



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

SpZn.: S - JMK 94576/2016 OKP

Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce **LIPŮVKA**, okres **Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech od 19. října 2016 do 20. října 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne od 14. února 2017 do 15. 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 Lipůvka
Lipůvka 146, 679 22 Lipůvka

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Burgerová**

Kontrolor: Ing. Lenka Létalová
Petra Kupková

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:

Ing. Ivo Pospíšil - starosta

Simona Málková - 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 9. září 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 Lipůvka (na straně objednatele) uzavřela dne 16. 9. 2016 se společností CREATIVE BUILDINGS, s. r. o. (na straně zhotovitele) Smlouvu o dílo, jejímž předmětem je provedení stavby k veřejné zakázce malého rozsahu "Oprava chodníků v obci Lipůvka R43". Dle čl. 5 smlouvy byla cena díla smluvními stranami sjednána v celkové výši 581.836,83 Kč bez DPH. V čl. 10 smlouvy je uvedeno, že nedílnou součástí této smlouvy je Příloha č. 1 - Položkový rozpočet + materiál. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že Smlouva o dílo ze dne 16. 9. 2016 na realizaci díla "Oprava chodníků v obci Lipůvka R43" byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 19. 9. 2016 a Příloha č. 1, která tvoří nedílnou součást smlouvy byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 21. 10. 2016. Z výše uvedeného vyplývá, že **zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření v souladu s § 147a odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.**

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:

- S účinností od 1. 1. 2016 došlo nařízením vlády č. 352/2015 Sb. mimo jiné k navýšení měsíčních odměn pro uvolněné členy zastupitelstev obcí. Při dílčím přezkoumání hospodaření roku 2016 bylo zjištěno, že obec Lipůvka v prověřovaném období leden - září 2016 neprovedla úpravu měsíční odměny u uvolněného zastupitele s osobním číslem 1, vykonávajícího funkci starosty. Tomuto zastupiteli tak byla vyplácena měsíční odměna nižší o 1.275,- Kč. Nebylo postupováno v souladu s § 1 odst. 1 nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev. **Úprava měsíčních odměn za období 1 - 9/2016 u uvolněného zastupitele (os.č. 1) byla provedena v měsíci říjnu 2016, kdy byla doplacena částka 11.475,- Kč. Napraveno.**
- Obec Lipůvka (na straně objednatele) uzavřela dne 16. 9. 2016 se společností CREATIVE BUILDINGS, s. r. o. (na straně zhotovitele) Smlouvu o dílo, jejímž předmětem je provedení stavby k veřejné zakázce malého rozsahu "Oprava chodníků v obci Lipůvka R43". Dle čl. 5 smlouvy byla cena díla smluvními stranami sjednána v celkové výši 581.836,83 Kč bez DPH. V čl. 10 smlouvy je uvedeno, že nedílnou součástí této smlouvy je Příloha č. 1 - Položkový rozpočet + materiál. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že Smlouva o dílo ze dne 16. 9. 2016 na realizaci díla s názvem "Oprava chodníků v obci Lipůvka R43" byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 19. 9. 2016 bez uvedené přílohy, která je dle čl. 10 smlouvy její nedílnou součástí. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 147a odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, kdy veřejný zadavatel uveřejní podle odstavce 1 písm. a) mj. celé znění smlouvy. **Příloha č. 1 - položkový rozpočet + materiál, která jsou nedílnou součástí Smlouvy o dílo ze dne 16. 9. 2016 "Oprava chodníků v obci Lipůvka R 43" byla dodatečně zveřejněna na profilu zadavatele dne 21. 10. 2016. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lipůvka 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 0,23 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,50 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Kontrolní skupině byl mj. předložen Zápis č. 21/2016 z 21. zasedání Zastupitelstva obce, konaného dne 21. 6. 2016. Jeho úvodem byla konstatována přítomnost všech 11ti členů zastupitelstva obce Lipůvka, což je doloženo přílohou tohoto zápisu - prezenční listinou č. 21 z 21. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 21. 6. 2016, která rovněž obsahuje podpisy všech 11ti členů zastupitelstva obce. Kontrolou obsahu zápisu, a to konkrétně přijatých usnesení a hlasování o jejich přijetí, bylo zjištěno, že ačkoliv nikdo ze zúčastněných zastupitelů během celého průběhu zasedání neopustil jednací místnost (alespoň takto není v zápisu uvedeno), bylo ve všech případech hlasováno pouze v počtu celkem 10ti zastupitelů (např. hlasování v bodech 1 až 10 - hlasování : 10:0:0, v bodě 23 - hlasování : 0:10:0 apod.), což je v rozporu s počtem přítomných zastupitelů.*

Lipůvka, dne 15. února 2017

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

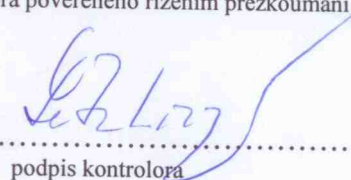
Jana Burgerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Lenka Létalová

.....
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.

