Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 82277/2021 OKP

# Z P R Á V A
## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021
## obce ZÁVIST, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dne 14. prosince 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 3. června 2022. 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 Závist
Závist 2, 679 22 Lipůvka

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Lenka Hanáková**

Kontrolor: Jana Burgerová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

**Při přezkoumání byli přítomni:** **Jaroslav Poláček - starosta**
Jitka Pavlů - 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 2. prosince 2021, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

## A. Výsledek přezkoumání

**I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené 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 příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků*

- Na základě výběru nejvhodnějšího dodavatele na zhotovení díla "Oprava dešťové kanalizace" byla zastupitelstvem obce Závist dne 28. 2. 2021 schválena smlouva o dílo, která byla následně mezi obcí Závist a vítězným dodavatelem uzavřena dne 1. 3. 2021. Dle čl. III. smlouvy byla cena díla stanovena ve výši 500.557,- Kč bez DPH. Dodatkem č. 1 ze dne 13. 4. 2021 byl upraven rozsah díla o více práce a méně práce se stanovením ceny díla ve výši 630. 557,- Kč bez DPH. Dodatek č. 1 ze dne 13. 4. 2021 nebyl schválen zastupitelstvem obce Závist. **Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 84 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Jelikož smlouva o dílo uzavřena dne 1. 3. 2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2021, usnesením č. 3, má se za to, že si zastupitelstvo obce vyhradilo tuto pravomoc v samostatné působnosti obce.**

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

- Na základě Předávacího protokolu ze dne 23. 4. 2021 převzala obec Závist dílo " Rekonstrukce dešťové kanalizace" ve stavu odpovídajícím smluvnímu ujednání. Cena díla vč. DPH ve výši 762.974,- Kč byla uhrazena d.č. 300039 ze dne 26. 4. 2021. Kontrolou bylo zjištěno, že veřejný zadavatel neuveřejnil do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy. **Obec Závist nepostupovala v souladu s § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kdy veřejný zadavatel uveřejní nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění. U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.**
-

-
-

**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*

- Dne 1. 3. 2021 uzavřela obec Závist s vítězným dodavatelem Smlouvu o dílo na "Rekonstrukci dešťové kanalizace". Cena díla byla ujednána ve výši 500.557,- Kč bez DPH. Dodatkem č. 1 ze dne 13. 4. 2021 byla cena upravena z důvodu víceprací a méněprací na částku 630.557,- Kč bez DPH. Kontrolou bylo zjištěno, výše uvedené smlouvy byly na profilu zadavatele zveřejněny až 3. 9. 2021. **Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek., kdy 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.**

## 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:*

- *Zastupitelstvo obce Závist schválilo na svém zasedání dne 29. 6. 2020 Závěrečný účet obce Závist za rok 2019 s výhradou a přijalo nápravná opatření k nedostatku zjištěném při přezkoumání hospodaření za rok 2018 (viz. usnesení č. 4). Písemná informace o takto přijatých nápravných opatřeních však nebyla přezkoumávajícímu orgánu doručena ve lhůtě do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v zastupitelstvu obce. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, kdy je územní celek povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku.* ***K nedostatku bylo přijato nápravné opatření, kdy bude kladen větší důraz na kontrolu zpracovávaných písemností a dodržování zákonných termínů. Závěrečný účet obce za rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 2. 6. 2021 a nápravné opatření k nedostatku zjištěném v roce 2020 bylo doručeno přezkoumávajícímu orgánu dne 8. 6. 2021. Napraveno.***

**II. při předcházejícím dílčím přezkoumání**

*Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:*

- *Dne 1. 3. 2021 uzavřela obec Závist s vítězným dodavatelem Smlouvu o dílo na "Rekonstrukci dešťové kanalizace". Cena díla byla ujednána ve výši 500.557,- Kč bez DPH. Dodatkem č. 1 ze dne 13. 4. 2021 byla cena upravena z důvodu víceprací a méněprací na částku 630.557,- Kč bez DPH. Kontrolou bylo zjištěno, výše uvedené smlouvy byly na profilu zadavatele zveřejněny až 3. 9. 2021. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek., kdy 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.* ***K nedostatku bylo přijato systémové opatření, které spočívá ve zveřejňování uzavřených smluv vč. dodatků na profilu zadavatele v souladu s výše uvedeným zákonem. Plnění přijatého opatření bude předmětem kontroly při přezkoumávání hospodaření obce Závist za rok 2022.***

- *Na základě výběru nejvhodnějšího dodavatele na zhotovení díla "Oprava dešťové kanalizace" byla zastupitelstvem obce Závist dne 28. 2. 2021 schválena smlouva o dílo, která byla následně mezi obcí Závist a vítězným dodavatelem uzavřena dne 1. 3. 2021. Dle čl. III. smlouvy byla cena díla stanovena ve výši 500.557,- Kč bez DPH. Dodatkem č. 1 ze dne 13. 4. 2021 byl upraven rozsah díla o více práce a méně práce se stanovením ceny díla ve výši 630. 557,- Kč bez DPH. Dodatek č. 1 ze dne 13. 4. 2021 nebyl schválen zastupitelstvem obce Závist. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 84 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Jelikož smlouva o dílo uzavřena dne 1. 3. 2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2021, usnesením č. 3, má se za to, že si zastupitelstvo obce vyhradilo tuto pravomoc v samostatné působnosti obce.* ***Obec Závist přijala systémové opatření, spočívající ve schvalování úkonů, jenž si zastupitelstvo obce v samostatné působnosti vyhradilo. Plnění přijatého opatření bude předmětem kontroly při přezkoumávání hospodaření obce Závist za rok 2022.***

