

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

SpZn.: S - JMK 88149/2017 OKP  
Č. j.: JMK ...../2018

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 obce ŠARATICE, okres Vyškov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 20. – 21. září 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 23. – 24. května 2018. 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 Šaratice  
Náves 83, 683 53 Šaratice

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Renata Halámková**

Kontrolor:

Jaroslava Kubešová

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:**

**Karel Kalouda - starosta**

Ing. Janka Pavlíková - 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. srpna 2017, 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:*

- *Na základě výběrového řízení zakázky malého rozsahu na Rekonstrukci místní komunikace Kavriánov obec Šaratice uzavřela dne 23. 9. 2015 Smlouvu o dílo s firmou RM-CZ s.r.o. Vyškov. Cena za dílo dle smlouvy je 552.770,- Kč bez DPH. Tato smlouva o dílo nebyla zveřejněna na profilu zadavatele tak, jak stanovuje § 147a odst. 1 písm. a) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. **K tomuto nedostatku obec přijala nápravné opatření spočívající v dodatečném zveřejnění výše uvedené smlouvy o dílo na profil zadavatele. Smlouva byla zveřejněna způsobem umožňující dálkový přístup dne 4. 5. 2016. K datu dílčího ani konečného přezkoumání za rok 2017 neuzavřela obec novou smlouvu o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu nad 500.000,- Kč bez DPH. Napravení nedostatku zůstává předmětem kontroly v roce 2018.***
- *Obec Šaratice uzavřela dne 30. 6. 2016 s fyzickou osobou p. Františkem Pecinou, IČO: 72329017, smlouvu o dílo na realizaci akce "Rekonstrukce kotelny ZŠ Šaratice". Cena byla stanovena na základě cenové nabídky zhotovitele a to v hodnotě 1.298.445,- Kč bez DPH. Kontrolou bylo zjištěno, že obec uvedenou smlouvu o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu uveřejnila na profilu zadavatele až v den dílčího přezkoumání hospodaření obce, tj. dne 11. 10. 2016. Tímto postupem došlo k porušení ustanovení § 147a odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, dle kterého veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele mj. smlouvu na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhne 500.000,- Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků a to do 15 dnů od jejího uzavření. Stejně chybně obec postupovala při zveřejnění smlouvy o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu "Oprava povrchu místních*

komunikací". Smlouva byla uzavřena s fi Grande solution s.r.o. dne 25. 5. 2016 na částku 1.330.000,- Kč bez DPH a zveřejněna na profilu zadavatele až dne 11. 10. 2016. **K tomuto nedostatku obec přijala nápravné opatření spočívající v dodatečném zveřejnění výše uvedené smlouvy o dílo na profil zadavatele. Smlouva byla zveřejněna způsobem umožňující dálkový přístup dne 11. 10. 2016. K datu dílčího ani konečného přezkoumání za rok 2017 obec neuzavřela žádnou smlouvu o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu nad 500.000,- Kč bez DPH. Napravení nedostatku zůstává předmětem kontroly v roce 2018.**

- Zastupitelstvo obce Šaratice na svém zasedání dne 13. 4. 2016, pod bodem č. 12, schválilo Dotační program na podporu mimoškolních aktivit dětí a mládeže s bydlištěm v obci Šaratice. Dotační program mimo jiné obsahuje lhůtu pro podání žádosti a to od 1. 6. 2016 do 30. 6. 2016. Kontrolou úřední desky obce Šaratice umožňující dálkový přístup (www.saratice.cz) bylo zjištěno, že výše uvedený dotační program obec zveřejnila ode dne 18. 4. 2016 do 1. 7. 2016, což neodpovídá lhůtě zveřejnění nejméně po dobu 90 dní ode dne zveřejnění. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 10c odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého poskytovatel zveřejní program na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty. Program se zveřejňuje nejméně po dobu 90 dnů ode dne zveřejnění. **K výše uvedenému nedostatku obec Šaratice přijala systémové opatření, že v budoucnu bude postupovat podle platných právních předpisů. Zastupitelstvo obce Šaratice dne 18. 4. 2017 na svém zasedání pod bodem 7 schválilo Pravidla pro dotaci na podporu mimoškolních aktivit dětí a mládeže pro rok 2017. Dotační program na podporu mimoškolních aktivit dětí a mládeže s bydlištěm v obci Šaratice byl na úřední desce umožňující dálkový přístup zveřejněn ve dnech 21. 4. 2017 až 28. 7. 2017, což je v souladu s ustanovením § 10c odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Napraveno.**

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

*Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

### C. Závěr

#### I. Při přezkoumání hospodaření obce Šaratice za rok 2017

**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 2017 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 ..... 2,67 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 13,94 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .... 21,08 %

### IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Šaratice k 31. 12. 2017 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 88,3 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2017 vykázan ve výši 15.635.000 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 28,3 %.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

### V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Kontrolou předložených uzavřených smluvních vztahů bylo zjištěno, že ne ve všech smlouvách byla uvedena doložka stvrzující předchozí zveřejnění, schválení nebo souhlas, a to ve smyslu ustanovení § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy podmiňuje-li zákon platnost právního jednání obce předchozím zveřejněním, schválením nebo souhlasem, opatří se listina osvědčující toto právní jednání doložkou, již bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny. Např. u smlouvy o zemědělském pachtu ze dne 9. 2. 2017 chyběla doložka, u dodatku č. 1 k Nájemní smlouvě č. 415 doložka neobsahovala termín zveřejnění záměru pronájmu.*

Šaratice, dne 24. května 2018

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

Ing. Renata Halámková

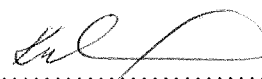
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jaroslava Kubešová

