



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



SpZn.: S – JMK 90456/2022 OKP

Č.j.: JMK 79195/2023

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 obce **BLANNÉ**, okres **Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **výsledku jednorázového přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 25. 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 Blanné
Blanné 27
671 54 Hostim

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Dagmar Dohnalová**

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. Roman Šlápota - starosta
Blanka Nejerlová – 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 28. března 2023, 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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Na základě provedeného výběrového řízení a usnesení zastupitelstva obce č. 5 ze dne 25.05.2022 byla dne 15.06.2022 uzavřena Smlouva o dílo na zhotovení díla Technické zázemí OÚ Blanné s cenou bez DPH 518.855,25 Kč. Dodatkem č. 1 ze dne došlo k navýšení o 23.499,19 Kč bez DPH. Kontrolou zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele bylo zjištěno, že ze smlouvy byly zveřejněny pouze stránky 1, 3, 5, 7 a 9, stránky 2, 4, 6, 8 a 10 zveřejněny nebyly (ani v sekci Zakázky, ani v sekci Smlouvy organizace). Z uvedeného vyplývá, že nebylo zveřejněno úplné znění smlouvy. **Nebylo postupováno v souladu s § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.** 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. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500.000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Kontrolou správnosti zaúčtování předpisů mezd za rok 2022 na nákladový účet 521 - Mzdové náklady bylo zjištěno, že v měsíci prosinci 2022 činily hrubé mzdy celkem 49.013 Kč a byly zaúčtovány dokladem č. 22-290-00012. Dále bylo na tento účet dokladem č. 22-299-00042 zaúčtováno 13.972 Kč se souvztázným zápisem na účtu 331 - Zaměstnanci. Tento zápis nebyl ničím podložen. Zůstatek účtu 331 k datu 31.12.2022 činil 56.730 Kč (částka se rovnala celkovým nákladům organizace za prosinec 2022 včetně odvodů pojistného), přičemž dle rekapitulace mezd byl závazek obce vůči zaměstnancům ve výši 42.758 Kč. **Účetní doklad č. 22-299-00042 a zůstatek účtu 331 ke dni 31.12.2022 nelze považovat za průkazné ve smyslu § 33a odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.** Podle tohoto zákona se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán

přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje, nebo jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů.

- V rámci inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2022 byly předloženy inventurní soupisy k účtům 194 - Opravné položky k odběratelům, 311 - Odběratelé a 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy. Na účtu odběratelů evidovala obec dlužníka za vodné ve výši 9.764 Kč, přičemž dle evidence vodného činil jeho dluh ke dni 31.12.2022 celkem 12.284 Kč. K těmto pohledávkám byly vytvořeny opravné položky ve výši 15.435,73 Kč. Dále bylo zjištěno, že ačkoliv obec eviduje neuhrazené poplatky za odpady z minulých let na účtu 315 ve výši 1.800 Kč (podle předložené evidence byly poplatky za rok 2022 všechny uhrazeny), nebyly k nim v roce 2022 tvořeny opravné položky a účet 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám vykazoval nulový zůstatek. Účet 314 vykazoval ke dni 31.12.2022 zůstatek ve výši 80.832 Kč, z toho např. zálohy na elektřinu společnosti EP Energy Trading ve výši 59.562 Kč. Tento zůstatek neodpovídal uhrazeným zálohám za období červenec-prosinec 2022 (vyúčtování ze dne 30.06.2022 započítalo zálohy uhrazené do 10.06.2022), z čehož byl zjištěn rozdíl ve výši 30.162 Kč. **Účetní jednotka nepostupovala v souladu s § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.** Účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.

