



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

SpZn.: S - JMK 23110/2017 OKP  
Č. j.: JMK ...../2018

## **Z P R Á V A**

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

### **obce ŽELETICE, okres Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 29. listopadu 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 7. 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 Želetice  
Želetice 49, 671 34 Horní Dunajovice

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Eva Zavřelová**

Kontrolor: Ing. Pavla Mašková

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. Milan Choura - starosta**

Pavčina Peroutková, Dis. - 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 25. října 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:*

- *Obec Želetice uzavřela několik kupních smluv na prodej obecního majetku. Např. Kupní smlouva uzavřená dne 07.04.2016 na prodej pozemků p.č. 154/2, p.č. 1151/15, p.č. 1151/30 a p.č. 176 (již nová parcelní čísla dle geometrického plánu) s právními účinky vkladu k datu 23.05.2016. Kontrolou bylo zjištěno, že o pohybu majetku bylo na majetkovém účtu 031 - Pozemky účtováno až dne 31. 12. 2016 (viz. účetní doklady č. 1612-000296 až č. 1612-000298). Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, bod č. 6.4., dle kterého při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informaci v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech. **K tomuto nedostatku obec přijala systémové nápravné opatření spočívající v účtování o pohybu majetku při převodu vlastnictví k nemovitým věcem ke dni uskutečnění účetních případů. Dodržování tohoto nápravného opatření bylo ověřeno na kupní smlouvě uzavřené dne 8. 3. 2017 na prodej pozemku p. č 1708/4. Napraveno.***



- Obec Želetice dne 18. 5. 2016 uzavřela s fi JOKA Moravský Krumlov, s.r.o. smlouvu o dílo na zhotovení díla "Výstavba RD - Želetice" ve výši 2.462.723,- Kč bez DPH. Dne 29. 8. 2016 byl uzavřen dodatek č. 1, dle kterého došlo k prodloužení termínu dokončení díla a to nejpozději do 31. 10. 2016. Dodatkem č. 2, který byl uzavřen dne 26. 10. 2016, došlo k navýšení ceny díla o 176.300,- bez DPH, tj. celková cena díla činila 2.639.023,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 1. 6. 2016. Kontrolou však bylo zjištěno, že uzavřené dodatky č. 1 a č. 2 nebyly k datu 31. 12. 2016 zveřejněny. Tímto postupem došlo k porušení ustanovení § 147a odst. 1 a 2 zákona č. 137/2006, o veřejných zakázkách, dle kterého zadavatel uveřejní na profilu zadavatele uzavřenou smlouvu nad 500.000,- Kč bez DPH včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. **K tomuto nedostatku přijala obec nápravné opatření, že bude nadále dodržovat ustanovení § 147a odst 1 a 2 zákona 137/2006, o veřejných zakázkách, dle kterého musí zadavatel uveřejňovat na profilu zadavatele uzavřené smlouvy nad 500.000,- Kč bez DPH včetně jejích změn a dodatků a to do 15 dnů od jejich uzavření. Nezveřejněné dodatky č. 1 a č. 2 k uzavřené smlouvě o dílo byly již na portálu zadavatele zveřejněny. Plnění tohoto opatření bylo ověřeno na Smlouvě o dílo č. 16/2017, která byla uzavřena dne 2. 5. 2017 a zveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 5. 2017. Napraveno.**

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

### C. Závěr

#### I. Při přezkoumání hospodaření obce Želetice 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 ..... 0,08 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 14,00 %
- 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 Želetice k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Želetice, dne 7. května 2018

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

Bc. Eva Zavřelová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Pavla Mašková

.....  
kontrolor

  
.....  
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.

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

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


Ing. Milan Choura

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce

Pavλίna Peroutková, Dis.

.....  
účetní

  
.....  
podpis účetní

**OBEC ŽELETICE**  
Želetice 49  
671 34 Horní Dunajovice, okr. Znojmo  
IČ: 006 37 165, DIČ: CZ00637165  
obeczeletice@tiscali.cz tel. +420 515 271 322



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

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Želetice na rok 2017
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2017
- Rozpočtová opatření č 1/2017 - 6/2017, Přehled rozpočtových opatření
- Rozpočtová opatření č 7/2017 - 9/2017
- Rozpočtový výhled obce Želetice na roky 2018 - 2020
- Schválený rozpočet obce Želetice na rok 2017
- Návrh závěrečného účtu za rok 2016
- Evidence poplatku za psa, za komunální odpad
- Plán inventur na rok 2017 ze dne 19. 12. 2017
- Inventurní soupisy inventarizačních položek
- Inventarizační zpráva rok 2017 ze dne 25. 1. 2018
- ZŠ Želetice, p. o. - Plán inventarizace k 31. 12. 2017, Inventurní soupisy, Inventarizační zpráva z provedené inventarizace k 31. 12. 2017
- Mzdové listy zastupitelů obce za období 01/2017 - 09/2017
- Mzdové listy zastupitelů obce za období 01/2017 - 12/2017
- Doklady k přezkoumaným písemnostem
- Darovací smlouva ze dne 19. 7. 2017 (nabytí pozemky p.č. 1735/2 a 1735/3)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 044968/17/ORR ze dne 18. 10. 2017 (Nákup komunální techniky)
- Finanční vypořádání dotace poskytnuté z rozpočtu JMK na nákup komunální techniky
- Pachtovní smlouva ze dne 1. 1. 2017
- Záměr obce ze dne 5. 12. 2016
- Smlouva o dílo č. 16/2017 ze dne 2. 5. 2017 (akce: Stavební úpravy č.p. 172)
- Kupní smlouva ze dne 7. 3. 2017 (koupě pozemků p.č. 24/1 a 36/2 a stavba č.p. 42)
- Kupní smlouva ze dne 8. 3. 2017 (prodej pozemku p.č. 1708/4)
- Záměr obce ze dne 2. 11. 2016
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Stavební úpravy č.p.172 671 34 Želetice B.j. 1PB-PČB Želetice" (Výzva k podání nabídky a prokázání splnění kvalifikace na veřejnou zakázku ze dne 17. 3. 2017, Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 19. 4. 2017, Písemný záznam o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 20. 4. 2017)
- Informace o přijmutí opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 12. 6. 2017
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly zřízené příspěvkové organizace ZŠ Želetice ze dne 13. 11. 2017, Pověření k provedení kontroly, Oznámení o provedení veřejnosprávní kontroly
- Zápis č. 18 o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Želetice konaného dne 23. 11. 2016
- Zápis č. 19 o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Želetice konaného dne 19. 12. 2016
- Zápis č. 20 o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Želetice konaného dne 25. 1. 2017
- Zápis č. 21 o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Želetice konaného dne 6. 3. 2017
- Zápis č. 22 o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Želetice konaného dne 27. 4. 2017
- Zápis č. 23 o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Želetice konaného dne 30. 5. 2017
- Zápis č. 24 o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Želetice konaného dne 9. 8. 2017
- Zápis č. 25 o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Želetice konaného dne 29. 9. 2017
- Zápis č. 26 o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Želetice konaného dne 3. 11. 2017
- Zápis č. 27 o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Želetice konaného dne 20. 11. 2017
- Zápis č. 28 o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Želetice konaného dne 19. 12. 2017