

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

SpZn.: S - JMK 25677/2017 OKP  
Č. j.: JMK ...../2018

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017**

### **obce CVRČOVICE, okres Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 13. prosince 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 7. března 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 Cvrčovice  
Cvrčovice 74, 691 23 Pohořelice

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Lenka Kosmáková**

Kontrolor: Bc. Dagmar Dohnalová  
Mgr. Veronika Rychlá

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:**

**Mgr. Pavel Endlicher - starosta**  
Eva Benešová - 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. listopadu 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 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 dne 21. 7. 2017 uzavřela Smlouvu o dílo na opravu chodníků v obci s cenou díla 954.606,96 Kč bez DPH. Následně byl uzavřen dne 17. 8. 2017 Dodatek č. 1. Kontrolou zveřejnění na profilu zadavatele [www.vhodne-uverejneni.cz/profil/obec-cvrcovice](http://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/obec-cvrcovice) bylo zjištěno, že obec **nezveřejnila smlouvu a dodatek na profilu zadavatele v souladu s § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.** Smlouva a dodatek byly na profilu zadavatele zveřejněny dne 13. 12. 2017. 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 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 dne 21. 7. 2017 uzavřela Smlouvu o dílo na opravu chodníků v obci s cenou díla 954.606,96 Kč bez DPH. Následně byl uzavřen dne 17. 8. 2017 Dodatek č. 1. Kontrolou zveřejnění na profilu zadavatele [www.vhodne-uverejneni.cz/profil/obec-cvrctovice](http://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/obec-cvrctovice) bylo zjištěno, že obec nezveřejnila smlouvu a dodatek na profilu zadavatele v souladu s § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Smlouva a dodatek byly na profilu zadavatele zveřejněny dne 13. 12. 2017. 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 pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty. **Obec přijala systémové opatření, které do budoucna zajistí zveřejňování smluv a dodatků na profilu zadavatele v termínech stanovených v § 219 odst. 1 písm.a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.**
- Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 21. 12. 2015 přijalo usnesení č. 74: "Zastupitelstvo obce stanovuje měsíční odměnu za výkon funkce neuvolněného starosty obce v maximální částce dle přílohy č. 1 nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění od 1. 1. 2016." Podle sdělení obce bylo přijatým usnesením zamýšleno, aby od 1. 1. 2016 byla neuvolněnému starostovi poskytována odměna v maximální výši podle přílohy č. 1 v platném znění. Kontrolou mzdového listu č. 0202 bylo zjištěno, že ačkoliv nařízením vlády č. 414/2016 Sb. došlo s účinností od 1. 1. 2017 ke změně přílohy č. 1, výše poskytované odměny na tuto změnu nereagovala a odměna byla poskytována podle přílohy platné pro rok 2016. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 109 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, neboť obecní úřad nepostupoval v souladu s přijatým usnesením zastupitelstva obce. Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti plní mj. úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce. **Chybějící částka odměny za období 1-11/2017 byla doplacena dne 28. 12. 2017 č.d. 100830. Napraveno.**

## C. Závěr

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

**byly zjištěny chyby a nedostatky,**  
**kteře 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 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 ..... 0,04 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,14 %
- 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 Cvrčovice k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Cvrčovice, dne 7. března 2018

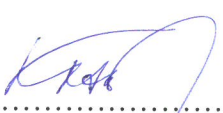
Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Lenka Kosmáková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Veronika Rychlá

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 7. března 2018. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Mgr. Pavel Endlicher