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 15. února 2017. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Ivo Pospíšil

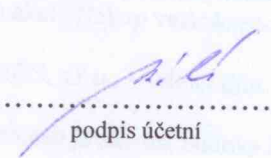
.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

OBEC LIPŮVKA
679 22 LIPŮVKA 146
IČO 280 569 ③

Simona Málková

.....
účetní


.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Lipůvka na rok 2016
- Schválený rozpočet obce Lipůvka na rok 2016
- Rozpočtové provizorium 2016 - obec Lipůvka
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2016
- Rozpočtové opatření č. 6 - 8/ 2016
- Rozpočtový výhled obce Lipůvka na rok 2016 - 2017
- Rozpočtový výhled obce Lipůvka na rok 2017 - 2018
- Závěrečný účet za rok 2015 - obec Lipůvka
- Inventarizace Základní školy Lipůvka, příspěvkové organizace provedená k 31. 12. 2016
- Plán inventur na rok 2016
- Inventurní soupisy účtů
- Inventarizační zpráva za rok 2016
- Mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněných zastupitelů za 1 - 12/2016
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 9. 2016 (zástup referenta pošty Partner) + výkaz práce za 9/2016
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Plán účetních odpisů na rok 2016
- Účtový rozvrh na rok 2016
- Darovací smlouva spojená se svěřeneckou smlouvou ze dne 1. 12. 2016 (pozemek p.č. 72/2, ostatní plocha)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 8/2016 ze dne 30. 3. 2016 vč. Žádosti o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Lipůvka ze dne 16. 2. 2016
- Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu Obce Lipůvka ze dne 2. 2. 2016 (ASK Lipůvka z.s.)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 2/2016 ze dne 21. 3. 2016
- Smlouva o nájmu nebytových prostor sloužících k podnikání, ze dne 20. 1. 2016 (pronájem prostor sloužících k podnikání v budově Lipůvka č.p. 146 - ordinace dětského lékaře)
- Smlouva o dílo ze dne 12. 2. 2016 (zhotovitel: Regionální rozvojová agentura Východní Moravy, předmět díla: zpracování projektové žádosti o dotaci a poradenství na akci "Nákup velkokapacitní požární cisterny v obci Lipůvka")
- Smlouva o dílo ze dne 16. 9. 2016 (zhotovitel: CREATIVE BUILDINGS, s.r.o., předmět díla: stavební práce k veřejné zakázce "Oprava chodníků v obci Lipůvka R43")
- Kupní smlouva ze dne 9. 12. 2016 (nákup pozemku p.č. 378, jehož součástí je stavba, budova č.p. 53, bydlení)
- Směnná smlouva ze dne 7. 3. 2016 (směna části obecního pozemku p. č. 347 - ostatní plocha o rozloze 88 m2 za část pozemku p.č. 349 - ostatní plocha o rozloze 12 m2 a p.č. 346 - zastavěná plocha a nádvoří o rozloze 2 m2, vše v k.ú. Lipůvka)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje s.č. 036365/16/OKH ze dne 30. 6. 2016 neinvestiční finanční podpora z rozpočtu JMK ve formě dotace na "Lipůvka, posílení vybavení JSDH (oprava a nákup techniky a věcných prostředků)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330034062/001 ze dne 4. 1. 2016 (zatížení obecního pozemku p. č. 129/1 v k.ú. Lipůvka, oprávněný: E.ON Distribuce, a.s.), vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-215/2016-701 ze dne 10. 2. 2016 (právní účinky ke dni 20. 1. 2016)
- Smlouva o právu k provedení stavby a budoucím zřízení služebnosti ze dne 30. 11. 2016 (obec Lipůvka - vlastník p.č. 936/18, ostatní plocha, stavebník "Svazek vodovodů a kanalizací" měst a obcí - realizace stavby "Lipůvka, ul. Od M/S - prodloužení vodovodního řadu")
- Záměr obce Lipůvka - záměr práva provést stavbu prodloužení vodovodního řadu na p.č. 936/18 v souvislosti se stavbou "Lipůvka, ul. Od MŠ - prodloužení vodovodního řadu" ze dne 14. 11. 2016
- Záměr obce Lipůvka, ze dne 11. 11. 2015 (pronájem prostor sloužících k podnikání v budově Lipůvka č.p. 146 - ordinace dětského lékaře)
- Záměr obce Lipůvka, ze dne 18. 9. 2015 (směna části obecního pozemku p. č. 347 - ostatní plocha o rozloze 88 m2 v k.ú. Lipůvka)
- Dokumentace k veřejné zakázce "Velkokapacitní požární cisterna pro JSDH Lipůvka" (Zadávací dokumentace ze dne 30. 9. 2016, Jmenování členů hodnotící komise ze dne 14. 11. 2016, Jmenování členů komise pro otevírání obálek ze dne 14. 11. 2016, Rozhodnutí o přidělení zakázky ze dne 30. 11. 2016)

