



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

SpZn.: S - JMK 83732/2021 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce VÍSKY, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 10. listopadu 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 26. května 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 Vísky
Vísky 96, 679 33 Vísky

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jitka Lošťáková**

Kontrolor: **Ing. Lenka Hanáková**
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. Stanislav Kamba - starosta
Renata Kalová - 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 20. října 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

- Dne 17. 3. 2021 uzavřela obec Vísky se zhotovitelem společností KORDO s.r.o., Letovice Smlouvu o dílo na provedení stavebních prací a dodávek na akci "Rekonstrukce kuchyně ZŠ a MŠ Vísky", kdy cena díla 1.889.526,66 Kč byla stanovena dohodou smluvních stran. Dodatkem č. 1 ze dne 25. 6. 2021 k výše uvedené smlouvě byl upraven článek V. bod 5.1. a stanoven termín ukončení a předání díla nejpozději do 15. 10. 2021. Dále dne 5. 10. 2021 byl k uvedené smlouvě uzavřen Dodatek č. 2 a navýšena cena díla na částku 1.893.150,61 Kč. Dodatek č. 1 i Dodatek č. 2 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 8. 11. 2021. Smlouva o dílo uzavřená dne 17. 3. 2021 i její Dodatek č. 1 ze dne 25. 6. 2021 a Dodatek č. 2 ze dne 5. 10. 2021 nebyly zveřejněny na profilu zadavatele v zákonné lhůtě, kdy je určeno, 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 nebo od konce každého čtvrtletí v případě veřejných zakázek zadávaných na základě rámcové dohody nebo v dynamickém nákupním systému. **Nebylo respektováno ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016, o zadávání veřejných zakázek.**

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:

- Dne 17. 3. 2021 uzavřela obec Visky se zhotovitelem společností KORDO s.r.o., Letovice Smlouvu o dílo na provedení stavebních prací a dodávek na akci "Rekonstrukce kuchyně ZŠ a MŠ Visky", kdy cena díla 1.889.526,66 Kč byla stanovena dohodou smluvních stran. Dodatkem č. 1 ze dne 25. 6. 2021 k výše uvedené smlouvě byl upraven článek V. bod 5.1. a stanoven termín ukončení a předání díla nejpozději do 15. 10. 2021. Smlouva o dílo uzavřená dne 17. 3. 2021 i její Dodatek č. 1 ze dne 25. 6. 2021 nebyl zveřejněn na profilu zadavatele v zákonné lhůtě, kdy je určeno, 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 nebo od konce každého čtvrtletí v případě veřejných zakázek zadávaných na základě rámcové dohody nebo v dynamickém nákupním systému. Nebylo dodrženo ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016, o zadávání veřejných zakázek. Smlouva o dílo ze dne 17. 3. 2021 a dodatek č. 1 ke smlouvě uzavřený dne 25. 6. 2021 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 8. 11. 2021. Napraveno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Visky 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 zákonné lhůtě

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 2,90 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,72 %
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 Vísky k 31. 12. 2021 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Vísky, dne 26. května 2022

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. Jitka Lošťáková

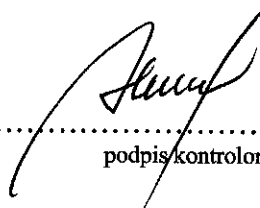
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Lenka Hanáková

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Poučení

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 26. května 2022. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Stanislav Kamba

