

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



SpZn.: S - JMK 99605/2022 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce ŽERNOVNÍK, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dne 1. prosince 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 11. dubna 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 Žernovník
Žernovník 2, 679 21 Černá Hora

Přezkoumání vykonal:

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

Kontrolor: Jana Burgerová

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. Tomáš Dudek - starosta
Jitka Pavlů - 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 14. listopadu 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. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Unesením č. 4 Zápisu ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 4. 5. 2022 byl schválen pronájem části pozemku p.č. 478/1 o výměře 200 m² v k.ú. Žernovník u Černé Hory, a to do 31. 10. 2026. **Záměr na pronájem předmětné nemovitosti byl zveřejněn až v den rozhodnutí zastupitelstva obce tj. 4. 5. 2022, což je v rozporu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.** Záměr obce pronajmout hmotnou nemovitou věc obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce) obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. Záměr může obec též zveřejnit způsobem v místě obvyklým.

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

- Obec Žernovník, jako zadavatel veřejné zakázky na akci "Novostavba ČOV v obci Žernovník", uzavřela smlouvu o dílo s vítězným uchazečem výběrového řízení K.T.S. - MONTÁŽE, s.r.o. Cena díla byla sjednána v celkové výši 5.972.475,91 Kč bez DPH. Smlouva o dílo s výše uvedeným zhotovitelem byla uzavřena dne 17. 8. 2022. Kontrolou bylo zjištěno, že smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 4. 9. 2022. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde je stanoveno, 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, jestliže cena veřejné zakázky přesáhne 500.000,- Kč bez DPH.

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:

- Obec Žernovnik, jako zadavatel veřejné zakázky na akci "Novostavba ČOV v obci Žernovnik", uzavřela smlouvu o dílo s vítězným uchazečem výběrového řízení K.T.S. - MONTÁŽE, s.r.o. Cena díla byla sjednána v celkové výši 5.972.475,91 Kč bez DPH. Smlouva o dílo s výše uvedeným zhotovitelem byla uzavřena dne 17. 8. 2022. Kontrolou bylo zjištěno, že smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 4. 9. 2022. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde je stanoveno, 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, jestliže cena veřejné zakázky přesáhne 500.000,- Kč bez DPH. **K nedostatku bylo přijato systémové opatření při zveřejňování uzavřených smluv na profilu zadavatele.**
- Unesením č. 4 Zápisu ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 4. 5. 2022 byl schválen pronájem části pozemku p.č. 478/1 o výměře 200 m² v k.ú. Žernovnik u Černé Hory, a to do 31. 10. 2026. Záměr na pronájem předmětné nemovitosti byl zveřejněn až v den rozhodnutí zastupitelstva obce tj. 4. 5. 2022, což je v rozporu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Záměr obce pronajmout hmotnou nemovitou věc obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce) obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. Záměr může obec též zveřejnit způsobem v místě obvyklým. **Obec Žernovnik přijala systémové opatření spočívající v dodržování výše uvedeného zákona. Záměr na propachtování pozemku bude v zákonné době zveřejňován před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Žernovnik 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

- *Záměr obce propachtovat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.*

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 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:

- *Nezveřejněním záměru obce pronajmout hmotnou nemovitou věc se obec vystavuje riziku neplatnosti tohoto právního jednání ve smyslu ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.*
- *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 5,94 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,37 %
- 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 Žernovník k 31. 12. 2022 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Kontrolní skupina upozorňuje na ustanovení § 92 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., kdy je stanoveno, že zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce. Při dílčím přezkoumání bylo zjištěno, že zasedání zastupitelstva se konalo např. 20. 12. 2021, pak až 4. 5. 2022. Tento způsob svolávání zastupitelstva je tedy v rozporu s uvedeným ustanovením zákona o obcích.*

Poučení

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 11. dubna 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 11. dubna 2023. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli 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 Žernovník. 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.

