kulířov podala dne 14. 6. 2017 výzvu k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce: "Revitalizace veřejného osvětlení obce Kulířov". Po provedeném vyhodnocení nabídek a následném rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky zastupitelstvem obce dne 17. 7. 2017 uzavřela obec Kulířov s vítězným dodavatelem, firmou ECO LED SOL s.r.o., Smlouvu o dílo ze dne 28. 7. 2017. Celková cena díla dle této smlouvy činila 775.408,31 Kč bez DPH (tj. vč. DPH 21% celkem 938.244,06 Kč). Kontrolou bylo zjištěno, že obec výše uvedenou smlouvu o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500.000,- Kč bez DPH, uveřejnila na profilu zadavatele až dne 9. 10. 2017, čili nikoliv v souladu se zákonem, tj. ve lhůtě do 15 dnů od jejího uzavření. Nebylo postupováno v souladu s ust. § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kdy 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 mj. neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty. **K uvedenému nedostatku bylo obcí Kulířov přijato systémové nápravné opatření, spočívající v dodržování zákonem stanovených pravidel při zveřejňování smluv o dílo. V roce 2017 obec neuzavřela další smlouvu o dílo, která by podléhala zákonné povinnosti zveřejnění. Napraveno.***
- *Zastupitelstvo obce Kulířov na svém zasedání, konaném dne 2. 6. 2017, projednalo a schválilo Závěrečný účet obce za rok 2016, vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kulířov za rok 2016, a přijalo opatření potřebná k nápravě chyb a*

nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2016. Písemná informace o takto přijatých nápravných opatřeních byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 26. 6. 2017, tj. ve lhůtě 24 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, kdy je územní celek povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku.

K uvedenému nedostatku přijalo zastupitelstvo obce na svém zasedání, konaném dne 16. 10. 2017, opatření k nápravě tak, že písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu zašle v souladu se zákonem, tedy nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v zastupitelstvu obce. Dále bylo k uvedenému nedostatku obcí Kulířov dne 20. 6. 2018 přijato systémové nápravné opatření, spočívající v dodržování zákonem stanovených lhůt pro zaslání písemné informace. Kontrola plnění tohoto nápravného opatření byla provedena v rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2018, kdy nedostatek tohoto rázu již nebyl zjištěn, neboť Závěrečný účet obce Kulířov za rok 2017 byl zastupitelstvem obce projednán a schválen dne 20. 6. 2018 a písemná informace o přijetí nápravných opatření obcí byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 21. 6. 2018, tedy již v zákonné lhůtě. Napraveno.

- Účetním dokladem č. 1064 ze dne 7. 12. 2017 byl pořízen nedokončený dlouhodobý hmotný majetek obce - veřejné osvětlení (na účet 042.0100 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek obce - veřejné osvětlení), a to v celkové částce 938.244,- Kč vč. DPH. Tato hodnota zařazení odpovídá sjednané ceně za provedení díla, vyplývající z uzavřené Smlouvy o dílo ze dne 28. 7. 2017 (k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce s názvem: "Revitalizace veřejného osvětlení obce Kulířov", zhotovitel: ECO LED SOL s.r.o.). Kontrolou bylo však dále zjištěno, že obci vznikly další náklady související s pořízením tohoto dlouhodobého majetku obce, a to např. náklady na vypracování energetického posudku a vypracování žádosti o dotaci v celkové výši 47.190,- Kč, které byly zaúčtovány účetním dokladem č. 5102 ze dne 9. 3. 2017, a dále náklady na vypracování dokumentace pro výběrové řízení a jeho provedení v celkové výši 14.520,- Kč, zaúčtované účetním dokladem č. 5286 ze dne 17. 7. 2017. Oba tyto Účetní doklady byly zaúčtovány chybným účetním zápisem, a to na stranu MD účtu 518- Ostatní služby namísto správného účtování na stranu MD účtu 042.0100 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek obce. Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého majetku. Nebylo postupováno souladu s § 55 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. **K uvedenému nedostatku bylo obci přijato nápravné opatření spočívající v opravném účtování. Jeho plnění byla provedeno účetním dokladem č. 2 ze dne 22. 2. 2018 a kontrolou ověřeno při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2018. Napraveno.**
- Zastupitelstvo obce Kulířov schválilo na svém zasedání, konaném dne 29. 12. 2016, rozpočet na rok 2017 a přijalo následující usnesení: "Zastupitelstvo obce schvaluje rozpočet na rok 2017 - viz. příloha". Přílohou Zápisu o průběhu 13. zasedání Zastupitelstva obce Kulířov, konaného dne 29. 12. 2016, je mj. Návrh rozpočtu obce Kulířov na rok 2017, který byl na úřední desce obce zveřejněn od 5. 12. 2016 až do jeho schválení. Takto předložený návrh rozpočtu je schodkový, a to na straně příjmů

