

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

SpZn.: S - JMK 83729/2021 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce SVĚTLÁ, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 3. listopadu 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 11. dubna 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 Světlá
Světlá 55, 679 63 Velké Opatovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Sedláčková**

Kontrolor: Ing. Pavla Mašková
Mgr. Veronika Rychlá

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. Eduard Dokoupil - starosta
Irena Kaderková - 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 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Obec Světlá zveřejnila, dle doložky o zveřejnění, na úřední desce a elektronické úřední desce obce návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2021–2024, a to v termínu od 10. 8. 2020 do 26. 8. 2020. Zastupitelstvo obce projednalo a následně schválilo tento návrh na svém zasedání dne 7. 9. 2020, v bodě č. 2. **Územní celek nezveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu v souladu s ustanovením § 3 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidel územních rozpočtů, neboť zveřejnění návrhu tohoto dokumentu netrvalo až do jeho schválení.**
- Závěrečný účet obce Světlá za rok 2020, který byl zastupitelstvem obce schválen dne 31. 5. 2021, byl zveřejněn na internetových stránkách www.obecsvetla.cz dne 29. 6. 2021. Kontrolou bylo zjištěno, že schválený závěrečný účet nebyl zveřejněn v jeho úplném znění, neboť nebyla zveřejněna zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020. **Tímto postupem došlo k porušení ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého územní samosprávný celek zveřejní závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení závěrečného účtu za následující rozpočtový rok.**

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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:

- *Obec Světlá (na straně objednatele) uzavřela dne 23. 9. 2019 se společností STRABAG, a.s. (na straně zhotovitele) Smlouvu o dílo, jejímž předmětem je provedení stavby k veřejné zakázce malého rozsahu "Světlá - oprava vozovek místních komunikací část "6c", "8c", "9c" (dále jen smlouva). Dle čl. IV smlouvy byla cena díla smluvními stranami sjednána v celkové výši 1.351.023,48 Kč bez DPH. Dodatkem č. 1 ze dne 29. 5. 2020 (dále jen dodatek) byla sjednána změna ceny díla, a to v celkové výši 1.133.903,96 Kč bez DPH. Kontrolou profilu zadavatele obce Světlá bylo zjištěno, že výše uvedený dodatek byl na profilu zadavatele uveřejněn až dne 29. 6. 2020, z čehož vyplývá, že zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků do 15 dnů od jejího uzavření v souladu s § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. **K uvedenému nedostatku bylo přijato systémové nápravné opatření spočívající v plnění výše uvedeného ustanovení zákona o zadávání veřejných zakázek. Takto přijaté nápravné opatření bylo plněno např. u Smlouvy o zajištění pěstebních prací v lesích obce Světlá v k.ú. Uhřice ze dne 17. 8. 2020 (dodavatel LEKURO, s.r.o.), kde tato smlouva byla obcí na profilu zadavatele uveřejněna dne 24. 8. 2020 a tedy již v zákonem stanovené lhůtě. Plnění výše uvedeného nápravného opatření bude rovněž předmětem přezkoumání hospodaření obce Světlá za rok 2021. Obec Světlá přijala nápravné opatření v podobě včasného zveřejňování uzavřených smluv na profilu zadavatele. Plnění opatření nebylo možno ověřit, protože obec v roce 2021 neuzavřela smlouvu, která by podléhala zveřejnění na profilu zadavatele. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Obec Světlá zveřejnila, dle doložky o zveřejnění, na úřední desce a elektronické úřední desce obce návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2021–2024, a to v termínu od 10. 8. 2020 do 26. 8. 2020. Zastupitelstvo obce projednalo a následně schválilo tento návrh na svém zasedání dne 7. 9. 2020, v bodě č. 2. Územní celek nezveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu v souladu s ustanovením § 3 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidel územních rozpočtů, neboť zveřejnění návrhu tohoto dokumentu netrvalo až do jeho schválení. **Obec přijala systémové nápravné opatření, že v budoucnu bude postupovat v souladu s platnými právními předpisy.***
- *Závěrečný účet obce Světlá za rok 2020, který byl zastupitelstvem obce schválen dne 31. 5. 2021, byl zveřejněn na internetových stránkách www.obecsvetla.cz dne 29. 6. 2021. Kontrolou bylo zjištěno, že schválený závěrečný účet nebyl zveřejněn v jeho úplném znění, neboť nebyla zveřejněna zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za*

rok 2020. Tímto postupem došlo k porušení ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého územní samosprávný celek zveřejní závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení závěrečného účtu za následující rozpočtový rok. Obec přijala systémové nápravné opatření, že v budoucnu bude postupovat v souladu s platnými právními předpisy.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Světlá za rok 2021

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.*
- *Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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:

- *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 9,27 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,80 %
- 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:

Světlá, dne 11. dubna 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.

Eva Sedláčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Pavla Mašková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

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.

