



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3

SpZn.: S - JMK 95478/2021 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce KOZÁROV, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 1. září 2021 a na základě výsledku **konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 25. března 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 Kozárov
Kozárov 18, 679 71 Lysice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Lenka Kosmáková

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 Beneš - starosta

Bc. František Sedláček - 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 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

- Obec Kozárov uzavřela dne 15. 10. 2021 Smlouvu o dílo se zhotovitelem Milan Šamšula, IČO 7525247, na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Oprava chodníku včetně opěrného tarasu - Kozárov" (cena díla ve výši 572.744,-- Kč bez DPH). Tato smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 25. 3. 2022. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde je mimo jiné uvedeno, 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 a jejíž cena přesáhne 500.000,-- Kč bez daně z přidané hodnoty.

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

- V rámci kontroly inventarizace obce Kozárov k 31. 12. 2021 byl zjištěn nesoulad mezi stavem v účetnictví a doloženou skutečností, a to u inventurních soupisů k účtům 081, 042, 315 a 403 (oprávky k dlouhodobému majetku, nedokončené investice, pohledávky z hlavní činnosti a transfery na pořízení dlouhodobého majetku). Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že účetní jednotky zjišťují při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávají je v inventurních soupisech. Tyto stavy zjišťují jednak fyzickou

inventurou u majetku, u kterého lze vizuálně zjistit jeho existenci, nebo dokladovou inventurou u závazků a majetku, u kterého nelze vizuálně zjistit jeho existenci, a to včetně jiných aktiv, jiných pasiv a skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů.

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:

- *Kontrolou inventarizace staveb sestavené k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že na účtu 021 – budovy a stavby je vedena budova „Kulturně společenského areálu“. Bylo zjištěno, že na základě Kolaudačního rozhodnutí č.j. 1421/06/Po, které nabylo právní moci dne 29. 12. 2006 bylo povoleno trvalé užívání této stavby. Kontrolou Listu vlastnictví bylo zjištěno, že uvedená stavba není evidována na Listu vlastnictví. Obec nepostupuje v souladu s ust. § 38 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy je obec povinna pečovat o zachování a rozvoj svého majetku. Uvedený nedostatek je obci zjištěn opakovaně, tento byl obci konstatován již Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kozárov za rok 2017 ze dne 25. 4. 2018. Geodetická kancelář provedla zaměření budovy a zahájen proces vkladu do katastru nemovitosti. Zaměření ukázalo, že část budovy je na lesním pozemku, a tedy muselo být zažádáno o vynětí z lesního půdního fondu. V dubnu 2020 bylo obdrženo vyjádření Lesů ČR k dělení pozemku a je dále řešen zápis výše uvedené budovy na LV. Kontrola bude provedena v rámci přezkoumání hospodaření rok 2022.*

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kozárov 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.*
- *Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.*

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 0,67 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,94 %
- 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:

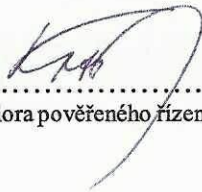
Dluh obce Kozárov k 31. 12. 2021 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Kozárov, dne 25. března 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.

Lenka Kosmáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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.

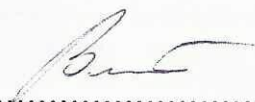
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 25. března 2022. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

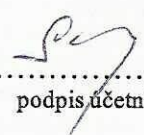
Pavel Beneš

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Bc. František Sedláček

.....
účetní


.....
podpis účetní

OBEC KOZÁROV
PSČ 679 71
LYSICE ①

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2021
- Rozpočtové opatření č.1/2021 a č.2/2021
- Evidence rozpočtových opatření v roce 2021
- Schválený rozpočet na rok 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2020-2024
- Závěrečný účet za rok 2020
- Bankovní výpisy k 31. 7. 2021 a k 31. 12. 2021 (ověření zůstatků bankovních účtů)
- Zařazení do majetku - karta majetku inv.č.d/72 "Posílení vodárenské soustavy", doklad č.423
- Zařazení do majetku doklad č.207 - televizor Samsung
- Faktura č.150 na výrobu knihovny, dodavatel Pavel Rozčinský, IČO 67049788
- Hlavní kniha analytická za období 1-12/2021
- Plán inventur na rok 2021
- Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2021
- Zápis o výsledku řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2021
- Výpis z katastru nemovitostí k datu 31. 12. 2021 - list vlastnictví č.1 k.ú.Kozárov, č.129 k.ú.Kunčina Ves, č.515 k.ú.Rašov
- Kniha přijatých faktur za období 1-12/2021 (doklady č.300001-127)
- Kniha vystavených faktur za období 1-12/2021 (doklady č.400001-13)
- Rekapitulace mezd za období 1-12/2021
- Mzdové listy všech zastupitelů za období 1-12/2021
- Pokladní deníky za měsíce červen a červenec 2021 a pokladní doklady č.500038-500056
- Pokladní deníky za měsíce listopad a prosinec 2021 a pokladní doklady č.500120 až 133
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 7. 2021 a k 31. 12. 2021
- Avízo k příjmu dotace ve výši 902.459,-- Kč na realizaci akce "Posílení vodárenské soustavy Kozárov", poskytovatel Státní fond životního prostředí ČR
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ve výši 5.252.495,-- Kč na realizaci akce "Obnova místních komunikací v obci Kozárov", poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj
- Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 250.000,-- Kč z rozpočtu JMK na realizaci akce "Oprava chodníku včetně opěrného tarasu v obci Kozárov"
- Finanční vypořádání a Závěrečné vyhodnocení akce
- Smlouva o nájmu nebytových prostor na pozemku p.č.364/16 v k.ú.Kozárov, obec pronajímatel
- Záměr obce na pronájem budovy občerstvení na pozemku p.č.364/16 v k.ú. Kozárov
- Cenová nabídka a Smlouva o dílo na provedení prací na akci "Oprava chodníku včetně opěrného tarasu - Kozárov", zhotovitel Milan Šamšula, IČO 75252457
- Úhrada přijaté faktury ve výši 693.020,24 Kč - viz bankovní výpis č.12 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s.
- Objednávka recyklátu na opravu komunikací v extravilánu obce, dodavatel Brněnské komunikace, a.s.
- Smlouva o dílo č.187/LAOM/2021 na realizaci akce "Obnova místních komunikací v obci Kozárov", zhotovitel STRABAG a.s.
- Kupní smlouva na prodej části pozemku p.č.500/1, a to díly a, b a c, které se následně slučují s pozemkem p.č.st.14, vše k.ú.Kozárov, obec prodávající
- Záměr obce prodat část pozemku p.č.500/1, a to díly označené a, b a c, vše k.ú.Kozárov
- Zápis zasedání Zastupitelstva obce Kozárov za období leden až červenec 2021
- Zápis zasedání Zastupitelstva obce Kozárov za období srpen až prosinec 2021