



PŘÍLOHA č. 1
Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo nám. 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 74990/2015 OKP
Č. j.: JMK/2016

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

obce RUDICE, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech od 7. září 2015 do 7. září 2015 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne od 18. dubna 2016 do 19. dubna 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 Rudice
Rudice 7, 679 06 Jedovnice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Burgerová**

Kontrolor: Petra Kupková
Ing. Lenka Létalová

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:

Vladimíra Celá - účetní
Roman Šebela - starosta

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 18. srpna 2015, 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. 1 písm. a) plnění příjmu a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Rudice ze dne 2. 6. 2015 poskytla obec Rudice příjemci dotace, tj. spolku TJ Sokol Rudice z.s., IČ: 13693913, na jeho činnost v roce 2015 dotaci ve výši 177.000,- Kč. Dle ustanovení čl. III odst. 1 této smlouvy byla část dotace ve výši 41.600,- Kč určena na "opravu budovy fotbalových kabin (tj. výměna podlahových krytin - 2x šatna v přízemí + výmalba, výměna podlahových krytin - 2x místnost v podkroví + výmalba, výmalba přízemí - chodba, sprchy, záchody, oprava zařízení sprch)". Finanční vyúčtování bylo kontrolní skupině předloženo formou oddělených příjmů a výdajů v "Peněžním deníku TJ SOKOL Rudice za rok 2015", a to rovněž vč. kopií dokladů, které byly z výše uvedené dotace hrazeny. Kontrolou takto předloženého vyúčtování bylo zjištěno, že např. daňovým dokladem - fakturou č. 1316080877 ze dne 30. 10. 2015 na částku 9.912,- Kč (dodavatel: společnost Saint-Gobain Building Distribution CZ, spol. s r.o.) byl uskutečněn nákup 9ks dveří a kování, což je v rozporu s výše uvedeným účelem dotace. Podle ustanovení čl. IV. odst. 1 se příjemce zavazuje použít prostředky výhradně pro účel uvedený v čl. III. odst. 1 smlouvy, což není závěrem provedené kontroly vyúčtování dotace ze strany obce. **Výše uvedený postup nebyl v souladu s ustanovením čl. III. odst. 1 a čl. IV. výše uvedené smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Rudice ze dne 2. 6. 2015.** Navíc byl u téhož dokladu porovnáním adresy odběratele uvedené na tomto dokladu s adresou sídla příjemce dotace dle veřejných údajů z obchodního rejstříku zjištěn nesoulad, neboť adresa na dokladu byla odlišná od adresy dle obchodního rejstříku (zjištěna rozdílná čísla popisná v obci Rudice). Obdobný nedostatek s odlišnými čísly popisnými na daňových

dokladech byl zjištěn u více dokladů ve vyúčtování (např. u dokladu č. 414133586 ze dne 31. 12. 2014 a dokladu č. 415115997 ze dne 30. 6. 2015 - dodavatel Vodárenská akciová společnost, a.s.).

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Obec Rudice uzavřela v roce 2015 se zhotovitelem f. Josef Pernica - Elektro celkem tři smlouvy o dílo. Předmětem plnění těchto smluv bylo rozšíření sítě veřejného osvětlení, a to v lokalitě Rudice - Formaco (Smlouva o dílo č. 152159 ze dne 1. 6. 2015 na celkovou částku 159.355,- Kč bez DPH), ulice Sportovní, Dělnická a u výletišť (Smlouva o dílo č. 151344 ze dne 1. 6. 2015 na celkovou částku 176.705,- Kč bez DPH) a mezi ulicemi Pod Kovárnou a Na Vyhlídce (Smlouva o dílo ze dne 1. 9. 2015 na celkovou částku 201.937,- Kč bez DPH). Dle vnitřního předpisu obce - Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 12. 3. 2014 je v čl. II odst. 5 a 6 stanoveno, že je-li předmět nebo plnění veřejné zakázky malého rozsahu rozdělen na části, je pro stanovení předpokládané hodnoty rozhodující součet předpokládaných hodnot všech částí veřejné zakázky a že zadavatel nesmí rozdělit předmět zakázky tak, aby tím došlo ke snížení předpokládané hodnoty veřejné zakázky pod stanovené finanční limity dané touto směrnicí. Článek V odst. 3 směrnice stanoví, že veřejné zakázky na stavební práce vyšší než 300 tis. Kč - 5.999.999,- Kč bez DPH jsou zadávány formou administrativně nenáročného výběrového řízení, přičemž osloveno musí být nejméně 5 dodavatelů. Podané nabídky mohou být hodnoceny buď hodnotící komisí, nebo formou elektronické aukce. O zvoleném způsobu hodnocení rozhoduje obecní rada, což nebylo dodrženo. Veřejná zakázka malého rozsahu byla uskutečněna v kompetenci starosty v rámci průzkumu trhu - nabídka od tří dodavatelů. Obec Rudice nepostupovala v souladu s čl. II odst. 5, 6 a čl. V odst. 3 vnitřního předpisu obce - Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