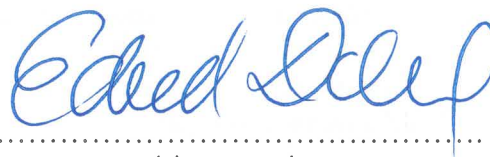
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 11. dubna 2022. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Eduard Dokoupil

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Irena Kaderková

.....
účetní



.....
podpis účetní



Obec SVĚTLÁ
679 63 Světlá 55
IČO:00641846
www.obecsvetla.cz

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2021
- Evidence rozpočtových opatření roku 2021 (stav k datu 30. 9. 2021)
- Rozpočtové opatření č. 10/2021
- Rozpočtové opatření č. 13
- Schválený rozpočet na rok 2021
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2021 - 2024
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2024
- Návrh závěrečného účtu za rok 2020
- Závěrečný účet za rok 2020
- Bankovní výpis č. 16 za období 16. 4. až 22. 4. 2021 - Komerční banka, a.s. (vyplacení odměny za měsíc 03/2021 - člen zastupitelstva obce s osobním číslem 39)
- Plán inventur na rok 2021
- Inventurní soupis inventarizačních položek roku 2021
- Inventarizační zpráva za rok 2021
- Rekapitulace mezd za pracovníky za období 01/2021 - 09/2021
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce s osobními čísly 3, 39, 7, 6, 40 (za měsíc 01-09/2021)
- Mzdové listy zastupitelů obce za rok 2021
- Pokladní doklady za 9/2021
- Pokladní doklady za prosinec roku 2021
- Výdajový pokladní doklad č. 112 ze dne 23. 4. 2021, Podpisový seznam vyúčtování (odměny za měsíc 03/2021 - členové zastupitelstva obce s osobními čísly 6, 7, 3 a 40)
- Darovací smlouva ze dne 11. 5. 2021 - finanční dar pro Linku bezpečí, z. s.
- Účetní doklad číslo 60060 ze dne 11. 5. 2021 - finanční dar pro Linku bezpečí, z. s.
- Smlouva o dílo č. 022021 ze dne 20. 6. 2021 - "Propojení vrtu s vodojemem"
- Dodatek ke smlouvě o dílo č. 022021 ze dne 28. 9. 2021 - "Propojení vrtu s vodojemem"
- Faktura č. FV6121 vystavená dne 8. 10. 2021 - "Propojení vrtu s vodojemem"
- Účetní doklad č. 200129 ze dne 19. 10. 2021 - "Propojení vrtu s vodojemem"
- Faktura č. FV6921 vystavená dne 15. 11. 2021 - "Propojení vrtu s vodojemem"
- Účetní doklad č. 200141 ze dne 23. 11. 2021 - "Propojení vrtu s vodojemem"
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK070764/21/ORR ze dne 9. 7. 2021 - "Bezpečněji na komunikacích ve Světlé - dotace investiční i neinvestiční"
- Finanční vypořádání dotace ze dne 17. 1. 2021 - Bezpečněji na komunikacích ve Světlé
- Bankovní výpis Komerční banky č. 26 ze dne 28. 6. 2021 - platba za akci bezpečněji na komunikacích ve Světlé
- Bankovní výpis Komerční banky č. 50 ze dne 16. 12. 2021 - platba za akci bezpečněji na komunikacích ve Světlé
- Kupní smlouva ze dne 20. 12. 2021 - prodej pozemků p. č. 2/24 a 2/38
- Oznámení záměru obce č. 3/2020 - prodej pozemku p. č. 2/38
- Oznámení záměru obce č. 1/2021 - prodej pozemku p. č. 2/24
- Pokladní doklad č. 288 ze dne 20. 12. 2021 úhrada za prodej pozemků p. č. 2/24 a 2/38
- Účetní doklad č. 600111 ze dne 21. 12. 2021 - vyřazení prodaných pozemků p. č. 2/24 a 2/38
- Dražební vyhláška o nařízení elektronické dražby nemovitých věcí ze dne 20. 1. 2021 - předmět dražby - stavba bez č.p. na pozemku p.č. St. 213, LV 810
- Příklep na vydražené nemovité věci ze dne 2. 3. 2021 - stavba bez č.p. na pozemku p.č. St. 213, LV 810
- Účetní doklad číslo 60038 ze dne 23. 3. 2021 - převedení do majetku obce stavbu bez č.p. na pozemku p.č. St. 213, LV 810
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu - "Novostavba chodníku podél silnice II/374 v obci Světlá v délce cca 0,2 km" a) projektová činnost, b) inženýrská činnost
- - Výběr ze tří firem - soulad se směrnicí
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu - "Propojení vrtu s vodojemem"
- - Žádost o zpracování cenové nabídky ze dne 9. 6. 2021 - osloveny tři firmy - "Propojení vrtu s vodojemem"
- - Seznam doručených a přijatých nabídek ze dne 14. 6. 2021 - nabídky od tří firem - "Propojení vrtu s vodojemem"
- - Ustanovení komise ve výběrovém řízení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 21. 6. 2021 - "Propojení vrtu s vodojemem"

- - Zpráva z výběrového řízení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 27. 6. 2021 - "Propojení vrtu s vodojemem"
- - Rozhodnutí o výběru nejnižší nabídky ze dne 28. 6. 2021 - "Propojení vrtu s vodojemem"
- - Kontrola hospodaření obce - zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 7. 6. 2021
- - Směrnice č. 1/2017 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 24. 4. 2017
- - Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 31. 10. 2018
- - Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 7. 9. 2020
- - Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 28. 12. 2020
- - Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 1. 2. 2021
- - Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 1. 3. 2021
- - Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 29. 3. 2021
- - Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 3. 5. 2021
- - Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 31. 5. 2021
- - Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 28. 6. 2021
- - Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 2. 8. 2021
- - Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 30. 8. 2021
- - Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 4. 10. 2021
- - Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 1. 11. 2021
- - Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 29. 11. 2021
- - Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 28. 12. 2021