

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

SpZn.: S - JMK 92583/2020 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 obce ZAKŘANY, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 26. srpna 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 13. května 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: Obecní úřad Zakřany
Zakřany 7, 664 84 Zastávka u Brna

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Pavla Mašková**

Kontrolor:

Helena Slámová
Mgr. Veronika Rychlá
Ing. Eliška Krýsová
Ing. Miluše Horáková

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:

Milan Veverka - starosta
Martina Pospíšilová - účetní
Silvie Baráková - 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 23. července 2020, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

- I. **Chyby a nedostatky zjištěné při předcházejícím dílčím přezkoumání byly napraveny. Při konečném dílčím přezkoumání nebyly chyby a nedostatky zjištěny. Z těchto důvodů lze na hospodaření územního celku nahlížet tak, jakoby v něm nebyly 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:

- *Dne 11. 6. 2019 obec podepsala Kupní smlouvu na dodávku nového dopravního automobilu a přívěsného vozíku včetně příslušenství za kupní cenu 760 000,- Kč bez DPH. Uvedenou smlouvu uveřejnila obec na profilu zadavatele až dne 27. 8. 2019. Nebylo dodrženo ustanovení §219, odstavec 1 zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, které stanoví, že 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 uvedenému nedostatku přijala obec systémové nápravné opatření, že v budoucnu bude postupovat v souladu se zákonem. Kontrola plnění přijatého opatření byla provedena u Dodatku č. 1 ke Smlouvě o dílo na realizaci veřejné zakázky s názvem: "Odkanalizování návsi a intenzifikace ČOV" ze dne 1. 12. 2020, která byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 16. 12. 2020. Napraveno.***
- *Kontrolou veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Pořízení dopravního automobilu a přívěsného vozíku" bylo zjištěno, že dle Výzvy měli být nabídky předloženy do 23. 4. 2019 do 11 hod. Doložený obálky s nabídkami byly všechny označeny datem doručení 24. 4. 2019 v 7.35 hod. Nebyly splněny podmínky dle výzvy, nabídky byly zařazeny do výběrového řízení. Nebylo postupováno v souladu s § 6 odst. 1 a 2 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. **Obec přijala systémové nápravné opatření, že bude v budoucnu postupovat v souladu se zákonem. Na veřejné zakázce malého rozsahu, kdy cena dodávky činila 395 000,- Kč bez DPH bylo ověřeno, že obec postupovala již v souladu s přijatým nápravným opatřením. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Účetní doklady za období leden až červenec roku 2020 neobsahovaly veškeré zákonné náležitosti, chyběl podpis osoby odpovědné za účetní případ. Došlo k porušení § 11 odst. 1 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Kontrolou účetních dokladů za výše uvedené období a za druhé pololetí roku 2020 bylo zjištěno, že již doklady obsahují náležitosti dle zákona o účetnictví. Napraveno.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Zakřany za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

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 0,34 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,97 %
- 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 Zakřany k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Zakřany, dne 13. května 2021

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


Ing. Pavla Mašková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

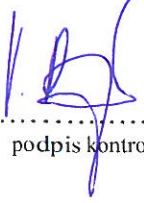
Helena Slámová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Mgr. Veronika Rychlá

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Zakřany. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 13. května 2021. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.


