

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

SpZn.: S - JMK 92578/2021 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce **ŽĎÁREC**, okres **Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 23. listopadu 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 22. února 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 Žďárec
Žďárec 42, 594 56 Žďárec

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Sedláčková**

Kontrolor: Mgr. Veronika Rychlá

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:

Ing. Jaroslav Valík - starosta

Ilona Mídrlová - 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 29. října 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

- Obec Žďárec zveřejnila, dle doložky o zveřejnění, na úřední desce a elektronické úřední desce obce návrh závěrečného účtu za rok 2020, a to v termínu od 19. 4. 2021 do 4. 5. 2021. Zastupitelstvo obce projednalo a následně schválilo tento návrh na svém zasedání dne 7. 6. 2021, v bodě č. 2. **Územní celek nezveřejnil návrh závěrečného účtu za rok 2020 v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, neboť zveřejnění návrhu tohoto dokumentu netrvalo až do jeho schválení.**
- Rozpočtové opatření č. 3/2021 bylo schváleno starostou obce, na základě pověření zastupitelstva obce k provádění rozpočtových opatření, dne 26. 4. 2021. K datu provedení dílčího přezkoumání hospodaření roku 2021 nebylo schválené rozpočtové opatření obce zveřejněno na internetových stránkách obce. Kontrolou bylo také zjištěno, že obec chybně postupovala i v případě zveřejnění rozpočtových opatření č. 4/2021, č. 6/2021 a č. 7/2021. **Došlo k porušení ustanovení § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého se schválené rozpočtové opatření zveřejňuje podle § 11 odst. 4 uvedeného zákona obdobně, a to tak, že obec zveřejní rozpočtové opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.**

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Dne 25. června 2021 rozhodlo Zastupitelstvo obce Žďárec na svém mimořádném zasedání o poskytnutí finanční pomoci městyso Moravská Nová Ves ve výši 100000,- Kč. **O konání mimořádného zasedání obecní úřad občany neinformoval, což je v rozporu s ustanovením § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je mimo jiné stanoveno, že obecní úřad vyvěsí informaci o konání zastupitelstva na úřední desce obecního úřadu alespoň 7 dní před zasedáním zastupitelstva obce.**

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

- Dne 16. 8. 2021 uzavřela obec Smlouvu o dílo na akci Zateplení budovy kulturního centra v celkové hodnotě 631.467,33 Kč. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že uvedená smlouva byla uveřejněna až dne 1. 10. 2021. **Nebylo postupováno v souladu s § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, dle kterého 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 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:

- Dne 25. června 2021 rozhodlo Zastupitelstvo obce Žďárec na svém mimořádném zasedání o poskytnutí finanční pomoci městyso Moravská Nová Ves ve výši 100000,- Kč. **O konání mimořádného zasedání obecní úřad občany neinformoval, což je v rozporu s ustanovením § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je mimo jiné stanoveno, že obecní úřad vyvěsí informaci o konání zastupitelstva na úřední desce obecního úřadu alespoň 7 dní před zasedáním zastupitelstva obce. Obec přijala systémové opatření k nápravě chyby a v budoucnu bude vždy v souladu se zákonem zveřejněno oznámení o konání zasedání zastupitelstva.**
- Obec Žďárec na základě Smlouvy č. JMK070623/21/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 9. 7. 2021 přijala účelovou investiční dotaci na realizaci akce „Zateplení kulturního centra“ ve výši 250.000,- Kč (Výpis z bankovního účtu ČNB poř.č. 16 ze dne 27. 7. 2021). Dle smlouvy o poskytnutí dotace je obec povinna předložit vyúčtování nejpozději do 31. 1. 2022. Účetním dokladem č. 120016 ze dne 27. 7. 2021 bylo přijetí dotace chybně zaúčtováno souvztažným účetním zápisem MÁ DÁTI 231/DAL 346 a také MÁ DÁTI 346/DAL 672. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením bodu 5.3.1. Českého účetního standardu č. 703 - Transfery, kde je

uvedeno, že vyplývá-li z jiného právního předpisu či ze smlouvy mezi poskytovatelem transferu a jeho příjemcem povinnost vypořádání, účtuje příjemce o přijetí zálohy podle bodu 3.4. na stranu MÁ DATI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24, a to se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery nebo 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. **Chyba byla opravena dokladem číslo 920005 ze dne 31. 10. 2021. Napraveno.**

