

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

SpZn.: S - JMK 76089/2020 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce BEZKOV, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 21. září 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 22. 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 Bezkov Bezkov 100, 669 02 Znojmo |
| konečné přezkoumání: | Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno |

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Veronika Rychlá**

Kontrolor: Eva Sedláčková

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 24. 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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:

- *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 sjednanou cena za provedení díla d 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 uzavřena 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. K tomuto nedostatku obec přijala systémové nápravné opatření spočívající ve schvalování smluv o dílo v zastupitelstvu obce. Ke kontrole nebyla předložena smlouva o dílo, která by podléhala povinnosti schválení v zastupitelstvu obce, tak jak je výše uvedeno.*

- 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 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 cena 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 dne 29. 8. 2019, což je v rozporu ustanovením § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. **K uvedenému nedostatku obec přijala systémové nápravné opatření spočívající ve zveřejňování smluv o dílo v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Ke kontrole nebyla předložena smlouva o dílo, která by podléhala povinnosti zveřejnění dle výše uvedeného zákona.**
- 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 poskytla 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. **K popsánímu nedostatku obec přijala nápravné opatření spočívající ve zveřejnění skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele. Dle předloženého nápravného opatření a informace starosty obce byla skutečně uhrazená cena zveřejněna dne 2. 7. 2020. 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 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 0,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,40 %
- 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:

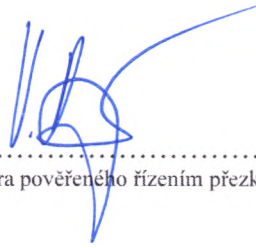
Dluh obce Bezkov k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Brno, dne 23. dubna 2021

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

Mgr. Veronika Rychlá

.....
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.


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 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 23. dubna 2021. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

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

Ing. Marek Pokorný

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Alena Kremláčková

.....
účetní



.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2020
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2020
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2020
- Rozpočtové opatření číslo 3/2020
- Rozpočtové opatření číslo 6, 7 a 8 za rok 2020
- Schválený rozpočet na rok 2020
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu na rok 2019 - 2022
- Závěrečný účet za rok 2019
- Návrh závěrečného účtu za rok 2019
- Bankovní výpis č. 22 ze dne 19. 2. 2020 - Komerční banka, a.s. (přijetí úhrady za předmět smlouvy vztahující se k uzavřené Smlouvě o zřízení věcného břemene č.: ZN-014330049498/001 ze dne 9. 12. 2019 - obec jako "povinná"; předmět smlouvy - pozemky p.č. 273/1, p.č. 318/16 a p.č. 640/2 v k.ú. Bezkov)
- Bankovní výpis Komerční banky ze dne 30. 11. 2020 – úhrada Výzvy č. 3/2020 ze dne 25. 11. 2020 na akci „Veřejná kanalizace obce Bezkov s výtlačkem do obce Citonice“
- Bankovní výpis Komerční banky ze dne 8. 10. 2020 –bezhotovostní výplata mezd a obměn za září roku 2020
- Inventarizační zpráva za rok 2020 vč. přílohy
- Inventurní soupisy inventarizačních položek 018, 022, 028, 068, 231, 261, 321, 374, 378, 403
- Účetní odpisy podle SU a AU za období 12/2020
- Mzdové náklady dle zaměstnanců za období 1–12/2020
- Rekapitulace mezd za období 1–12 roku 2020
- Mzdové listy zastupitelů za období 1 - 6/2020
- Mzdové listy zastupitelů za rok 2020
- Pokladní doklad číslo 20-701-00260 ze dne 6. 11. 2020 - hotovostní výplata odměny za 9/2020
- Pokladní doklady za měsíc červen 2020
- Účetní doklady za měsíc červen 2020
- Darovací smlouva na peněžítý dar ze dne 14. 12. 2020 – Sběrka pro Nemocnici Znojmo – COVID 19
- Darovací smlouva ze dne 18. 6. 2020 (předmět smlouvy - poskytnutí finančního daru: "Římskokatolická farnost Mašovice" jako obdarovaný)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 5. 2020 - lesní hospodář
- Mzdový list os. č. 55 - lesní hospodář
- Výkazy práce ze měsíce květen a červen 2020
- Nájemní smlouva ze dne 31. 8. 2020 – pronájem pozemku p. č. 62/5
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: ZN-014330049498/001 ze dne 9. 12. 2019 (obec jako "povinná"; předmět smlouvy - pozemky p.č. 273/1, p.č. 318/16 a p.č. 640/2 v k.ú. Bezkov)
- Oznámení záměru pronájmu ze dne 22. 6. 2020 - pronájem pozemku p. č. 62/5
- Zpráva o přijetí a splnění nápravného opatření ze dne 22. 6. 2020 (došlo na KrÚ dne 23. 6. 2020)
- Zpráva o přijetí a splnění nápravného opatření - doplnění a oprava ze dne 2. 7. 2020 (došlo na KrÚ dne 2. 7. 2020)
- Zpráva o daňové kontrole ze dne 20. 1. 2020 (Finanční úřad pro Jihomoravský kraj, oddělení kontroly zvláštních činností III.; č.j. 43496/20/3000-31473-704003)
- Zápis č. 4/2020 Zasedání zastupitelstva obce Bezkov dne 20. 8. 2020
- Zápis č. 5/2020 Zasedání zastupitelstva obce Bezkov dne 8. 10. 2020
- Zápis č. 6/2020 Zasedání zastupitelstva obce Bezkov dne 10. 12. 2020
- Zápis č. 7/2019 Zasedání zastupitelstva obce Bezkov dne 17. 12. 2019
- Zápis č. 1/2020 Zasedání zastupitelstva obce Bezkov dne 5. 3. 2020
- Zápis č. 2/2020 Zasedání zastupitelstva obce Bezkov dne 30. 4. 2020
- Zápis č. 3/2020 Zasedání zastupitelstva obce Bezkov dne 18. 6. 2020
- Výzva č.3/2020 k úhradě dotace ze dne 25. 11. 2020 – akce „Veřejná kanalizace obce Bezkov s výtlačkem do obce Citonice“