



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



SpZn.: S - JMK 63321/2022 OKP

ČJ.: JMK 17994/2023

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce ZÁVIST, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 2. září 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 1. února 2023. 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: **Jana Burgerová**

Kontrolor:

Ing. Lenka Hanáková

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 25. července 2022, 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 ustavujícím zasedání zastupitelstva obce Závist konaného dne 19. 10. 2022 byla usnesením č. 9/1/2022 schválena měsíční odměna za výkon neuvolněného zastupitele ve výši 1.000,- Kč. Kontrolou mzdových listů neuvolněných zastupitelů obce Závist za rok 2022 (os. č. 24, os. č. 55) bylo zjištěno, že za měsíc prosinec 2022 odměna činila 1.500,- Kč. **Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce. Nebylo postupováno v souladu s § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.**

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:

- 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. **Výše skutečně uhrazené ceny na akci "Rekonstrukce dešťové kanalizace" byla dodatečně zveřejněna na profilu zadavatele dne 4. 6. 2022. K uvedenému nedostatku přijalo zastupitelstvo obce následující opatření k nápravě "Pro zajištění zákonných lhůt bude zajištěna neprodlená anonymizace dokumentů a následné uveřejnění na portálu zadavatele ve stanovených zákonných lhůtách". Plnění opatření nebylo možné ověřit, jelikož v kontrolovaném období nevznikla zákonná povinnost zveřejnění skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy. Napraveno.**

- 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 zastupitelstvem obce systémové opatření, které spočívá ve zveřejňování uzavřených smluv vč. dodatků na profilu zadavatele v souladu s výše uvedeným zákonem. Ke dni 31. 12. 2022 nebylo možné plnění přijatého opatření ověřit, jelikož v kontrolovaném období 1 - 12/2022 nebyla uzavřena smlouva nad 500 tis. bez DPH. Napraveno.**
- 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 v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obcí Závist ze dne 18. 10. 2021. Plnění přijatého opatření bylo ověřeno např. u Smlouvy o dílo ze dne 7. 4. 2022 "Rekonstrukce uličky k zastávkám IDS JMK", která byla schválena zastupitelstvem obce dne 14. 2. 2022 (usnesení č. 7). Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Závist za rok 2022

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

- *Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.*

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 2022 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 0,13 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,07 %
- 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. 2022 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 1. února 2023 a 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.

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.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 1. února 2023. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Závist. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

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.