- Rozpočtové opatření č. 3/2021 bylo schváleno starostou obce, na základě pověření zastupitelstva obce k provádění rozpočtových opatření, dne 26. 4. 2021. K datu provedení dílčího přezkoumání hospodaření roku 2021 nebylo schválené rozpočtové opatření obce zveřejněno na internetových stránkách obce. Kontrolou bylo také zjištěno, že obec chybně postupovala i v případě zveřejnění rozpočtových opatření č. 4/2021, č. 6/2021 a č. 7/2021. Došlo k porušení ustanovení § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého se schválené rozpočtové opatření zveřejňuje podle § 11 odst. 4 uvedeného zákona obdobně, a to tak, že obec zveřejní rozpočtové opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. **Obec přijala systémové opatření k nápravě chyby. V budoucnu budou rozpočtová opatření zveřejňována v souladu se zákonem.**
- Obec Žďárec zveřejnila, dle doložky o zveřejnění, na úřední desce a elektronické úřední desce obce návrh závěrečného účtu za rok 2020, a to v termínu od 19. 4. 2021 do 4. 5. 2021. Zastupitelstvo obce projednalo a následně schválilo tento návrh na svém zasedání dne 7. 6. 2021, v bodě č. 2. Územní celek nezveřejnil návrh závěrečného účtu za rok 2020 v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, neboť zveřejnění návrhu tohoto dokumentu netrvalo až do jeho schválení. **Obec přijala systémové opatření k nápravě chyby. V budoucnu bude návrh závěrečného účtu zveřejněn v souladu se zákonem.**
- Obec Žďárec dne 16. 8. 2021 uzavřela Smlouvu o dílo se zhotovitelem „Antonín Dosadil – AD stavby“. Předmětem smlouvy o dílo bylo provedení stavebních prací na akci „Zateplení budovy kulturního centra“ v hodnotě 631.467,33 Kč bez DPH. Obec k datu dílčího přezkoumání hospodaření neprokázala, jakým způsobem byl tento zhotovitel vybrán a zda tak bylo při výběru zhotovitele dodrženo ustanovení § 6 odst. 1 a 2 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kdy je zadavatel povinen při postupu podle tohoto zákona dodržovat zásady transparentnosti, přiměřenosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace. **Obec dohledala dokumenty o oslovení tří firem na zhotovení uvedeného díla a předložila je při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2021. Napraveno.**
- Dne 16. 8. 2021 uzavřela obec Smlouvu o dílo na akci Zateplení budovy kulturního centra v celkové hodnotě 631.467,33 Kč. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že uvedená smlouva nebyla k datu dílčího přezkoumání obce za rok 2021 uveřejněna. Nebylo postupováno v souladu s § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, dle kterého 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. **Smlouva o dílo byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 1. 10. 2021. Dále obec přijala opatření k nápravě zjištěného nedostatku, že v budoucnu budou smlouvy zveřejňovány v souladu se zákonem o zadávání veřejných zakázek.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Žďárec za rok 2021

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.*
- *Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.*

byly zjištěny chyby a nedostatky,

které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Obecní úřad neinformoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce alespoň 7 dní před zasedáním zastupitelstva obce na úřední desce.*
- *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 0,35 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,56 %
- 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:

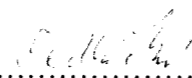
Dluh obce Žďárec k 31. 12. 2021 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Žďárec, dne 22. února 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.