v objemu 1.912.800,- Kč, na straně výdajů v objemu 1.917.562,- Kč a na straně financování v objemu 4.762,- Kč. Závazným ukazatelem rozpočtu byl stanoven paragraf. Kontrolou schváleného rozpočtu a údajů pořízených do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 – 12 M, sestavenému ke dni 31. 8. 2017, byly zjištěny rozdíly, a to ve výdajové části na § 6402 - Finanční vypořádání minulých let (schváleno 5.162,- Kč, pořízeno 4.448,- Kč) a na § 6409 - Ostatní činnosti j.n. (schváleno 0,- Kč, pořízeno 4.500,- Kč). Uvedený rozdíl činí rovněž i změnu v celkovém objemu na straně výdajů, a to výši 1.921.348,- Kč, což oproti návrhu činí rozdíl 3.786,- Kč, a dále změnu v celkovém objemu na straně financování, a to výši 8.548,- Kč, což oproti návrhu činí rozdíl 3.786,- Kč. Nebylo postupováno dle bodu 3 Přílohy č. 6 k vyhlášce č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, kdy údaji o schváleném rozpočtu územního samosprávného celku, dobrovolného svazku obcí a regionální rady na příslušný rok se rozumí údaje o příjmech, výdajích a financování schválených zastupitelstvem územního samosprávného celku, orgány dobrovolného svazku obcí nebo výborem regionální rady. **Zastupitelstvo obce k uvedenému nedostatku přijalo dne 16. 10. 2017 nápravné opatření spočívající v dodržování výše uvedeného právního předpisu, tedy tak, že rozpočet pro daný rozpočtový rok bude do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu pořízen ve shodném obsahu dle schváleného rozpočtu. Dále bylo k uvedenému nedostatku obcí Kulířov dne 20. 6. 2018 přijato systémové nápravné opatření, spočívající v dodržování zákonem stanovených pravidel při nahrávání schváleného rozpočtu obce. Kontrola plnění tohoto nápravného opatření byla provedena v rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2018, kdy nedostatek tohoto rázu již nebyl zjištěn. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kulířov za rok 2018

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 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,27 %
- 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 Kulířov k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Kulířov, dne 11. dubna 2019

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

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal obce Kulířov. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 11. dubna 2019.

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

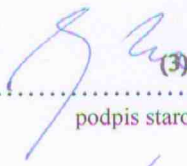

Mgr. Marek Veselý

.....
starosta

Marcela Vymazalová

.....
účetní

OBEC KULÍŘOV
Kulířov 130
679 06 Jedovnice
(3) IČ: 00542873


.....
podpis starosty
.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Kulířov na rok 2018
- Evidence rozpočtových opatření roku 2018
- Rozpočtová opatření č. 6 - 11