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 Rudice uzavřela dne 9. 6. 2014 se zhotovitelem stavby "Oprava ZTI a ÚT v ZŠ a MŠ Hugo Sáňky Rudice" společností Zásobování teplem s.r.o., IČO 60731800, se sídlem Svitavská 434/10 v Blansku, Smlouvu o dílo č. 11/2014-S-DRS. Cena díla dle čl. 4 odst. 4.1.1. této smlouvy byla stanovena ve výši 1,565.175,- Kč bez DPH, ve výši 328.687,- Kč DPH 21%, tj. celkem ve výši 1,893.862,- Kč vč. DPH (uhrazeno účetním dokladem č. 855 ze dne 30. 9. 2014 v částce 800.233,- Kč a účetním dokladem č. 856 ze dne 30. 9. 2014 v částce 1,093.630,- Kč). Z důvodu mimořádných víceprací a méněprací byl zhotovitelem předložen (v souladu s čl. 4 odst. 4.3.2. a odst. 4.4.1) Položkový rozpočet stavby ze dne 26. 11. 2014, kterým byla původně sjednaná cena díla navýšena o částku 267.836,- Kč bez DPH, částku 56.247,- Kč DPH 21%, tj. celkem o částku 324.083,- Kč vč. DPH (uhrazeno účetním dokladem č. 1017 ze dne 25. 11. 2014 v částce 324.082,- Kč). Obsahem čl. 16 výše uvedené smlouvy je uvedeno, že "jakákoliv změna smlouvy musí mít písemnou formu a musí být podepsána osobami oprávněnými jednat jménem obou smluvních stran, popř. osobami jimi zmocněnými. Tyto změny smlouvy se sjednávají jako dodatek ke smlouvě s číselným označením podle*

pořadového čísla příslušné změny smlouvy". Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že písemný dodatek k této smlouvě s výše uvedenými změnami nebyl vyhotoven, nebylo postupováno v souladu s čl. 16 - Změna smlouvy. **Kontrolou bylo zjištěno, že v období 1 - 12/2015 nenastal obdobný případ, kdy by obec neplnila ustanovení smlouvy o dílo týkající se víceprací. Napraveno.**

- Obec Rudice uzavřela dne 16. 4. 2014 na základě usnesení Zastupitelstva obce Rudice, konaném dne 31. 3. 2014, smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Rudice pro TJ Sokol Rudice ve výši 169.000,- Kč. Kontrolou zápisu ze zasedání Zastupitelstva obce konaného dne 31. 3. 2014 a ověřením přijatého usnesení č. 32/2014 bylo kontrolní skupinou zjištěno, že usnesení bylo přijato v následujícím znění: "ZO schvaluje smlouvy pro spolky a organizace, konkrétně pro TJ Sokol ve výši 130.000,- Kč na provozní náklady a 30.000,- Kč na opravu fotbalových kabin", tj. dotaci ve výši celkem 160.000,- Kč. Výše uvedená smlouva o poskytnutí dotace byla uzavřena v částce o 9.000,- Kč vyšší, než bylo schváleno zastupitelstvem obce. Nebylo postupováno v souladu s § 85 písm. c) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy zastupitelstvu obce je vyhrazeno rozhodování o poskytování dotací nad 50.000 Kč v jednotlivých případech spolkům, humanitárním organizacím a jiným fyzickým nebo právnickým osobám působícím v oblasti mládeže, tělovýchovy a sportu, sociálních služeb, podpory rodin, požární ochrany, kultury, vzdělávání a vědy, zdravotnictví, protidrogových aktivit, prevence kriminality a ochrany životního prostředí. **Obec přijala opatření k nápravě zjištěného nedostatku, že zastupitelstvo obce bude vždy rozhodovat o poskytnutí dotace nad 50.000,- Kč v jednotlivých případech. Ověřeno na dotaci z rozpočtu obce TJ Sokol Rudice, kdy zastupitelstvo schválilo dne 28. 5. 2015 us. č. 7 o poskytnutí dotace ve výši 177.000,- Kč. Vyplaceno dokladem č. 533 ze dne 3. 6. 2015 ve schválené výši. Napraveno.**
- Obec Rudice podala dne 14. 5. 2014 výzvu k podání nabídek a oznámení o zahájení zadávacího řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce "Rekonstrukce ZTI a ÚT v ZŠ a MŠ Hugo Sáňky Rudice". Po provedeném vyhodnocení nabídek a následném schválení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky, provedeném Radou obce dne 2. 6. 2014, uzavřela obec Rudice s vítězným dodavatelem dne 9. 6. 2014 smlouvu o dílo na částku 1.565.175,- Kč (bez DPH). Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že výše uvedená smlouva o dílo nebyla ke dni 31. 12. 2014 zveřejněna na profilu zadavatele. Nebylo postupováno v souladu s ust. § 147a odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, kdy veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele celé znění smlouvy nebo rámcové smlouvy do 15 dnů od jejího uzavření. **Zastupitelstvo obce Rudice přijalo nápravné opatření, že při uzavření smlouvy na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhne 500.000,- bez DPH včetně změn a dodatků, bude tato smlouva uveřejněna na profilu zadavatele, a to do 15. dnů od jejího uzavření. Napraveno.**
- Na zasedání Zastupitelstva obce Rudice dne 25. 6. 2014 byl schválen Závěrečný účet obce Rudice za rok 2013. Schválení závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce, a to bez výhrad. Nebylo dodrženo ustanovení § 17 odst. 7 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. **K výše uvedenému nedostatku přijalo zastupitelstvo obce dne 28. 5. 2015 nápravné opatření "Při projednání závěrečného účtu bude postupováno v souladu se zákonem." Kontrola plnění tohoto opatření byla ověřena na závěrečném účtu obce Rudice za rok 2014. Napraveno.**