.....  
kontrolor



.....  
podpis kontrolora

## 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 starosta obce Šaratice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 24. května 2018. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Karel Kalouda

.....  
starosta obce

**OBEC ŠARATICE**  
Náves 83, 683 52  
OKRES VYŠKOV  
IČ: 00292346  
-2-



.....  
podpis starosty obce

Ing. Janka Pavlíková

.....  
účetní

**OBEC ŠARATICE**  
Náves 83, 683 52  
OKRES VYŠKOV  
IČ: 00292346  
-2-



.....  
podpis účetní

## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2017
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2017
- Rozpočtová opatření č. 1/2017 až 3/2017, Rozpočtová opatření č. 4/2017 až 7/2017, Evidence rozpočtových opatření za rok 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2018 - 2030
- Schválený rozpočet na rok 2017
- Návrh závěrečného účtu za rok 2016, Schválený závěrečný účet za rok 2016
- Bankovní výpisy ČNB č. 1 až č. 17 za 1-8/2017,
- Bankovní výpisy KB za červenec 2017 (17. 7. - 31. 7. 2017),
- Bankovní výpisy KB (úvěr - bytovky) č. 1 až 29 za rok 2017,
- Bankovní výpisy KB (úvěr - ČOV) č. 1 až 12 za rok 2017
- Bankovní výpisy KB za prosinec 2017 (13. 12. - 31. 12. 2017), Bankovní výpis ČNB č. 27 za 12/2017
- Evidence pohledávek poplatků za odpady, evidence pohledávek poplatků za psy
- Plán inventarizace na rok 2017 ze dne 20. 11. 2017,
- Inventarizační zpráva k inventuře sestavené k 31. 12. 2017,
- Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2017
- Inventarizace PO ZŠ a MŠ k 31. 12. 2017
- Mzdové listy pracovníků s os. č. 39, 129 za období 1-8/2017, Mzdové listy zaměstnanců s os. č. 28, 58, 59, 64 a 93 za rok 2017
- Odměňování členů zastupitelstva za rok 2017
- Pokladní doklady za srpen 2017 č. 30808 až 30845
- Pokladní doklady za prosinec 2017 č. 35022 až 35077
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Rozvaha zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Šaratice ke dni 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017
- Dohoda o provedení práce ze dne 31. 7. 2017 s pracovníkem os. č. 129,
- Dohoda o provedení práce ze dne 17. 3. 2017, 28. 4. 2017 a 10. 8. 2017 s pracovníkem os. č. 39
- Platové výměry zaměstnanců s os. č. 28, 58, 59, 93 ze dne 30. 10. 2017
- Dotační program na podporu mimoškolních aktivit dětí a mládeže s bydlištěm v obci v oblasti umění, kultury a sportu z rozpočtu obce na rok 2017 ze dne 18. 4. 2017
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na podporu činnosti ze dne 21. 8. 2017 ŘKF + Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 21. 8. 2017, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace - finančního příspěvku na podporu činnosti ze dne 4. 8. 2017
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace - příspěvku na podporu činnosti organizace ze dne 5. 4. 2017, Žádost o dotaci z rozpočtu obce pro rok 2017 od TJ Šaratice ze dne 7. 2. 2017
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MMR ze dne 17. 8. 2017 na nové hřiště, Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 045059/17/ORR ze dne 16. 10. 2017, Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 046194/17/OKH ze dne 12. 9. 2017 + Finanční vypořádání dotace z 31. 1. 2018
- Dodatek č. 1 k Nájemní smlouvě č. 415 ze dne 9. 3. 2017
- Smlouva o zemědělském pachtu ze dne 9. 2. 2017
- Nájemní smlouva ze dne 28. 4. 2017 na pronájem nebytových prostor v OÚ (stomatologická ordinace)
- Nájemní smlouva o pronájmu pozemku z 25. 8. 2016
- Smlouva o dílo ze dne 19. 7. 2017 na dílo Nové hřiště v Šaraticích
- Záměr na pronájem nebytových prostor v OÚ (stomatologická ordinace) ze dne 1. 3. 2017
- Protokol o otevírání obálek ze dne 23. 6. 2017, Zpráva o posouzení a hodnocení přijatých nabídek ze dne 23. 6. 2017
- Protokol č. 2/2017 o výsledku dílčí kontroly ze dne 14. 11. 2017 provedené u PO ZŠ a MŠ
- Zápisy z jednání Rady obce Šaratice č. 1/2017 z 11. 1. 2017, č. 2/2017 z 22. 2. 2017, č. 3/2017 z 8. 3. 2017, 4. 4/2017 z 30. 3. 2017, č. 5/2017 z 18. 4. 2017, č. 6/2017 z 17. 5. 2017, č. 7/2017 z 30. 5. 2017, č. 8/2017 z 28. 6. 2017, č. 9/2017 z 12. 7. 2017, č. 10/2017 z 14. 8. 2017, č. 11/2017 z 18. 9. 2017, č. 12/2017 z 4. 10. 2017, č. 13/2017 z 1. 11. 2017, č. 14/2017 z 13. 12. 2017, č. 15/2017 z 18. 12. 2017
- Zápis č. 9/2016 z jednání zastupitelstva obce Šaratice ze dne 14. 12. 2016
- Zápisy z jednání zastupitelstva obce Šaratice č. 1/2017 z 8. 2. 2017, č. 2/2017 z 22. 3. 2017, č. 3/2017 z 18. 4. 2017, č. 4/2017 z 14. 6. 2017, č. 5/2017 z 26. 7. 2017, č. 6/2017 z 6. 9. 2017, č. 7/2017 z 16. 10. 2017, č. 8/2017 z 20. 11. 2017, č. 9/2017 z 18. 12. 2017