Jana Burgerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Lenka Hanáková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Závist na rok 2022
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2022
- Rozpočtové opatření č. 5/202, 8/2022
- Schválený rozpočet obce Závist na rok 2022
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Závist na rok 2023 - 2024
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Závist na rok 2003 - 2024
- Návrh závěrečného účtu obce Závist za rok 2021
- Závěrečný účet obce Závist za rok 2021
- Bankovní výpis č. 2022/7 (ČSOB)
- Výpis z účtu za období 1. 6. - 30. 6. 2022 (ČSOB)
- Výpis z účtu poř. č. 13 ze dne 30. 6. 2022 (ČNB)
- Plán inventur
- Inventarizační zpráva o výsledku inventarizace majetku, pohledávek a závazků podle stavu ke dni 31. 12. 2022
- Inventurní soupisy účtů č. 1 - č. 10
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce Závist za rok 2022
- Rekapitulace mezd za období 6/2022, d.č. 257, 258, 260, 265 a 266 ze dne 14. 7. 2022 (neuvolnění zastupitelé obce Závist)
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2022
- Pokladní doklady za období květen- červen 2022
- Pokladní deník 2022
- Pokladní deník za období leden - červen 2022
- Účetní doklad č. 30048 ze dne 16. 5. 2022, d.č. 30030 ze dne 27. 3. 2022, č. 300050 ze dne 19. 5. 2022, č. 193 ze dne 19. 5. 2022, č. 130 ze dne 1. 4. 2022, 195 ze dne 19. 5. 2022, č. 30029 ze dne 1. 3. 2022, č. 78 ze dne 21. 2. 2022, č. 900034 ze dne 3. 12. 2022, č. 319 ze dne 30. 8. 2022, č. 414 ze dne 5. 12. 2022, č. 321 ze dne 2. 9. 2022, č. 300095 ze dne 2. 9. 2022, č. 300080 ze dne 19. 7. 2022, č. 300081 ze dne 27. 7. 2022, č. 900025 ze dne 31. 7. 2022
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 5. 2022, Výplatní listina za období 6/2022, d.č. (os. č. Z0067, šití oblečení pro krojovanou chasu na Závistské krojované hody)
- Smlouva č. JMK076882/22/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 5. 9. 2022, d.č. 342 ze dne 12. 9. 2022, d.č. 900041 ze dne 31. 12. 2022 ("Moderní knihovna Závist")
- Pachtovní smlouva ze dne 12. 6. 2017 (pozemky v k.ú. Závist o výměře 0,3842 ha), vč. dodatku č. 1 k pachtovní smlouvě ze dne 12. 6. 2022 (uzavřený dne 22. 6. 2020), vč. d.č. 900039 ze dne 1. 10. 2021
- Smlouva o dílo č. 01/2022 ze dne 1. 1. 2022 "Rekonstrukce elektrických rozvodů v budově OÚ" vč. d.č. 300030 ze dne 27. 4. 2022, d.č. 130 ze dne 1. 4. 2022
- Smlouva o dílo ze dne 7. 4. 2022 "Rekonstrukce uličky k zastávkám IDS JMK"
- Kupní smlouva ze dne 4. 4. 2022, d.č. 100021 ze dne 4. 4. 2022, VPD č. 21 ze dne 4. 4. 2022 (nákup stolu na ping-pong Joolla Transport)
- Smlouva č. JMK076555/22/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 5. 9. 2022 vč. Finančního vypořádání dotace ze dne 31. 12. 2022, d.č. 300082 ze dne 19. 7. 2022, d.č. 300094 ze dne 16. 8. 2022, d.č. 900035 ze dne 1. 12. 2022, d.č. 330 ze dne 7. 9. 2022, d.č. 900041 ze dne 31. 7. 2022 ("Obnova vybavení sálu v obci Závist")
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PR-014330056618/001-ADS ze dne 7. 11. 2022 vč. d.č. 900034 ze dne 2. 12. 2022
- Dodatek ke Směrnici č. 9 ze dne 1. 1. 2022 (Dlouhodobý majetek a jeho evidence)
- Plán účetních odpisů za rok 2022, d.č. 9000005 ze dne 31. 12. 2022
- Směrnice č. 3/2021 pro zadávání zakázek malého rozsahu obcí Závist ze dne 18. 10. 2021
- Zápis z 1. ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Závist ze dne 19. 10. 2022
- Zápis z 22. zasedání zastupitelstva obce Závist ze dne 13. 12. 2021
- Zápis z jednání finančního výboru č. 1/22 ze dne 30. 6. 2022 a č. 2/22 ze dne 21. 12. 2022
- Zápis z jednání kontrolního výboru č. 1/22 ze dne 30. 6. 2022 a č. 2/2022 ze dne 21. 12. 2022
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Závist ze dne 14. 2. 2022, 7. 3. 2022, 25. 4. 2022, 29. 6. 2022, 20. 7. 2022, 19. 12. 2022
- Zpráva o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 30. 6. 2022

Doložka z konverze dokumentu do elektronické podoby – z moci úřední

Dokument 154871803-339994-230202182651.pdf vznikl převedením listinného dokumentu do elektronického dokumentu pod pořadovým číslem **154871803-339994-230202182804**. Vzniklý dokument obsahem odpovídá vstupnímu dokumentu. Počet stran dokumentu: **6**

Vstup neobsahoval viditelný prvek, který nelze plně přenést na výstup.

Konverzi provedl subjekt: Obec Závist, IČ: 43420591

Pracoviště: Obec Závist

Datum vyhotovení: **02.02.2023**

Jméno a příjmení osoby, která konverzi provedla: Jaroslav Poláček

Poznámka:

Konverzí dokumentu se nepotvrzuje správnost a pravdivost údajů obsažených v dokumentu a jejich soulad s právními předpisy. Kontrolu doložky lze provést v centrální evidenci doložek na adrese <https://www.czechpoint.cz/overovacidolozky>.



154871803-339994-230202182804