



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

SpZn.: S - JMK 85624/2022 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce ŽĎÁREC, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 21. listopadu 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 9. května 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 Žďárec
Žďárec 42, 594 56 Žďárec

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Eliška Krýsová**

Kontrolor:

Eva Sedláčková
Ing. Renata Herrmannová

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:

Jindřich Múhlhansl - starosta
Ilona Midrlová - 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 12. října 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

- Obec předložila jako aktuální střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období 2020 - 2022, kdy tento je zveřejněn jako jediný střednědobý výhled rozpočtu i na internetových stránkách obce. **Obec nepostupovala v souladu s § 3 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**, dle kterého se střednědobý výhled rozpočtu sestavuje zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet.

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

- V roce 2022 uzavřela obec dodatky ke smlouvě o dílo z roku 2022 na akci "Výstavba nových komunikací a inženýrských sítí v obci Žďárec, lokalita zastavění "A" ". Žádný z dodatků, kdy poslední byl podepsán dne 20. 9. 2022, nebyl zveřejněn na profilu zadavatele v zákonném termínu, ale až dodatečně všechny dne 21. 11. 2022. **Došlo k porušení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek**. Na nedostatek stejného charakteru byla obec upozorněna již v rámci přezkoumání roku 2021.

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:

- *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. **Obec přijala systémové nápravné opatření, že v budoucnu budou smlouvy zveřejňovány v souladu s výše uvedeným ustanovením. Kontrolou dodatků 1 - 5 uzavřených v roce 2022 ke smlouvě o dílo z roku 2021 bylo zjištěno, že žádný z nich nebyl zveřejněn na profilu zadavatele v zákonné lhůtě. Nenapraveno.***
- *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. Rozpočtová opatření za rok 2022 schválená starostou obce k 30. 9. 2022 již byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem. Napraveno.***
- *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. Oznámení o konání zasedání zastupitelstva obce v roce 2022 byla zveřejněna v souladu se zákonem. Napraveno.***
- *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. Návrh závěrečného účtu za rok 2021 již byl zveřejněn v souladu se zákonem. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

*V roce 2022 uzavřela obec dodatky ke smlouvě o dílo z roku 2022 na akci "Výstavba nových komunikací a inženýrských sítí v obci Žďárec, lokalita zastavění "A" ". Žádný z dodatků, kdy poslední byl podepsán dne 20. 9. 2022, nebyl zveřejněn na profilu zadavatele. Došlo k porušení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Na nedostatek stejného charakteru byla obec upozorněna již v rámci přezkoumání roku 2021. **Dodatky ke smlouvě o dílo č. 1 - 5 byly dodatečně zveřejněny na profilu zadavatele dne 21. 11. 2022. Následně uzavřený dodatek č. 6 uzavřený dne 30. 11. 2022 již byl zveřejněn v zákonném termínu.***

- *Obec předložila jako aktuální střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období 2020 - 2022, kdy tento je zveřejněný jako jediný střednědobý výhled rozpočtu i na internetových stránkách obce. Obec nepostupovala v souladu s § 3 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého se střednědobý výhled rozpočtu sestavuje zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet. **Dne 12. 12. 2022 schválilo zastupitelstvo obce nový střednědobý výhled rozpočtu pro období roku 2024 - 2026. Napraveno.***
- *Dne 14. 7. 2022 uzavřela obec Smlouvu o výměně nemovitých věcí, jejíž předmětem je směna obecního pozemku p. č. 1087/51 za pozemek ve vlastnictví fyzické osoby, a to pozemku p. č. 2073/2. O směně pozemků nebylo k datu dílčího přezkumu (21. 11. 2022) účtováno. Tento postup je v rozporu s § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je mimo jiné stanoveno, že účetní jednotky účtují o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. **O směně pozemků bylo účtováno účetním dokladem č. 920002. Napraveno.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Žďárec 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 porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Střednědobý výhled rozpočtu nebyl sestaven v souladu se zákonem.*

Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

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:

- *Veřejný zadavatel se dopustí přestupku při uveřejňování podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů tím, že neuveřejní smlouvu na veřejnou zakázku podle § 219 odst. 1 tohoto zákona. Za takový přestupek se uloží pokuta do 1.000.000 Kč. Tyto přestupky projednává Úřad pro ochranu hospodářské soutěže.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,13 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,43 %
- 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. 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 9. května 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 9. května 2023. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytl 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 Žďárec. 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.

