



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

SpZn.: S - JMK 60621/2021 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce SUCHOHRDLY, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 15. – 16. září 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 2. – 3. února 2022. 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 Suchohrdly
Suchohrdly, Těšetická 114
669 02 Znojmo

Přezkoumání vykonal:

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

Kontrolor:

Mgr. Zdeňka Procházková

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:

Pavel Teleki - starosta

Hana Petrželková – účetní – zástup MD

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 16. srpna 2021, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

- I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.
- 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

- Za základě provedeného výběrového řízení na akci Suchohrdly – Oprava místní komunikace "Na Hájku" uzavřela obec dne 17.09.2021 s vybranou firmou Smlouvu o dílo č. 01/2021 se sjednanou cenou za dílo ve výši 701.313 Kč bez DPH. K této smlouvě byl dne 22.11.2021 uzavřen Dodatek č. 1. Prověřením zveřejňování na profilu zadavatele bylo zjištěno, že uvedená smlouva byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 02.11.2021 a její dodatek byl pak zveřejněn dne 02.02.2022. **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.

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:

- *Územní celek zveřejnil na úřední desce návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2021–2023 v termínu 23.11.2020 - 08.12.2020. Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo tento návrh na svém zasedání dne 11.12.2020. Územní celek nezveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu v souladu s § 3 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidel územních rozpočtů, a to tím, že zveřejnění návrhu tohoto dokumentu netrvalo až do jeho schválení. Kontrolou obsahu tohoto dokumentu bylo dále zjištěno, že neobsahoval úplné informace o dlouhodobých závazcích rovněž v návaznosti na citovaný právní předpis. Obec uzavřela dne 13. července 2020 Smlouvu o úvěru reg. č. 714/20T-D za účelem přijetí účelově určeného úvěru v maximální výši 4.936.033, - CZK a konečnou splatností 31. července 2025. Předložený střednědobý výhled rozpočtu zobrazuje informace pouze za období let 2021–2023. Pro nápravu nedostatku přijala obec systémové opatření spočívající v tom, že se popsany nedostatek již nebude opakovat. Nově byl návrh Střednědobého rozpočtového výhledu, doplněný o informaci k trvání dlouhodobého závazku, zveřejněn v období od 08.03.2021 do 16.04.2021 a tento výhled byl schválen zastupitelstvem obce na zasedání dne 09.04.2021 usnesením č. 302. Napraveno.*

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Suchohrdly za rok 2021

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 včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem (nebyla dodržena lhůta daná zákonem pro zveřejnění).*

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 2021 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 0,08 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,92 %
- 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 Suchohrdly k 31. 12. 2021 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

Suchohrdly, dne 3. února 2022

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivitu 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

Mgr. Zdeňka Procházková

.....
kontrolor

.....
podpis kont

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření 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.

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 Suchohrdly. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.


Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 3. února 2022. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Pavel Teleki

.....
starosta obce

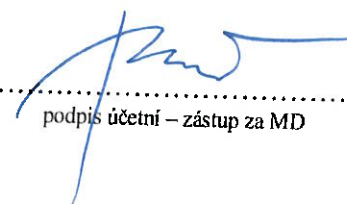


.....
podpis starosty obce

OBEC Suchohrdly 
Těšetická 114, 66902 Znojmo
IČ: 67024645 | DIČ: CZ67024645
Tel.: 515 249 098, Mob.: 724 189 103
e-mail: starosta@obec-suchohrdly.cz