## C. Závěr

**I. Při přezkoumání hospodaření obce Závist za rok 2021**

**byly zjištěny chyby a nedostatky**
uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

**Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.*
- *Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.*

**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 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 2021 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 ..... 0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,08 %
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 Závist k 31. 12. 2021 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Závist, dne 3. června 2022

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

| | |
|---|---|
| Ing. Lenka Hanáková | |
| ..... | ..... |
| kontrolor pověřený řízením přezkoumání | podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání |
| Jana Burgerová | |
| ..... | ..... |
| kontrolor | podpis kontrolora |

**Poučení**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona

o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 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 Závist. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 3. června 2022. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Obec Závist
Závist č. 2, 679 22, Lipůvka
IČO: 43420591
www.obeczavist.cz
tel. +420 777 499 418

Jaroslav Poláček
.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Jitka Pavlů
.....
účetní

.....
podpis účetní

## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2021
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2021
- Rozpočtové opatření č. 3/2021 a 8/2021
- Schválený rozpočet na rok 2021
- Návrh střednědobého výhledu obce Závist sestavený do roku 2023
- Střednědobý výhled obce Závist sestavený do roku 2023
- Návrh závěrečného účtu za rok 2020
- Závěrečný účet obce za rok 2020
- Plán inventur rok 2021
- Inventarizační zpráva o výsledku inventarizace majetku, pohledávek, závazků podle stavu ke dni 31. 12. 2021
- Inventurní soupisy účtů
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2021 (vedení obecní kroniky, podpora při zajištění kulturních akcí) – os.č. Z0066, vč. mzdového listu za 1 - 12/2021
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 2. 2021 (zajištění provozu knihovny, kulturní akce) - os. č. Z0031, vč. mzdového listu za 1 - 12/2021
- Rekapitulace mezd za prosinec 2021
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce Závist za měsíc leden - září 2021
- Rezignace na funkci starosty obce Závist ze dne 28. 2. 2021
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2021
- Pokladní doklady za měsíc září 2021
- Pokladní kniha 9/2021
- Pokladní kniha od 1. 12. - 31. 12. 2021
- Účetní doklady č. 500001 – 500004, d.č. 300076 ze dne 18. 7. 2021, č. 300099 ze dne 23. 9. 2021, č. 300120 ze dne 16. 11. 2021, č. 300121 ze dne 26. 11. 2021, č. 300122 ze dne 26. 11. 2021, č. 124 ze dne 10. 12. 2021, č. 300131 ze dne 14. 12. 2021č. 472 a 473 ze dne 6. 12. 2021, d.č. 387 ze dne 1. 10. 2021, č. 460 ze dne 22. 11. 2021, d.č. 900037 ze dne 31. 12. 2021
- Účtový rozvrh 2021
- Darovací smlouva ze dne 15. 6. 2021, d.č. 298 ze dne 19. 7. 2021, d.č. 900020 ze dne 15. 6. 2021 (poskytovat finančního daru: PETRA, s.r.o.)
- Smlouva č. JMK 070621/ 21/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 9. 7. 2021, d.č. 308 ze dne 27. 7. 2021, d.č. 300055 ze dne 2. 6. 2021, d.č. 300064 ze dne 9. 6. 2021, d.č. 300067 ze dne 16. 6. 2021(Oprava kanceláře OÚ)
- Pachtovní smlouva ze dne 26. 6. 2017, d.č. 000900039 ze dne 1. 10. 2021, d.č. 467 ze dne 27. 11. 2021 (pachtýř: Agrodružstvo Brťov-Lipůvka)
- Předávací protokol ze dne 23. 4. 2021 ke Smlouvě o dílo ze dne 23. 4. 2021 (Rekonstrukce dešťové kanalizace)
- Smlouva o dílo č. 2021-108 ze dne 1. 3. 2021 (zpracování Programu rozvoje obce)
- Smlouva o dílo č. 2/2021 ze dne 13. 4. 2021, d.č. 184 a 3000038 ze dne 26. 4. 2021 ("Oprava obecní cesty k pozemku p.č. 163")
- Smlouva o dílo ze dne 1. 3. 2021 a Dodatek č. 1 ze dne 13. 4. 2021, d.č. 185 ze dne 28. 4. 2021, d.č. 300039 ze dne 26. 4. 2021, d.č.900024 ze dne 31. 7. 2021 (Rekonstrukce dešťové kanalizace)
- Zápis z výběrové komise - oprava dešťové kanalizace ze dne 15. 2. 2021
- Zpráva o přijetí nápravných opatření ze dne 3. 6. 2021
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Závist ze dne 21. 12. 2021, 7. 2. 2021, 28. 2. 2021, 12. 4. 2021, 26. 5. 2021, 2. 6. 2021, 30. 8. 2021, 18. 10 a 13. 12. 2021
- Zápis z jednání finančního výboru č. 2/2021 ze dne 31. 5. 2021
- Zápis z jednání kontrolního výboru č. 1/2021 ze dne 26. 1. 2021