.....  
starosta obce

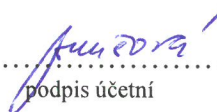


OBEC CVRČOVICE  
691 23 POHOŘELICE  
okres Brno - venkov  
IČ: 00 600 156

.....  
podpis starosty obce

Eva Benešová

.....  
účetní



.....  
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 - 3/2017
- Rozpočtový výhled obce Cvrčovice na období 2017 - 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Cvrčovice na roky 2018-2020
- Rozpočet na rok 2017
- Rozpis schváleného rozpočtu na rok 2017
- Závěrečný účet obce za rok 2016
- Bankovní výpis č. 120 z účtu vedeného u České spořitelny, a.s., ze dne 25. 9. 2017
- Inventarizační zpráva - souhrnná zpráva o průběhu a výsledku inventarizace provedené ke dni 31. 12.2017
- Inventurní soupisy účtů
- Mateřská škola Cvrčovice, okres Brno-venkov, příspěvková organizace, IČO 0075022613 - Plán inventur, inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2017 a Inventarizační zpráva inventarizační komise o provedení řádné inventury za rok 2017
- Plán inventur roku 2017 vč. přílohy
- Kniha došlých faktur za období 09/2017
- Mzdový list č. 202 za období leden - listopad 2017
- Přehled čerpání mezd za měsíce 4/2017 a 9/2017 (ověření výše měsíčních odměn členů zastupitelstva obce)
- Pokladní kniha a doklady za období 09/2017
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Účetní doklady vztahující se k prověřovaným písemnostem
- Návrh ze dne 14. 2. 2017 na rozdělení výsledku hospodaření za rok 2016 (příspěvková organizace Mateřská škola)
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2017
- Dohoda o provedení práce ze dne 3. 7. 2017 (revize knihovního fondu), přehled mzdy pro osobní číslo 227 za období 09/2017
- Smlouva o poskytnutí individuální dotace ze dne 22. 6. 2017, příjemce Římskokatolická farnost Pohořelice, IČO 67027491
- Žádost o poskytnutí dotace ze dne 13. 12. 2016
- Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 29. 11. 2017, příjemce Římskokatolická farnost Pohořelice, IČO 67027491
- Protokol č. 7/2017 o výsledku následné kontroly na místě u příjemce dotace ze dne 4. 12. 2017
- Finanční vypořádání dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje na akci "Oprava chodníků"
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117DO3G000015 na akci Přístavba s vestavbou MŠ Cvrčovice, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 045218/17/ORR ze dne 18. 10. 2017 na akci "Oprava chodníků"
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 048876/17/OK na akci "Oprava střechy zámeček"
- Dodatek č. 2 ze dne 30. 5. 2017 k nájemní smlouvě ze dne 26. 6. 2012, nájemce Miroslav Vavřík, IČO 66620171
- Smlouva o dílo ze dne 21. 7. 2017, Dodatek č. 1 ze dne 17. 8. 2017 (oprava chodníků v obci)
- Kupní smlouva ze dne 15. 5. 2017 na prodej pozemku p.č. 5264/14
- Kupní smlouva ze dne 22. 6. 2017, na prodej pozemku p.č. 251/3 o výměře 17 m2
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem s omezujícími podmínkami č. UZSVM/BBV/8705/2016-BBVM (BP 39/11), převodce Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, IČO 69797111
- Smlouva o uzavření smlouvy budoucí o úplatném převodu pozemku č. 21 ze dne 12. 12. 2016, budoucí prodej části pozemku p.č. 5264
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 9. 5. 2017, oprávněný GasNet, s.r.o., IČO 27295567
- Záměr prodeje pozemků na výstavbu rodinných domů ze dne 1. 9. 2016
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu Oprava chodníků (výzva k podání nabídky - emailem 3x, cenová nabídka 3x)

- Oznamovací dopis ze dne 14. 8. 2017, Pověření ze dne 14. 8. 2017, Zápis o zahájení veřejnosprávní kontroly ze dne 23. 8. 2017, Zápis o seznámení s výsledky kontroly ze dne 23. 8. 2017, Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 23. 8. 2017 (kontrola u zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Cvrčovice) –
- Zápis z 19. veřejného zasedání zastupitelstva obce Cvrčovice konaného dne 27. listopadu 2017
- Zápis ze 13. veřejného zasedání zastupitelstva obce Cvrčovice, konaného dne 28. listopadu 2016 (pravidla rozpočtového provizoria na rok 2017)
- Zápisy z veřejných zasedání zastupitelstva obce Cvrčovice konaných ve dnech 6. 2. 2017, 27. 3. 2017, 29. 5. 2017, 26. 6. 2017, 18. 9. 2017