- Rozpočtová opatření za období leden - červen r. 2018, č. 1 - 5/2018
- Schválený rozpočet obce Kulířov na rok 2018
- Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu obce Kulířov na rok 2018 - 2020
- Schválený Střednědobý výhled rozpočtu obce Kulířov na rok 2018 - 2020
- Návrh Závěrečného účtu obce Kulířov za rok 2017
- Schválený Závěrečný účet obce Kulířov za rok 2017
- ČSOB, bankovní výpis z účtu ze dne 31. 8. 2018
- Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2019
- Inventurní soupisy účtů inventarizačních položek podle stavu k 31. 12. 2018
- Plán inventur za rok 2018
- Mzdové listy členů kontrolního a finančního výboru zastupitelstva obce za období leden - červen 2018 (os. č. 40, 9)
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období červenec - prosinec roku 2018
- Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce za období leden - červen 2018
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Plán účetních odpisů pro rok 2018
- Protokol o schvalování účetní závěrky obce Kulířov za rok 2017, ze dne 20. 6. 2018
- Účtový rozvrh na rok 2018
- Účetní doklad vztahující se k poskytnutí finančního daru, příjemce: Svaz tělesně postižených v ČR (d.č. 35 ze dne 28. 3. 2018)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2018 (roznos a kompletace hlasovacích lístků k volbě prezidenta ČR), vč. Mzdového listu zaměstnance za období leden - červen 2018 (os. č. 32)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2018 (úklid a příprava volební místnosti k volbě prezidenta ČR), vč. Mzdového listu zaměstnance za období leden - červen 2018 (os. č. 32)
- Platový výměr ze dne 1. 1. 2018, vč. Mzdového listu zaměstnance obce Kulířov za období leden - červen 2018 (k Pracovní smlouvě ze dne 1. 1. 2015 - účetní, administrativní pracovník, os. č. 3)
- Ministerstvo průmyslu a obchodu ČR - Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace id. č. 122D221007330, ze dne 3. 8. 2017 (poskytnutí dotace na akci "Veřejné osvětlení obce Kulířov")
- Ministerstvo zemědělství ČR - Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace id. č. 129D665001244, ze dne 5. 10. 2017 (poskytnutí dotace na akci "Obnova a vytvoření místa pasivního odpočinku v obci Kulířov")
- Smlouva č. JMK054881/18/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje na realizaci projektu "Mimořádná událost v důsledku přívalového deště v obci Kulířov ze dne 23. 11. 2018
- Účetní doklady vztahující se k vypořádání dotace na volby Prezidenta ČR, konaných v období leden 2018 (ÚZ 98008)
- Smlouva o nájmu nebytových prostor a jejich zařízení a vybavení ze dne 30. 3. 2018 (pronájem obecního majetku - nebytových prostor v části KD domu č.p. 100 - objekt restaurace).
- Smlouva u pachtu obecních pozemků ze dne 7. 2. 2018 (propachtování obecních pozemků p.č. 432/41 - trv. trav. porost o celkové výměře 396 m2, p.č. 446 - trv. trav. porost o celkové výměře 381 m2, p.č. 450 - trv. trav. porost o celkové výměře 2021 m2, p.č. 451 - trv. trav. porost o celkové výměře 1307 m2, p.č. 452 - trv. trav. porost o celkové výměře 248 m2, část p.č. 453/1 - trv. trav. porost o celkové výměře 7000 m2, p.č. 409 - trv. trav. porost o výměře 327 m2 a p.č. 411 - trv. trav. porost o výměře 309 m2, vše v k.ú. Kulířov)
- Výpověď z nájmu pohostinství Kulířov, vč. Smlouvy o nájmu nebytových prostor a jejich zařízení a vybavení ze dne 18. 7. 2017 (pronájem obecního majetku - nebytových prostor v části KD domu č.p. 100 - objekt restaurace)
- Karta dlouhodobého hmotného majetku, inv. č. 1 - Veřejné osvětlení, vč. Smlouvy o dílo ze dne 28. 7. 2017 (k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce s názvem: "Revitalizace veřejného osvětlení obce Kulířov", zhotovitel: ECO LED SOL s.r.o.)
- Kupní smlouva ze dne 20. 8. 2018 (část parc. č. 6/32)
- Záměr obce Kulířov na pronájem obecního majetku, ze dne 1. 3. 2018 (pronájem části KD domu č.p. 100 - objekt restaurace)
- Záměr obce Kulířov na propachtování obecních pozemků, ze dne 14. 6. 2017 (propachtování obecních pozemků p.č. 432/41 - trv. trav. porost o celkové výměře 396 m2, p.č. 446 - trv. trav. porost o celkové výměře 381 m2, p.č. 450 - trv. trav. porost o celkové výměře 2021 m2, p.č. 451 - trv. trav. porost o celkové výměře 1307 m2, p.č. 452 - trv. trav. porost o celkové výměře 248 m2, část p.č. 453/1 - trv. trav. porost o celkové výměře 7000 m2, p.č. 409 - trv. trav. porost o výměře 327 m2 a p.č. 411 - trv. trav. porost o výměře 309 m2, vše v k.ú. Kulířov)
- Zpráva o přijetí nápravných opatření ze dne 21. 6. 2018

- Zápis o průběhu 18. zasedání Zastupitelstva obce Kulířov konaného dne 28. 12. 2017
- Zápis o průběhu 19. zasedání Zastupitelstva obce Kulířov konaného dne 28. 3. 2018
- Zápis o průběhu 20. zasedání Zastupitelstva obce Kulířov konaného dne 20. 6. 2018
- Zápis o průběhu 22. zasedání Zastupitelstva obce Kulířov konaného dne 3. 10. 2018
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Kulířov konaného dne 31. 10. 2018
- Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce Kulířov ze dne 20. 6. 2018
- Zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce Kulířov ze dne 31. 5. 2018