Ing. Eliška Krýsová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Eva Sedláčková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2022
- Evidence rozpočtových opatření k 30. 9. 2022
- Evidence rozpočtových opatření k 31. 12. 2022
- Rozpočtové opatření č. 4, 5, 6/2022
- Rozpočtové opatření č. 9, 10/2022
- Schválený rozpočet na rok 2022
- Schválený - střednědobý výhled rozpočtu obce Žďárec na období 2020 - 2022
- Závěrečný účet obce za rok 2021
- Plán inventur na rok 2022
- Inventurní soupisy inventarizačních položek roku 2022
- Inventarizační zpráva za rok 2022
- Mzdové listy zastupitelů za období 10 - 12/2022
- Bankovní výpis Komerční banky č. 174 ze dne 12. 12. 2022 - výplata odměn zastupitelů za měsíc 11/2022
- Bankovní výpis Komerční banky č. 108 ze dne 25. 7. 2022 - poskytnutí finančního daru na opravu zvonění v místním kostele
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK076822/22/ORR ze dne 19. 7. 2022 (neinvestiční dotace na realizaci akce "Oprava místní komunikace")
- Finanční vypořádání dotace - od Jihomoravského kraje na realizaci akce "Oprava místní komunikace"
- Nájemní smlouva ze dne 27. července 2022 - pronájem pozemku p. č. 1452 a 1451
- Pachtovní smlouva - zemědělský pacht ze dne 1. 2. 2022 - propachtování obecních pozemků
- Záměr obce na pronájem, prodej obecních pozemků ze dne 5. 3. 2021
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 16. 3. 2022
- Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 13. 4. 2022
- Dodatek č. 3 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 7. 6. 2022
- Dodatek č. 4 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 31. 8. 2022
- Dodatek č. 5 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 20. 9. 2022
- Dodatek č. 6 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 30. 11. 2022
- Kupní smlouva ze dne 15. 11. 2022 (nákup pozemku p.č. 478)
- Kupní smlouva ze dne 22. 7. 2022 - prodej části pozemků p. č. 1457, 1459 a 2071
- Záměr obce na pronájem, prodej obecních pozemků ze dne 16. 3. 2022
- Pokladní doklad č. 214 ze dne 15. 8. 2022 - úhrada za prodej pozemků p. č. 1457, 1459 a 2071
- Kupní smlouva ze dne 7. 3. 2022 - prodej pozemku p. č. 1087/13
- Záměr prodeje ze dne 18. 11. 2022 - prodej pozemku p. č. 1087/13
- Pokladní doklad č. 410083 ze dne 7. 3. 2022 - příjem za prodej pozemku p. č. 1087/13
- Účetní doklad č. 628 ze dne 10. 8. 2022 - vyřazení prodaného pozemku p. č. 1087/13 z evidence obce
- Smlouva o výměně nemovitých věcí ze dne 14. 7. 2022 - směna obecního pozemku p. č. 1087/46
- Záměr obce na směnu pozemků ze dne 17. 5. 2022 - směna obecního pozemku p. č. 1087/46
- Zpráva o nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání za rok 2021 ze dne 8. 6. 2022
- Zápis o průběhu 19. zasedání Zastupitelstva obce Žďárec konaného dne 6. 12. 2021
- Zápis o průběhu 20. zasedání Zastupitelstva obce Žďárec konaného dne 31. 1. 2022
- Zápis o průběhu 21. zasedání Zastupitelstva obce Žďárec konaného dne 14. 3. 2022
- Zápis o průběhu 22. zasedání Zastupitelstva obce Žďárec konaného dne 11. 4. 2022
- Zápis o průběhu 23. zasedání Zastupitelstva obce Žďárec konaného dne 6. 6. 2022
- Zápis o průběhu 24. zasedání Zastupitelstva obce Žďárec konaného dne 29. 8. 2022
- Zápis o průběhu 25. zasedání Zastupitelstva obce Žďárec konaného dne 19. 9. 2022
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Žďárec, konaného dne 24. 10. 2022
- Zápis o průběhu 1. zasedání Zastupitelstva obce Žďárec konaného dne 14. 11. 2022
- Zápis o průběhu 2. zasedání Zastupitelstva obce Žďárec konaného dne 28. 11. 2022
- Zápis o průběhu 3. zasedání Zastupitelstva obce Žďárec konaného dne 12. 12. 2022