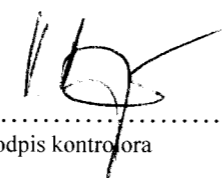
Eva Sedláčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Veronika Rychlá

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 22. února 2022. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Jaroslav Valík

.....
starosta obce

10/19

.....
podpis starosty obce

Ilona Midrlová

.....
účetní

Ilona Midrlová

.....
podpis účetní

OBEC ŽDÁREC
IČO: 295833
594 56 ŽDÁREC 42

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 rok 2021 - stav k datu 31. 12. 2021
- Evidence rozpočtových opatření roku 2021 (stav k datu 30. 9. 2021)
- Rozpočtové opatření č. 10/2021
- Rozpočtové opatření č. 3/2021
- Schválený rozpočet na rok 2021
- Návrh - střednědobý výhled rozpočtu obce Žďárec na období 2020 - 2022
- Schválený - střednědobý výhled rozpočtu obce Žďárec na období 2020 - 2022
- Návrh závěrečného účtu za rok 2020
- Závěrečný účet za rok 2020 (schválený)
- Bankovní výpis č. 150 ze dne 9. 11. 2021 - Komerční banka, a.s. (vyplacení odměny za měsíc 10/2021 - člen zastupitelstva obce s osobním číslem 11)
- Plán inventur na rok 2021
- Inventurní soupisy inventarizačních položek roku 2021
- Inventarizační zpráva za rok 2021
- Rekapitulace mezd za období 10/2021 - 12/2021
- Mzdové listy zastupitelů za období 1 - 9/2021
- Mzdový list člena zastupitelstva obce s osobním číslem 11 (za období 01/2021 - 12/2021)
- Finanční vypořádání dotace ze dne 20. 12. 2021 - Zateplení kulturního centra
- Bankovní výpis Komerční banky č. 136 ze 13. 10. 2021 - Zateplení kulturního centra
- Bankovní výpis Komerční banky č. 137 ze 18. 10. 2021 - Zateplení kulturního centra
- Vystavená faktura č. 202169 vystavená dne 7. 12. 2021 - Zateplení kulturního centra
- Smlouva č. JMK070623/21/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 9. 7. 2021 - Zateplení kulturního centra
- Bankovní výpis ze dne 27. 7. 2021 - ČNB - přijetí dotace na akci Zateplení kulturního centra
- Účetní doklad číslo 120016 ze dne 27. 7. 2021 - přijetí dotace na akci Zateplení kulturního centra
- Nájemní smlouva ze dne 7. 6. 2021 - pronájem části pozemku p. č. 1156/1
- Záměr obce na pronájem pozemku ze dne 13. 5. 2021 - pronájem části pozemku p. č. 1156/1
- Pachtovní smlouva - zemědělský pacht ze dne 7. 6. 2021 - propachtování devíti pozemků
- Záměr obce na pronájem, prodej obecních pozemků: PACHT ze dne 5. 3. 2021 - propachtování devíti pozemků
- Smlouva o dílo ze dne 16. 8. 2021 - Zateplení budovy kulturního centra
- Faktura č. 202152 vystavená 12. 10. 2021 - Zateplení budovy kulturního centra
- Účetní doklad č. 110136 ze dne 13. 10. 2021 - Zateplení budovy kulturního centra
- Účetní doklad č. 110137 ze dne 18. 10. 2021 - Zateplení budovy kulturního centra
- Zpráva o nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání dne 23. listopadu 2021
- Směrnice zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obec Žďárec č. 10/2018 účinná od 1. 1. 2019
- Zápis o průběhu 19. zasedání Zastupitelstva obce Žďárec konaného dne 6. prosince 2021
- Zápis o průběhu 9. zasedání Zastupitelstva obce Žďárec konaného dne 16. 5. 2016
- Zápis o průběhu 7. zasedání Zastupitelstva obce Žďárec konaného dne 17. 6. 2019
- Zápis o průběhu 16. zasedání Zastupitelstva obce Žďárec konaného dne 7. 12. 2020
- Zápis o průběhu 17. zasedání Zastupitelstva obce Žďárec konaného dne 7. 6. 2021
- Zápis z Mimořádného zasedání Zastupitelstva obce Žďárec, konaného dne 25. června 2021