

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

SpZn.: S - JMK 75282/2020 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce ZÁVIST, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 24. září 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 20. dubna 2021. 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:

dílčí přezkoumání: Obecní úřad Závist
Závist 2, 679 22 Lipůvka

konečné přezkoumání: Krajský úřad Jihomoravského kraje
Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Burgerová**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena 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 21. července 2020, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

S ohledem na mimořádnou situaci související se šířením koronaviru došlo k omezení možností realizovat přezkoumání hospodaření územních celků obvyklým způsobem a v obvyklém rozsahu v souladu s vytvořeným plánem. V této věci vydalo Ministerstvo financí mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků.

Za účelem zajištění splnění základních zákonných povinností přezkoumávajícího orgánu bylo nutné konečné přezkoumání provést korespondenčním způsobem. Požadované písemnosti ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy elektronickou formou.

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

- 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 zjištěnému při přezkoumání hospodaření za rok 2019 (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.**

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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 27. 12. 2018 rozpočet na rok 2019, kde závazné ukazatele rozpočtu byly stanoveny paragrafy. Do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 – 12 M v roce 2019 byly schválené závazné ukazatele rozpočtu na § 6171 pořízeny o 183.000,- Kč vyšší, než bylo schváleno. Dále v odlišné podobě proti schválenému rozpočtu na rok 2019 byly pořízeny závazné ukazatele rozpočtu do výkazu Fin 2 - 12 M na § 3631 (o 3.000 Kč nižší), na § 2212 (o 15.000,- Kč nižší), na § 2219 (o 135.000,- Kč nižší) a na § 1031 (o 30.000,- Kč nižší). Nebylo postupováno v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) bodu 3 Přílohy č. 6 k vyhlášce č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnost. Podle výše uvedeného ustanovení se údaje o schváleném rozpočtu územního samosprávného celku, dobrovolného svazku obcí a regionální rady rozumí údaje o příjmech, výdajích a financování na příslušný rok schválených zastupitelstvem územního samosprávného celku, orgány dobrovolného svazku obcí nebo výborem regionální rady. **K uvedenému nedostatku přijala obec systémové nápravné opatření, kdy při pořizování údajů o schváleném rozpočtu obce do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 – 12 M bude postupováno v souladu s výše uvedeným právním předpisem. Kontrolou schváleného rozpočtu obce v roce 2020, nebyl zjištěn nedostatek obdobného rázu. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření 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 zjištěnému při přezkoumání hospodaření za rok 2019 (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 celků. **K nedostatku bylo přijato nápravné opatření, kdy bude kladen větší důraz na kontrolu zpracovávaných písemností a dodržování zákonných termínů. Plnění přijatého opatření bude předmětem kontroly při přezkoumání za rok 2021.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Závist za rok 2020

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.*

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 2020 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 0,12 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,96 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

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. 2020 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Brno, dne 20. dubna 2021

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

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.

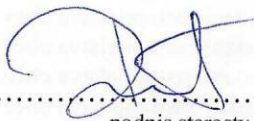
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Závist. Z důvodu mimořádných opatření byl návrh zprávy projednán dálkově, prostřednictvím telefonické komunikace. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. projednání návrhu zprávy, byl učiněn dne 20. dubna 2021. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Jaroslav Poláček

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Jitka Pavlů

.....
účetní



.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Závist na rok 2020
- Schválený rozpočet obce Závist na rok 2020
- Přehled rozpočtových opatření za rok 2020
- Rozpočtové opatření č. 3 a č.5 roku 2020
- Návrh střednědobého výhledu obce Závist na roky 2021 - 2022
- Střednědobý výhled obce Závist 2021 - 2022
- Návrh závěrečného účtu za rok 2019
- Schválený závěrečný účet za rok 2019
- Výpis z účtu poř. č. 18 ze dne 31. 8. 2020 (ČNB)
- Výpis z účtu za období 1. 8. - 31. 8. 2020 (ČSOB)
- Výpis z účtu za období 1. 12. - 31. 12. 2020 (ČSOB)
- Výpis z účtu poř. č. 26 ze dne 31. 12. 2020 (ČNB)
- Evidence poplatků za odpad 2020
- Plán inventur rok 2020 ze dne 5. 12. 2020
- Inventarizační zpráva o výsledku inventarizace majetku, pohledávek a závazků podle stavu ke dni 31. 12. 2020
- Inventurní soupisy účtů 231, 311, 314, 321, 331, 337, 341, 342, 377
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů z 1 - 12/2020
- Pokladní doklady za měsíc červenec - srpen 2020
- Pokladní kniha za 7 - 8/2020
- Pokladní kniha za 9 - 12/2020
- Účetní doklady 356, 900013, 900022, 900027
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2020 (zajištění provozu knihovny, kulturní akce)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 5. 2020 (údržba zeleně v obci, sečení obecních pozemků, údržba)
- Evidence docházky za červenec - srpen 2020 (údržba zeleně v obci)
- Rekapitulace mezd za měsíc červenec - srpen 2020
- Dohoda o provedení práce ze dne 9. 11. 2020 (práce na vzduchotechnice - odvětrávání v budově obecního úřadu)
- Smlouva o příspěvku na spolufinancování sítě sociálních služeb s.č. 2020/001889/SOC/OS-IK ze dne 17. 7. 2020
- Kupní smlouva 38/2020 ze dne 4. 12. 2020 (O2 Czech Republic a.s. - prodávající)
+ příloha č. 1 ke kupní smlouvě
- Nápravné opatření k zjištěným nedostatkům ze dne 25. 9. 2020
- Zápis z 8. zasedání zastupitelstva obce Závist ze dne 16. 12. 2019
- Zápis z 9. zasedání zastupitelstva obce Závist ze dne 11. 2. 2020
- Zápis z 10. zasedání zastupitelstva obce Závist ze dne 11. 5. 2020
- Zápis z 11. zasedání zastupitelstva obce Závist ze dne 29. 6. 2020
- Zápis z 12. zasedání zastupitelstva obce Závist ze dne 16. 7. 2020
- Zápis z 13. zasedání zastupitelstva obce Závist ze dne 28. 9. 2020
- Zápis z 14. zasedání zastupitelstva obce Závist ze dne 21. 12. 2020
-