- Protokol č. 1 o jednání komise - posouzení kvalifikace, posouzení nabídek a hodnocení nabídek, ze dne 15. 8. 2016 (k veřejné zakázce "Oprava chodníků v obci Lipůvka R43")
- Protokol č. 2 o jednání komise - posouzení kvalifikace, posouzení nabídek a hodnocení nabídek, ze dne 19. 8. 2016 (výběr nejvhodnější nabídky k veřejné zakázce "Oprava chodníků v obci Lipůvka R43")
- Výzva k podání nabídek na výběrové řízení na stavební práce, ze dne 28. 7. 2016 (k veřejné zakázce "Oprava chodníků v obci Lipůvka R43")
- Směrnice č. 1/2012 obce Lipůvka - k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji (účinná od 1.4. 2012)
- Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016 (Základní škola Lipůvka, příspěvková organizace)
- Jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce Lipůvka konaného dne 23. 5. 2016
- Zpráva finančního výboru ze dne 21. 6. 2016
- Zápis č. 15/2015 z 15. zasedání Zastupitelstva obce Lipůvka ze dne 8. 12. 2015
- Zápis č. 16/2016 z 16. zasedání Zastupitelstva obce Lipůvka ze dne 19. 1. 2016
- Zápis č. 17/2016 z 17. zasedání Zastupitelstva obce Lipůvka ze dne 9. 2. 2016
- Zápis č. 18/2016 z 18. zasedání Zastupitelstva obce Lipůvka ze dne 8. 3. 2016
- Zápis č. 19/2016 z 19. zasedání Zastupitelstva obce Lipůvka ze dne 19. 4. 2016
- Zápis č. 20/2016 z 20. zasedání Zastupitelstva obce Lipůvka ze dne 17. 5. 2016
- Zápis č. 21/2016 z 21. zasedání Zastupitelstva obce Lipůvka ze dne 21. 6. 2016
- Zápis č. 22/2016 z 22. zasedání Zastupitelstva obce Lipůvka ze dne 4. 8. 2016
- Zápis č. 23/2016 z 23. zasedání Zastupitelstva obce Lipůvka ze dne 13. 9. 2016
- Zápis č. 24/2016 z 24. zasedání Zastupitelstva obce Lipůvka ze dne 6. 10. 2016
- Zápis č. 25/2016 z 25. zasedání Zastupitelstva obce Lipůvka ze dne 25. 10. 2016
- Zápis č. 26/2016 z 26. zasedání Zastupitelstva obce Lipůvka ze dne 29. 11. 2016
- Zápis č. 27/2016 z 27. zasedání Zastupitelstva obce Lipůvka ze dne 21. 12. 2016
- Jednací řád zastupitelstva obce Lipůvka, schváleného v ZO dne 18. 11. 2014
- Souhlas zřizovatele s přijetím účelově určeného finančního daru ze dne 5. 12. 2016 (příjemce: Základní škola Lipůvka, příspěvková organizace)
- Zápis o vyřazení DDHM 6/2016 ze dne 1. 4. 2016 (sekačka Viking MB 655)
- Znalecký posudek o ceně obvyklé č. 2670-39/2016, ze dne 8. 4. 2016 (ocenění pozemku p.č. 378, jehož součástí je stavba Lipůvka č.p. 53, v k.ú. Lipůvka)
- Znalecký posudek o ceně obvyklé č. 2677-46/2016, ze dne 17. 3. 2016 (ocenění pozemku p.č. 72/2)