



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



SpZn.: S - JMK 64271/2022 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 **městyse HVĚZDLICE, okres Vyškov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 2. listopadu 2022 a na základě výsledku **konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 15. února 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: Úřad městyse Hvězdlice
Nové Hvězdlice 72, 683 41 Bohdalice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Urbánková**

Kontrolor: **Ing. Ilona Páralová**

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. Zdeněk Tejkal - starosta

Vlasta Nováková - 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 17. října 2022, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů před 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

- Zastupitelstvo městyse Hvězdlice na svém zasedání dne 14. 3. 2022 schválilo Závěrečný účet za rok 2021 s výhradou a přijalo opatření k nápravě chyby zjištěné při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021. Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění byla městysem doručena přezkoumávajícímu orgánu až dne 22. 6. 2022. Tento postup je v rozporu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, kde je stanoveno, že územní celek musí podat písemnou informaci o nápravě zjištěných chyb a nedostatků přezkoumávajícímu orgánu do 15 dnů od projednání Zprávy z přezkoumání hospodaření spolu se Závěrečným účtem.

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:

- *Městys Hvězdlice uzavřel dne 7. 4. 2021 smlouvu o dílo se zhotovitelem Moravská stavební unie - MSU s.r.o. na dodávku a montáž díla na akci "Obecní byty Hvězdlice"*

za celkovou cenu 5.883.236 Kč bez DPH. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že uvedená smlouva o dílo byla zveřejněna dne 22. 11. 2021. Městys nepostupoval v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kdy 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, jejíž cena přesáhne 500.000 Kč bez DPH. Městys Hvězdlice k výše uvedenému nedostatku přijal systémové opatření, že v budoucnu bude postupovat dle platných právních předpisů. Kontrola dodržování tohoto opatření byla ověřena na Smlouvě o dílo ze dne 30. 9. 2022, která byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 13. 10. 2022. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Zastupitelstvo městyse Hvězdlice na svém zasedání dne 14. 3. 2022 schválilo Závěrečný účet za rok 2021 s výhradou a přijalo opatření k nápravě chyby zjištěné při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021. Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění byla městysem doručena přezkoumávajícímu orgánu až dne 22. 6. 2022. Tento postup je v rozporu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, kde je stanoveno, že územní celek musí podat písemnou informaci o nápravě zjištěných chyb a nedostatků přezkoumávajícímu orgánu do 15 dnů od projednání Zprávy z přezkoumání hospodaření spolu se Závěrečným účtem. Bylo přijato systémové opatření k nápravě nedostatku, že v budoucnu bude postupováno podle platných právních předpisů.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření městyse Hvězdlice 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 porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

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 byl zjištěn nedostatek týkající se nepodání písemné informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků ve stanovené lhůtě. Jelikož městys Hvězdlice v minulosti ve stejném případě nepochybil, má kontrolní skupina za to,

že míra společenské škodlivosti daného protiprávního jednání je natolik nízká, že uložení pokuty by bylo s ohledem na závažnost tohoto jednání nepřiměřené a pro nápravu postačuje vyřízení domluvou na místě. Domluva představuje neformální vyřízení přestupku, za který by mohla být v rámci správního řízení uložena pokuta až do 50.000,- Kč.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,57 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,73 %
- 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 městyse Hvězdlice k 31. 12. 2022 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 15. února 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 15. února 2023. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli 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 městyse Hvězdlice.

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.

Jana Urbánková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Ilona Páralová

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu městyse Hvězdlice na rok 2022
- Evidence rozpočtových opatření za období 10-12/2022
- Rozpočtové opatření č. 10
- Evidence rozpočtových opatření za období 1-9/2022
- Rozpočtové opatření č. 4
- Schválený rozpočet městyse Hvězdlice na rok 2022
- Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023-2024
- Schválený Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023-2024
- Návrh Závěrečného účtu za rok 2021
- Závěrečný účet za rok 2021
- Výpis z bankovního účtu KB č. 211 ze dne 22. 12. 2022
- Plán inventur na rok 2022
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2022
- Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 24. 1. 2023
- Rekapitulace mezd za období září 2022
- Mzdové listy zastupitelů za rok 2022
- Výdajové pokladní doklady za období červen 2022
- Výdajové pokladní doklady za období prosinec 2022
- Účetní odpisy za období 12/2022
- Darovací smlouva ze dne 26. 9. 2022
- Dohoda o provedení práce se zastupitelem ze dne 1. 11. 2022 (os.č. 115)
- Výkaz práce
- Mzdový list zastupitele os.č. 115
- Dohoda o provedení práce ze dne 14. 7. 2022 (pracovník os.č. 145)
- Výkaz práce za 7-8/2022
- Mzdový list pracovníka os.č. 145
- Pracovní smlouva ze dne 30. 9. 2022 (pracovník os.č. 118)
- Platový výměr ze dne 30. 9. 2022
- Smlouva č. JMK076638/22/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 5. 9. 2022 (vybavení knihovny)
- Smlouva č. JMK076707/22/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 28. 6. 2022 (dýchací technika)
- Nájemní smlouva na byt č. 7 ze dne 30. 11. 2022
- Evidenční list bytu č. 7
- Protokol o předání bytu č. 7 ze dne 30. 11. 2022
- Nájemní smlouva ze dne 12. 12. 2022
- Záměr ze dne 1. 11. 2022
- Nájemní smlouva ze dne 26. 9. 2022
- Záměr obce na pronájem nebytových prostor ze dne 10. 6. 2022
- Smlouva o pachtu zemědělských pozemků ze dne 30. 4. 2022
- Záměr obce na pronájem pozemků ze dne 10. 3. 2022
- Smlouva o dílo ze dne 30. 9. 2022 (Odstavné plochy u víceúčelové budovy)
- Kupní smlouva o zpětné koupi ze dne 9. 8. 2022
- Kupní smlouva ze dne 17. 2. 2022
- Záměr obce na prodej pozemku ze dne 6. 9. 2021
- Kupní smlouva ze dne 7. 11. 2022 (přípojné vozidlo)
- Směnná smlouva ze dne 9. 9. 2022
- Záměr obce na směnu pozemku ze dne 10. 6. 2022
- Smlouva o výpůjčce ze dne 23. 3. 2022 (půjčitel Římskokatolická farnost Hvězdlice)
- Rozhodnutí o výběru nejhodnější nabídky ze dne 29. 7. 2022
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň o jejich plnění
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva městyse Hvězdlice ze dne 17. 10. 2022
- Záписы ze zasedání Zastupitelstva městyse Hvězdlice za období 10-12/2022
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva městyse Hvězdlice ze dne 20. 12. 2022
- Záписы ze zasedání Zastupitelstva městyse Hvězdlice za období leden až září 2022