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. h) účetnictví vedené územním celkem

- Obec dne 09.11.2022 na základě faktury č. 2022510 zakoupila mulčovač CubCadet v hodnotě 120.000 Kč, vozík CubCadet v hodnotě 19.890 Kč a tažený sběrač v hodnotě 10.480 Kč. O pořízení všech věcí účetními doklady č. 22-100-00123, č. 22-804-00011, č. 22-299-00036 účtováno jako o pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku, tj. na účtech 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku a na položce 5137. Naopak o pořízení sanitace sady v hodnotě 2.996 Kč, zaúčtované na účtu 558 a položce 5137, nebylo účtováno na majetkovém účtu 028 a souvztázném účtu opravek 088. Nesprávným zaúčtováním hodnoty mulčovače do nákladů došlo ke zkresení výsledku hospodaření za rok 2022 na účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení. **Obec nedodržela obsahové vymezení položek účetní závěrky 028, 088, 558 a 431 ve smyslu § 10 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky.** Obsahové vymezení jednotlivých položek účetní závěrky vychází z názvu dané položky. Drobný dlouhodobý hmotný majetek obsahuje hmotné movité věci, popřípadě soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technickoekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částece 3 000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40.000 Kč. Účetní jednotka může rozhodnout vnitřním předpisem o snížení stanovené dolní hranice. **Obec rozhodla o snížení hranice na 1.000 Kč.**

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.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Blanné 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 neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný. (zápis za účtu 331)
- Územní celek inventarizaci neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. (nezveřejněno celé znění smlouvy).

byly zjištěny chyby a nedostatky,

kteří nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky účetní závěrky vycházející z názvu dané položky. (položky 028, 088, 431, 558)

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 1,43 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,88 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Blanné k 31. 12. 2022 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 25. 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.

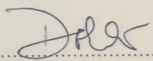
Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 25. května 2023. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytlí pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Blanné. 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.

Bc. Dagmar Dohnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu roku 2022
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2022
- Opis rozpočtových změn za rok 2022, Rozpočtová opatření č. 1/2022, 2/2022, 7/2022 a 9/2022
- Schválený rozpočet roku 2022
- Návrh – Střednědobý výhled rozpočtu obce Blanné na roky 2023–2024, Střednědobý výhled rozpočtu obce Blanné na roky 2023–2024
- Návrh – Střednědobý výhled rozpočtu obce Blanné na roky 2024–2025, Střednědobý výhled rozpočtu obce Blanné na roky 2024 - 2025
- Závěrečný účet obce Blanné za rok 2021
- Faktura č. 2022510 ze dne 09.11.2022 (mulčovač CubCadet, vozík CubCadet s příslušenstvím, tažený sběrač)
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2022 (plán inventur, inventurní soupisy, inventarizační zpráva)
- Kniha došlých faktur za rok 2022 (č. 1–151)
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za rok 2022
- Rekapitulace mezd za rok 2022, Rekapitulace mzdových nákladů za 12/2022
- Dohoda o provedení práce ze dne 01.03.2022 (údržba veřejné zeleně, zahrnování a sypání), mzdový list č. 47 za rok 2022
- Smlouva č. JMK076228/22/ORR ze dne 18.10.2022 o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje (dotace na realizaci akce Technické zázemí OÚ Blanné), Dodatek č. 1 ze dne 20.12.2022 (změna charakteru dotace na investiční), Závěrečná zpráva ze dne 13. ledna 2023, Finanční vypořádání dotace ze dne 13.01.2023
- Smlouva o dílo ze dne 15.06.2022 (Technické zázemí OÚ Blanné), Dodatek č. 1 ze dne 22.11.2022, Předávací protokol díla ze dne 30.11.2022, faktura č. 2216005 ze dne 06.12.2022, Výše skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky ze dne 14.12.2022
- Kupní smlouva ze dne 27.05.2022 (nákup id. 1/4 pozemku parc.č. St. 33 včetně zemědělské stavby, id. 1/4 pozemku parc. č. St. 48 včetně rodinného domu č.p. 31), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 15.07.2022
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu Technické zázemí OÚ Blanné (výzva k podání nabídky ze dne 20.04.2022, odeslání výzvy k podání nabídky, seznam přijatých nabídek, Protokol o otevření obálek a vyhodnocení předložených nabídek)
- Dodatek směrnice č. 1/2022 o určení pravomocí starosty ke schvalování rozpočtových opatření
- Zápis o průběhu pátého zasedání Zastupitelstva obce Blanné konaného dne 15.12.2021 (pravidla rozpočtového provizoria na rok 2022, SVR na roky 2023–2024)
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Blanné konaného dne 19.10.2022
- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce Blanné konaných v období leden–prosinec 2022