

Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 78054/2019 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce BEZKOV, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 8. srpna 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 14. května 2020. 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 Bezkov Bezkov 100, 669 02 Znojmo
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonal:

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

Kontrolor:
Mgr. Anna Bajerová
Ing. Františka Pindřáková
Ing. Zdeněk Vejvalka

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:

Ing. Marek Pokorný - starosta

Alena Kremláčková - 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 17. července 2019, 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 a v návaznosti na nouzový stav 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 dne 13. března 2020 mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků, č.j. MF-7208/2020/47-1.

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. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,

- Dodatkem (bez uvedeného data uzavření) ke smlouvě o dílo uzavřené dne 22. 3. 2018 (zhotovitel: K.S.H. group s.r.o. "Rekonstrukce OÚ na sociální byty") byl změněn předmět díla spočívající ve snížení objemu objednaných prací, s termínem dokončení díla do 31. 5. 2019 a sjednáním ceny za provedení díla ve výši 1.371.796,- Kč včetně DPH. **Dodatek nebyl schválen v zastupitelstvu obce Bezkov. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 84 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.** Jelikož smlouva o dílo ze dne 22. 3. 2018 byla schválena zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2018, usnesením č. 3/30/2018, 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 Zápisu o předání a převzetí stavby ze dne 4. 6. 2019 bylo předáno dílo "Rekonstrukce OÚ na sociální byty" provedené firmou K.S.H group, s.r.o., Skutečně uhrazená cena díla, kterou obec Bezkov na základě smlouvy o dílo a jeho dodatku dodavateli poskytl činila 1.371.716,- Kč. **Kontrolu bylo zjištěno, že územní celek,**

jako veřejný zadavatel, nepostupoval v souladu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, a na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy nezveřejnil. 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 podle odstavce 1 výše uvedeného zákona. 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 22. 3. 2018 byla uzavřena smlouva o dílo na zakázku malého rozsahu na stavební práce s názvem "Rekonstrukce OÚ na sociální byty" (zhotovitel: K.S.H. group s.r.o.) Dodatkem (bez uvedeného data uzavření) ke Smlouvě o dílo ze dne 22. 3. 2018 byl změněn předmět díla spočívající ve snížení objemu objednaných prací, s termínem dokončení díla do 31. 5. 2019 a sjednanou cenou za provedení díla ve výši 1.371.796,- Kč včetně DPH. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že Dodatek ke smlouvě o dílo byl zveřejněn, až 29. 8. 2019, což je v rozporu ustanovením § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2006 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

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:

- *Ke kontrole inventarizace majetku a závazků obce ke dni 31. 12. 2018 byly předloženy inventurní soupisy, které neobsahovaly údaje o skutečně zjištěných stavech, žádný inventurní soupis neobsahoval podpisy osob odpovědných za zjištění skutečností ani podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventury. Plán inventur nebyl podepsán členy inventarizační komise ani starostou obce, zápis o proškolení inventarizační komise nebyl podepsán předsedou ani jejími členy. Z výše uvedeného je zřejmé, že obec neprovedla inventarizaci majetku a závazků, jak ukládá § 6 zákona č. 563/1991, o účetnictví. K tomuto nedostatku přijala obec systémové nápravné opatření spočívající v provádění inventarizace v souladu s platnými zákony a předpisy. Plnění tohoto opatření bylo prověřeno při konečném přezkoumání hospodaření na základě inventarizace majetku a závazků provedené ke dni 31. 12. 2019. Inventurní soupisy obsahovaly stanovené náležitosti a plán inventur byl podepsán členy inventarizační komise a starostou obce. Napraveno.*