Hana Petrželková

.....
účetní – zástup za MD



.....
podpis účetní – zástup za MD

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2021
- Celkový přehled o schválených rozpočtových opatřeních za rok 2021, Opis rozpočtových změn za období leden–prosinec 2021, Rozpočtová opatření č. 1, 3, 4, 5, 7 a 8
- Schválený rozpočet na rok 2021 - závazné ukazatele, Schválený rozpis rozpočtu na rok 2021, Doložka k návrhu rozpočtu – provedené změny návrhu rozpočtu při schválení
- Rozpočet SF pro rok 2021
- Rozhodnutí starosty obce Suchohrdly ze dne 20.12.2021 č. ST 23/2021 (navýšení příspěvku pro zřízenou příspěvkovou organizaci), účetní doklad č. 21-004-00251 pol. 5
- Návrh – Střednědobý rozpočtový výhled 2021-2023, Střednědobý rozpočtový výhled- 2021-2023
- Návrh závěrečného účtu obce Suchohrdly za rok 2020, Schválený závěrečný účet obce Suchohrdly za rok 2020
- Bankovní výpis běžného účtu vedeného u ČS a.s. č. 242 - pohyby ze dne 10.12.2021 (vlastní číslování výpisu z internetového bankovníctví), účetní doklad č. 21-004-00242
- Bankovní výpis č. 160 - internetové bankovníctví
- Evidence předpisů pohledávek a jejich úhrad k 31.08.2021 dle jednotlivých analytických účtů k účtu 311 – Odběratelé, Evidence uzavřených nájemních vztahů – pozemků, účet 311 0010, rok 2021
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2021 (inventarizace za příspěvkové organizace Základní škola Suchohrdly, Mateřská škola Suchohrdly)
- Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021 (obec) - Inventarizační zpráva za rok 2021, Inventurní soupisy sestavené k 31.12.2021, Plán inventur k 31.12.2021
- Kniha došlých faktur za období leden–prosinec 2022
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce a členů výborů (nečlenů ZO) za období leden–prosinec 2021
- Rekapitulace mezd sumární za období leden–prosinec 2021
- Rezignace na mandát člena zastupitelstva ze dne 29.12.2020, Rezignace na funkci náhradníka ze dne 01.01.2021, Rezignace na funkci náhradníka ze dne 17.01.2021
- Rezignace na mandát zastupitele ze dne 31.12.2021
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2021
- Přehled pracovních vztahů za období do 31.08.2021
- Účetní doklady související s kupními smlouvami – prodej a nákup pozemků
- Účetní doklady související s pořízením, zařazením a vyřazením dlouhodobého majetku za období leden–prosinec 2021, účty 042, 021, 022, 031, položky 6121, 6122, 6131
- Účetní doklady související s pořízením, zařazením a vyřazením drobného dlouhodobého majetku za období leden–prosinec 2021, účty 018, 078, 028, 088, 558, 646
- Účetní doklady související s vyřazením dlouhodobého hmotného majetku – účet 022, 082, 401; Protokoly o vyřazení č. 3, 4, 5 a inventární karty
- Protokoly o zařazení dlouhodobého majetku k účtu 021 XXXX, čísla protokolů 43, 8, 17, 19, 21, 22, 18 a 20
- Přehled zařazeného majetku podle SU a AU za období od 01/2021 do 12/2021
- Vnitřní účetní doklady č. 21-016-00017 ze dne 17.08.2021, č. 21-016-00017 ze dne 18.08.2021, č. 21-016-00019 ze dne 20.08.2021 (majetkové operace)
- Návrh na rozdělení výsledku hospodaření za rok 2020, doručeno 23.02.2021 (Mateřská škola)
- Návrh na rozdělení výsledku hospodaření za rok 2020, doručeno 01.03.2021 (Základní škola)
- Dodatek č. 1 ze dne 28.05.2021 zřizovací listiny Základní školy Suchohrdly, příspěvkové organizace (rozšíření okruhu doplňkové činnosti)
- Darovací smlouva ev. č. 62-2-7613/2021 uzavřená dne 19.08.2021 s Českou republikou – Hasičským záchranným sborem Jihomoravského kraje, jako obdarovaný
- Darovací smlouva na finanční dar uzavřená dne 01.06.2021 s Mysliveckým spolkem Kuchařovice-Suchohrdly, IČO 45671508, jako obdarovaný
- Dohoda o provedení práce ze dne 01.10.2021 (administrativní práce), výkazy práce za měsíce říjen–prosinec 2021, mzdový list č. 36 za období říjen–prosinec 2021
- Dohoda o provedení práce ze dne 03.05.2021 (malování do knihy Vítání občánků), výkaz práce za měsíc květen 2021, mzdový list č. 221 za období leden–srpen 2021
- Dohoda o provedení práce ze dne 03.05.2021 (sečení obecních pozemků), výkaz práce za měsíc květen, červenec a září 2021, mzdový list č. 271 za období leden–prosinec 2021