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Renata Kalová

.....
účetní

.....
podpis účetní



Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu rok 2021
- Schválený rozpočet 2021
- Evidence rozpočtových opatření rok 2021
- Rozpočtová opatření č. 4 a č. 5
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Vísky na léta 2022 - 2023
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce Vísky na léta 2022 - 2023
- Návrh závěrečného účtu za rok 2020
- Schválený závěrečný účet za rok 2020
- ČNB, a. s. bankovní výpis poř. č. 24 ze dne 30. 9. 2021
- KB, a. s. bankovní výpis č. 46 ze dne 23. 4. 2021 a č. 116 ze dne 30. 9. 2021
- Zápis o předání a převzetí stavby "Rekonstrukce ZŠ a MŠ Vísky" ze dne 13. 10. 2021
- Inventarizační zpráva o výsledku řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2021
- Inventurní soupisy účtů 018, 019, 021, 022, 028, 032, 042, 078, 079, 081, 082, 231, 261, 314, 315, 316, 321, 331, 337, 341, 342, 345, 373, 374, 378, 381, 388, 389, 401, 403, 955, 909 dle stavu k 31. 12. 2021
- Plán inventur na rok 2021 ze dne 4. 11. 2021
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce Vísky za rok 2021
- Pokladní doklady č. 133 - 155 (listopad a prosinec 2021)
- Pokladní kniha za měsíc listopad a prosinec 2021
- Účetní doklady č. 30000139 - 30000155 (pokladna listopad - prosinec 2021)
- Účetní doklady č. 200000019 ze dne 31. 3. 2021, č. 200000077 ze dne 31. 8. 2021, 400000042 ze dne 14. 4. 2021, č. 400000093 ze dne 11. 8. 2021, č. 400000108 ze dne 14. 9. 2021, č. 400000108 ze dne 14. 9. 2021 (rekonstrukce kuchyně ZŠ a MŠ Vísky)
- Účetní doklady č. 500000027 ze dne 22. 4. 2021, 400000046 ze dne 23. 4. 2021, 500000030 ze dne 15. 7. 2021 (prodej pozemku parc. č. 324/12)
- Účetní doklady č. 500000063 ze dne 13. 10. 2021, č. 500000068 ze dne 22. 11 (rekonstrukce kuchyně ZŠ a MŠ Vísky)
- Účtový rozvrh rok 2021
- Darovací smlouva ze dne 16. 12. 2021, d.č. 153 ze dne 17. 12. 2021 (obdarovaný: TJ SOKOL Vísky)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 16. 9. 2021, d.č. 40000124 ze dne 19. 10. 2021, d.č. 50000082 ze dne 31. 12. 2021 (příjemce: JEDNOTA, spotřební družstvo v Boskovicích)
- Žádost o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce Vísky pro rok 2021 (Jednota, spotřební družstvo v Boskovicích)
- Žádost o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce Vísky ze dne 9. 6. 2021
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce Vísky ze dne 4. 8. 2021 (TS Malá Haná) vč. d.č. 400000095 ze dne 17. 8. 2021
- MF ČR Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace na projekt "Vísky - rekonstrukce školní kuchyně ZŠ a MŠ Vísky" ze dne 9. 8. 2021
- Smlouva č. JMK070964/21/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci dotačního programu: Podpora udržování čistoty cyklistických komunikací a úpravy běžeckých lyžařských tratí v Jihomoravském kraji v roce 2021 ze dne 22. 7. 2021
- Smlouva č. JMK071626/21/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci dotačního programu: Podpora rozvoje cyklistiky a cyklistické dopravy v Jihomoravském kraji v roce 2021 ze dne 27. 7. 2021
- Dodatek č. 2 ze dne 6. 12. 2018 ke Smlouvě o nájmu ze dne 13. 12. 2010, d.č. 500000010 ze dne 1. 1. 2021, d.č. 400000107 (nájemce: Tech Energie, s.r.o.)
- Dodatek č. 2 ze dne 5. 10. 2021 ke Smlouvě o dílo ze dne 17. 3. 2021 (KORDO s.r.o. Letovice - Rekonstrukce kuchyně ZŠ a MŠ Vísky)
- Smlouva o dílo ze dne 17. 3. 2021 (KORDO s.r.o. Letovice - Rekonstrukce kuchyně ZŠ a MŠ Vísky)
- Dodatek č. 1 ze dne 25. 6. 2021 ke Smlouvě o dílo ze dne 17. 3. 2021 (KORDO s.r.o. Letovice - Rekonstrukce kuchyně ZŠ a MŠ Vísky)
- Kupní smlouva ze dne 22. 4. 2021 (parc. č. 324/12)
- Smlouva č.: PR-001030056835/001-ADSG o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene ze dne 19. 2. 2021 (F.A.Gerstnera 2151/6, České Budějovice)
- Dohoda o úhradě podílu na akci "Systém odděleného sběru materiálů využitelných odpadů III. etapa" ze dne 21. 7. 2021 (TS Malá Haná) vč. d.č. 400000094 ze dne 13. 8. 2021
- Dokumentace k veřejné zakázce "Rekonstrukce kuchyně ZŠ a MŠ Vísky" :

- Výzvy k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 10. 2. 2021
- Protokol o otevírání obálek s nabídkami a posouzení a hodnocení nabídek ze dne 8. 3. 2021
- Odpisový plán účetních odpisů k 30. 9. 2021
- Protokol o výsledku kontroly provedené dne 29. 10. 2021 vč. Oznámení a Pověření k provedení kontroly ze dne 11. 10. 2021 (Základní a Mateřská škola Vísky, příspěvková organizace)
- Zápis č. 1/2021 ze schůze finančního výboru konané dne 4. 6. 2021
- Zápis č. 1/2021 ze schůze kontrolního výboru konané dne 8. 2. 2021
- Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce Vísky konaného dne 11. 12. 2020 a zápisy ze zasedání za období leden - prosinec roku 2021