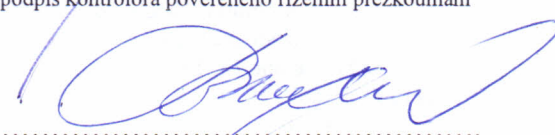
Ing. Lenka Hanáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Burgerová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Žernovník na rok 2022
- Schválený rozpočet obce Žernovník na rok 2022
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2022
- Rozpočtové opatření č. 9/2022 a 12/2022
- Návrh střednědobého výhledu obce na roky 2022 - 2025
- Schválený střednědobý výhled obce na roky 2022 - 2025
- Návrh závěrečného účtu za rok 2021
- Schválený závěrečný účet za rok 2021
- Výpis z účtu č. 9 za období září 2022 (KB, a.s.)
- Výpis z účtu za období 1. 9. - 30. 9. 2022 (ČSOB, a.s.)
- Dohoda o provedení práce ze dne 19. 10. 2022 (evidence pozemků, pozemkových změn, nájmu, VB - os.č. 50)
- Inventarizační zpráva za rok 2022
- Inventurní soupisy majetku a závazků sestavené k 31. 12. 2022
- Plán inventur 2022
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů za 1 - 12/2022
- Pokladní doklad č. 199 - 212 za prosinec 2022
- Pokladní deník od 1. 12. - 31. 12. 2022
- Pokladní deník od 1. 9. - 30. 9. 2022
- Účetní doklady č. 133139 - 133161 za 9/2022
- Účetní doklady č. 111030 ze dne 14. 1. 2022, č. 133019 ze dne 16. 3. 2022, č. 111059 ze dne 13. 5. 2022, č. 233350 ze dne 26. 5. 2022, č. 133084 ze dne 19. 6. 2022, č. 133086 ze dne 29. 6. 2022, č. 133089 ze dne 29. 6. 2022, č. 111094 ze dne 5. 9. 2022, č. 233558 ze dne 18. 8. 2022, d.č. 233157 ze dne 16. 2. 2022, d.č. 111009 ze dne 24. 1. 2022
- Zápis o předání a převzetí díla ze dne 20. 4. 2022, d.č. 111040 ze dne 21. 4. 2022, d.č. 278 ze dne 28. 4. 2022 (Jednostupňová projektová dokumentace "Dostavba kanalizace a novostavba ČOV Žernovník)
- Zápis o vyřazení majetku i.č. 6 ze dne 31. 12. 2022 (síťový SW)
- Účetový rozvrh 2022
- Darovací smlouva ze dne 24. 8. 2022, d.č. 577 ze dne 31. 8. 2022 (obdarovaná: Římskokatolická farnost Černá Hora):
- Dohoda o provedení práce ze dne 20. 12. 2021 (evidence obyvatel, změny, CzechPoint, zpracování odpadového hospodářství, místní poplatky, zabezpečení hospodaření obce v oblasti pitné a odpadní vody, podklady pro fakturaci, výkazy, hlášení), Výpověď dohody o provedení práce ze dne 9. 9. 2022, mzdový list zaměstnance za 1 - 9/2022
- Dohoda o provedení práce ze dne 30. 12. 2021 (evidence investičního a drobného majetku, inventarizace, vedení pokladny, příjem a výdej pokladní hotovosti, zajišťování činností v kulturní oblasti), Výpověď dohody o provedení práce ze dne 9. 9. 2022, mzdový list zaměstnance za 1 - 9/2022
- Dohoda o provedení práce ze dne 30. 12. 2022 (evidence pozemků, pozemkových změn, evidence nájemních smluv, evidence věcných břemen), mzdový list zaměstnance za 1 - 9/2022, Výpověď dohody o provedení práce ze dne 9. 9. 2022, mzdový list zaměstnance za 1 - 9/2022
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 29. 8. 2012 (vedení kroniky obce), mzdový list zaměstnance za 1 - 9/2022
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK s.č. JMK076824/22/ORR ze dne 7. 11. 2022 (investiční dotace na realizaci akce "Rekonstrukce a zvýšení bezpečnosti komunikace Žernovník 2022 - 2. část"), v.č. d.č. 233714 ze dne 14. 11. 2022, d.č. 112126 ze dne 15. 10. 2022, č. 233696 ze dne 24. 10. 2022, d.č. 111143 ze dne 1. 11. 2022, d.č. 233721 ze dne 15. 11. 2022, d.č. 111118 ze dne 1. 10. 2022, d.č. 233648 ze dne 3. 10. 2022
- Pachtovní smlouva č. 202204 (bez uvedení data podpisu) - pozemek p.č. 478/1 v k.ú. Žernovník u Černé Hory
- Smlouva o dílo ze dne 17. 8. 2022 (zhotovitel: K.T.S. -MONTÁŽE, s.r.o. "Novostavba ČOV v obci Žernovník")
- Kupní smlouva ze dne 20. 10. 2021 v.č. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, d.č. 233073 ze dne 20. 1. 2022 (kupující: obec Žernovník)
- Záměr na pronájem části pozemku p.č. 478/1 o výměře 200 m2 v k.ú. Žernovník u Černé Hory

- Dokumentace k veřejné zakázce "Novostavba ČOV v obci Žernovník" (Oznámení o zahájení výběrového řízení vč. Výzvy k podání nabídek ze dne 5. 5. 2022, Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 29. 6. 2022, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 29. 6. 2022)
- Zápis z ustavujícího veřejného zasedání Zastupitelstva obce Žernovník, konaného dne 19. 10. 2022
- Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Žernovník konaného dne 20. 12. 2021
- Zápisy z veřejných zasedání Zastupitelstva obce Žernovník konaných dne 4. 5. 2022, 29. 6. 2022 a 7. 9. 2022
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 27. 4. 2022 a 22. 9. 2022
- Zápis č. 1/2022 ze zasedání kontrolního výboru ze dne 4. 5. 2022
- Usnesení č.j. KRPB-144385-108/TČ-2021-060181-KUV ze dne 28. 12. 2022 (trestní věc podezření ze spáchání přečinu krádež - dřevní hmota)