- Pracovní smlouva ze dne 10.05.2021 (účetní na dobu určitou – zástup mateřská dovolená), Pracovní náplň ze dne 10.05.2021, Platový výměr ze dne 10.05.2021, mzdový list č. 270 za období květen–srpen 2021
- Žádost o dotaci na akci "TJ Suchohrdly – Přístavba fotbalových kabin a modernizace fotbalového hřiště" ze dne 20.01.2021; Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 2/2021 uzavřená dne 26.02.2021 s TJ Suchohrdly, IČ 45669686; Finanční vyúčtování dotace ze dne 12.07.2021; související účetní doklady
- Žádost o dotaci z rozpočtu obce na provoz sportovního areálu a chodu klubu TJ Suchohrdly pro rok 2021 ze dne 10.11.2020; Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2021 uzavřená dne 26.02.2021 s TJ Suchohrdly, IČ 45669686; související účetní doklady
- Registrace akce č. 117D8210A7520 ze dne 01.07.2021 (MMR ČR, projekt Oprava (obnova) místní komunikace "NA HÁJKU" Suchohrdly), Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D8210A7520 ze dne 01.11.2021, Pokyn k platbě ze dne 07.12.2021, účetní doklad č. 21-007-00077 (příjem dotace), č. 21-010-00060 (dohadná položka)
- Smlouva o nájmu pozemku č. 4/2021 uzavřená dne 13.04.2021 (pozemek p.č. 717 o výměře 2.140 m2, obec jako pronajímatel)
- Smlouva o dílo č. 01/2021 ze dne 17.09.2021, Dodatek č. 1 ze dne 22.11.2021 (Suchohrdly – Oprava místní komunikace "Na Hájku"), Zápis o předání a převzetí staveniště konaného dne 15.10.2021, Zápis o předání a převzetí dokončené stavby sepsaný dne 30.11.2021, dodavatelská faktura č. 21087 ze dne 24.11.2021, účetní doklad č. 21-001-00427, 21-004-00243 pol. 13
- Kupní smlouva o prodeji obytného přívěsu uzavřená dne 12.01.2021, obec jako prodávající
- Kupní smlouva uzavřená dne 04.08.2021 (prodej pozemku p.č. 103/3)
- Kupní smlouva uzavřená dne 17.03.2021 (nákup 1/26 pozemku p.č. 572/1)
- Směnná smlouva uzavřená dne 24.11.2021 (směna pozemku ve vlastnictví obce za stavbu bez č.p./č.ev. na pozemku p.č. 48/5)
- Smlouva o výpůjčce č. 5/2021 ze dne 01.06.2021 (výpůjčka budovy tělocvičny na pozemku parc. č. 127/2 zřízené příspěvkové organizaci Základní škola)
- Záměr o pronájmu nemovitosti – pozemku p.č. 717 o výměře 2.140 m2, zveřejněno v období 16.02.2021 - 04.03.2021
- Záměr obce na směnu nemovitého majetku – pozemku p. č. 3079 ve vlastnictví obce za stavbu bez č.p./č.ev., zveřejněno v období 14.05.-31.05.2021
- Záměr prodeje pozemku p.č. 103/3 o výměře 3 m2, zastavěná plocha a nádvoří, zveřejněno v období 14.05.2021 - 31.05.2021
- Cenové nabídky k průzkumu trhu pro pořízení sypače vozovky – 3x, Objednávka ze dne 15.02.2021 - sypač, dodavatelská faktura č. 20210087 ze dne 22.02.2021, účetní doklady č. 21-001-00051, 21-004-00042 pol. 3
- Cenové nabídky k průzkumu trhu pro provedení opravy místní komunikace Lesní – 3x, Objednávka ze dne 15.07.2021, dodavatelská faktura č. 121097 ze dne 03.08.2021, účetní doklady č. 21-001-00239, 21-007-00045 pol. 2
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Suchohrdly – Oprava místní komunikace "Na Hájku" (výzva k podání nabídky ze dne 17.08.2021, jmenování komise pro přípravu, otevírání obálek a posouzení a hodnocení nabídek ze dne 16.08.2021, krycí listy nabídek 4x, seznam podaných nabídek, protokol o otevírání obálek a hodnocení podaných nabídek, rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky)
- Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb ze dne 12.05.2021
- Směrnice č. 10 Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 10.12.2018
- Vnitřní předpis o sociálním fondu a zásadách pro jeho používání ze dne 26.02.2021
- Oznámení o provedení kontroly č.j. OUSu 235/21 ze dne 12.05.2021, Pověření k provedení kontroly, Protokol č.j. OUSu 248/21 ze dne 01.06.2021 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě (kontrolovaná Základní škola, příspěvková organizace)
- Oznámení
- Zápis z 17. zasedání ZO konaného dne 20.11.2020 (rozpočet na rok 2021 včetně rozpočtu sociálního fondu)
- Zápis z 18. zasedání ZO konaného dne 11.12.2020 (střednědobý výhled rozpočtu na období 2021-2023)
- Zápisy ze zasedání ZO konané v období leden–prosinec 2021