Milan Veverka

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

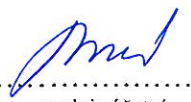
Martina Pospíšilová

.....
účetní


.....
podpis účetní

Silvie Baráková

.....
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
- Rozpočtové opatření č. 5/2020
- Rozpočtové opatření č. 9 a 10/2020
- Schválený rozpočet na rok 2020
- Návrh střednědobého výhledu 2021 - 2023
- Schválený střednědobý výhled 2021 - 2023
- Závěrečný účet obce za rok 2019
- Inventarizační zpráva za rok 2020 vč. přílohy
- Inventurní soupisy inventarizačních položek 018, 078, 019, 079, 021, 081, 022, 082, 028, 088, 031, 261, 231, 311, 194, 321, 331, 336, 337, 341, 342, 343, 374, 378, 403, 472, 902
- Plán inventur na rok 2020 vč. přílohy
- Pracovní smlouva ze dne 1. 4. 1997 (osobní číslo 17)
- Platový výměr ze dne 6. 1. 2020
- Mzdový list za období 1 - 7/2020
- Mzdové listy zastupitelů za období 10 - 12/2020
- Doklad č. 20-001-00242 ze dne 30. 9. 2020, doklad č. 20-801-00154 ze dne 12. 10. 2020, bankovní výpis č. 154 ze dne 12. 10. 2020 (KB) - úhrada akce: "Zhotovení opěrné zidky a dodávku + pokládku zámkové dlažby"
- Finanční vyúčtování dotace od obce Zakřany přidělené v roce 2020 ze dne 30. 11. 2020, k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Zakřany č. 1/2020 ze dne 14. 4. 2020, neinvestiční podpora
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Zakřany ze dne 14. 4. 2020 (příjemce dotace TJ Sokol Zakřany)
- Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Zakřany ze dne 29. 11. 2019
- Smlouva č. 2/1013 o nájmu prostor ze dne 30. 12. 2013, nájem prostoru zdravotního střediska č.p. 92 v Zakřanech, nájemce Ganesha Medical, s.r.o., Ivančice
- Dodatek č. 1 ke smlouvě č. 2/2013 o nájmu prostor ze dne 2. 1. 2020, ke Smlouvě č. 2/1013 o nájmu prostor ze dne 30. 12. 2013 - nájem prostoru zdravotního střediska č.p. 92 v Zakřanech, nájemce Ganesha Medical, s.r.o., Ivančice
- Faktura č. 20-011-00004 ze dne 11. 3. 2020, k Dodatku č. 1 ke smlouvě č. 2/2013 o nájmu prostor ze dne 2. 1. 2020, nájem prostoru zdravotního střediska č.p. 92 v Zakřanech, nájemce Ganesha Medical, s.r.o., Ivančice
- Faktura č. 20-011-00010 ze dne 1. 5. 2020, k Dodatku č. 1 ke smlouvě č. 2/2013 o nájmu prostor ze dne 2. 1. 2020, nájem prostoru zdravotního střediska č.p. 92 v Zakřanech, nájemce Ganesha Medical, s.r.o., Ivančice
- Faktura č. 20-011-00021 ze dne 3. 8. 2020, k Dodatku č. 1 ke smlouvě č. 2/2013 o nájmu prostor ze dne 2. 1. 2020, nájem prostoru zdravotního střediska č.p. 92 v Zakřanech, nájemce Ganesha Medical, s.r.o., Ivančice
- Faktura č. 20-011-00037 ze dne 7. 10. 2020, k Dodatku č. 1 ke smlouvě č. 2/2013 o nájmu prostor ze dne 2. 1. 2020, nájem prostoru zdravotního střediska č.p. 92 v Zakřanech, nájemce Ganesha Medical, s.r.o., Ivančice
- Výpis z účtu Komerční banky, a.s., č. 42 ze dne 13. 3. 2020, úhrada faktury č. 20-011-00004 ze dne 11. 3. 2020, k Dodatku č. 1 ke smlouvě č. 2/2013 o nájmu prostor ze dne 2. 1. 2020
- Výpis z účtu Komerční banky, a.s., č. 74 ze dne 6. 5. 2020, úhrada faktury č. 20-011-00010 ze dne 6. 5. 2020, k Dodatku č. 1 ke smlouvě č. 2/2013 o nájmu prostor ze dne 2. 1. 2020
- Výpis z účtu Komerční banky, a.s., č. 122 ze dne 7. 8. 2020, úhrada faktury č. 20-011-00021 ze dne 3. 8. 2020, k Dodatku č. 1 ke smlouvě č. 2/2013 o nájmu prostor ze dne 2. 1. 2020
- Smlouva o pronájmu provozovny holičství a kadeřnictví v Zakřanech ze dne 30. 4. 2001
- Dodatek č. 4 ze dne 2. 1. 2020
- Dohoda o prominutí nájemného ze dne 20. 6. 2020
- Smlouva o dílo ze dne 9. 3. 2020 (předmět smlouvy: vytvoření webové prezentace)
- Kupní smlouva ze dne 18. 5. 2020 (prodej požárního vozidla zn. AVIA)
- Smlouva o bezúplatném převodu pozemků č. 1003992023 ze dne 10. 8. 2020, převodce Česká republika-Státní pozemkový úřad, parc. č. 186/2, 186/56
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. ZN-014330055286/001-VP ze dne 26. 6. 2020, E.ON Distribuce, a.s., České Budějovice(zemní kabelové vedení NN), na pozemku par.č. 1567, 1568, 1569 k.ú. Zakřany

- Faktura vydaná č. 20-011-00033 ze dne 17. 9. 2020, ke Smlouvě o zřízení věcného břemene č. ZN-014330055286/001-VP ze dne 26. 6. 2020, E.ON Distribuce, a.s., České Budějovice(zemní kabelové vedení NN), na pozemku par.č. 1567, 1568, 1569 k.ú. Zakřany
- Výpis z účtu komerční banky, a.s., číslo 147 ze dne 30. 9. 2020, úhrada ke Smlouvě o zřízení věcného břemene č. ZN-014330055286/001-VP ze dne 26. 6. 2020, E.ON Distribuce, a.s., České Budějovice (zemní kabelové vedení NN), na pozemku par.č. 1567, 1568, 1569 k.ú. Zakřany
- Dohoda o narovnání ze dne 8. 1. 2020 (se zhotovitelem stavby "Oprava chodníku nad školkou jako bezbariérový chodník v obci Zakřany")
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Zhotovení vrat a dveří v budově obecního úřadu":
 - - 3 cenové nabídky
 - Objednávka ze dne 4. 3. 2020
 - Náprava chyb z přezkoumání hospodaření obce Zakřany za rok 2019 ze dne 10. 6. 2020
 - Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná dne 26. 6. 2017
 - Zápis o průběhu 5. zasedání Zastupitelstva obce Zakřany konaného dne 5. 10. 2020
 - Zápis o průběhu 6. zasedání Zastupitelstva obce Zakřany konaného dne 17. 12. 2020
 - Zápis o průběhu 8. zasedání Zastupitelstva obce Zakřany konaného dne 12. 12. 2019
 - Zápis o průběhu 1. zasedání Zastupitelstva obce Zakřany konaného dne 3. 3. 2020
 - Zápis o průběhu 2. zasedání Zastupitelstva obce Zakřany konaného dne 4. 6. 2020
 - Zápis o průběhu 3. zasedání Zastupitelstva obce Zakřany konaného dne 24. 6. 2020