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bezkov za rok 2019

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

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

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele dodatek smlouvy uzavřený na veřejnou zakázku 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 2019 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,73 %
- 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 Bezkov k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Ke kontrole byl předložen Dodatek (bez uvedeného data uzavření) ke smlouvě o dílo uzavřené dne 22. 3. 2018 (zhotovitel: K.S.H. group s.r.o. "Rekonstrukce OÚ na sociální*

byty"). Předmětem dodatku je změna předmětu díla spočívající ve snížení objemu objednaných prací, s termínem dokončení díla do 31. 5. 2019 a sjednaná cena za provedení díla ve výši 1.371.796,- Kč včetně DPH. V dodatku nebyl uveden datum podpisu smluvních stran. Dle čl. III. bodu 3 dodatku se stává tento platným a účinným dnem podpisu poslední smluvní stranou. Kontrolní skupina upozorňuje, že i když absence data uzavření smlouvy v její písemné formě nevede k její absolutní neplatnosti, může být zásadně významnou okolností z hlediska posouzení, zda taková smlouva byla vůbec uzavřena.

Brno, dne 14. května 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Ing. Lenka Létalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

P o u č e n í

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.

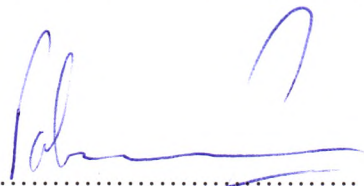
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Bezkov. Z důvodu mimořádných opatření a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, 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 18. května 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Marek Pokorný

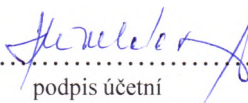
.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Alena Kremláčková

.....
účetní



.....
podpis účetní

OBEC BEZKOV
Bezkov 100, 669 02 Znojmo
IČ: 006 00 121
-20-

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2019
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2019
- Přehled uzavřených rozpočtových změn za období 1-7/2019
- Rozpočtové opatření č. 9/2019
- Schválený rozpočet na rok 2019
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 až 2022
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 až 2022
- Návrh závěrečného účtu obce Bezkov za rok 2018
- Schválený závěrečný účet obce Bezkov za rok 2018
- Inventarizační zpráva za rok 2019
- Inventurní soupisy účtů 321,311,231 sestavené k 31. 12. 2019
- Plán inventur za rok 2019
- Mzdové listy zastupitelů obce za období 1/2019 - 6/2019
- Pokladní doklady č. 19-701-00197-219 (z 6/2019)
- Účetní doklady k prověřovaným písemnostem
- Účetní doklady k volbám do Evropského parlamentu
- Inventární karta majetku i.č. B4 (požární zbrojnice)
- Darovací smlouva č. 1234/2018 ze dne 26. 6. 2019 (dárce město Znojmo, pozemek parc.č. 246)
- Darovací smlouva ze dne 20. 5. 2019 (obec dárce, finanční dar pro Linku bezpečí, z.s.)
- Dodatek ke smlouvě o dílo uzavřené dne 22. 3. 2018 vč. Předávacího protokolu uzavřeného dne 4.6. 2019 (zhotovitel: K.S.H. group s.r.o. "Rekonstrukce OÚ na sociální byty")
- Smlouva o zřízení věcného břemene-úplatná č.: ZN-014330049498 ze dne 9. 12. 2019
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: ZN-014330046917/001 ze dne 13. 5. 2019
- Smlouva o výpůjčce ze dne 21. 11. 2019 (půjčitel: FCC Znojmo, s.r.o., nádoby na tříděný odpad)
- Záměr obce Bezkov na pronájem pozemku p.č. 256 v k.ú. Bezkov
- Záměr obce Bezkov na pronájem pozemku p.č. 279/1 v k.ú. Bezkov
- Protokol číslo 1/2019 o výsledku veřejnosprávní kontroly Mateřské školy Bezkov ze dne 24. 4. 2019
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Bezkov konaného dne 12.04.2019
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Bezkov konaného dne 12. 9. 2019
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Bezkov konaného dne 14. 11. 2019
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Bezkov konaného dne 17.12. 2019
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Bezkov konaného dne 20.12.2018, 12.04.2019, 25.04.2019, 23.05.2019, 27.06.2019