

Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 101146/2019 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce KULÍŘOV, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 26. listopadu 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 22. dubna 2020. 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:

dílčí přezkoumání: Obecní úřad Kulířov
Kulířov 130, 679 06 Jedovnice

konečné přezkoumání: Krajský úřad Jihomoravského kraje
Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Burgerová**

Kontrolor: Petra Kupková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Mgr. Marek Veselý - starosta

Marcela Vymazalová - 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 pondělí 4. listopadu 2019, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

S ohledem na mimořádnou situaci související se šířením koronaviru a v návaznosti na nouzový stav došlo k omezení možností realizovat přezkoumání hospodaření územních celků obvyklým způsobem a v obvyklém rozsahu v souladu s vytvořeným plánem. V této věci vydalo Ministerstvo financí dne 13. března 2020 mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků, č.j. MF-7208/2020/47-1.

Za účelem zajištění splnění základních zákonných povinností přezkoumávajícího orgánu bylo nutné konečné přezkoumání provést korespondenčním způsobem. Požadované písemnosti ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy elektronickou formou.

- 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 24. 7. 2019 uzavřela obec Kulířov (na straně objednatele) se společností SPH stavby s.r.o. (na straně zhotovitele) Smlouvu o dílo č. 819/2019, jejímž předmětem je realizace veřejné zakázky k projektu: "VN Kulířov, opravy po povodni - odbahnění rybníků". Cena díla byla smluvními stranami dle čl. IV. smlouvy sjednána ve výši 1.349.998,- Kč bez DPH. Kontrolou zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele bylo zjištěno, že obec Kulířov má ve věstníku veřejných zakázek zřízeny 2 aktivní profily zadavatele, a to ze dne 7. 11. 2012 (ev.č. formuláře F2012-369175) a ze dne 15. 6. 2017 (ev.č. formuláře F2017-015822). **Nebyl dodrženo ustanovení § 214 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kdy zadavatel není oprávněn**

využívat k uveřejnění informací o svých veřejných zakázkách současně více profilů zadavatele, které jsou označeny ve Věstníku veřejných zakázek jako aktivní.

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 24. 7. 2019 uzavřela obec Kulířov (na straně objednatele) se společností SPH stavby s.r.o. (na straně zhotovitele) Smlouvu o dílo č. 819/2019, jejímž předmětem je realizace veřejné zakázky k projektu: "VN Kulířov, opravy po povodni - odbahnění rybníků". Cena díla byla smluvními stranami dle čl. IV. smlouvy sjednána ve výši 1.349.998,- Kč bez DPH. Kontrolou zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele bylo zjištěno, že obec Kulířov má ve věstníku veřejných zakázek zřízeny 2 aktivní profily zadavatele, a to ze dne 7. 11. 2012 (ev.č. formuláře F2012-369175) a ze dne 15. 6. 2017 (ev.č. formuláře F2017-015822). Nebyl dodrženo ustanovení § 214 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kdy zadavatel není oprávněn využívat k uveřejnění informací o svých veřejných zakázkách současně více profilů zadavatele, které jsou označeny ve Věstníku veřejných zakázek jako aktivní. **K nedostatku bylo přijato nápravné opatření, kdy účetní jednotka zajistí odstranění výše uvedeného nedostatku, týkajícího se zřízení dvou profilů. Dle informace starosta obce jedná s provozovatelem stránek osobně i za pomoci IT pracovníka. Stále se však v roce 2019 nepodařilo dokončit úspěšně odstranění profilu.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kulířov za rok 2019

byly zjištěny chyby a nedostatky,
které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- obec neoprávněně využívá k uveřejnění informací o svých veřejných zakázkách současně více profilů zadavatele

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 2019 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 0,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,42 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

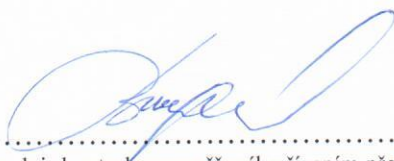
Dluh obce Kulířov k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Brno, dne 22. dubna 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Jana Burgerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

P o u ě n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, 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 Kulířov. Z důvodu mimořádných opatření a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, byl návrh zprávy projednán dálkově, prostřednictvím telefonické komunikace. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. projednání návrhu zprávy, byl učiněn dne 28. dubna 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytnou pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Mgr. Marek Veselý

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Marcela Vymazalová

.....
účetní

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Kulířov na rok 2019
- Evidence rozpočtových opatření roku 2019, sestavená ke dni 30. 9. 2019 (RO č. 1 - 7/2019)
- Rozpočtová opatření č. 1 - 3/2019, rozpočtové opatření č. 10/2019
- Schválený rozpočet obce Kulířov na rok 2019
- Schválený Střednědobý výhled rozpočtu obce Kulířov na rok 2018 - 2020
- Návrh Závěrečného účtu obce Kulířov za rok 2018
- Schválený Závěrečný účet obce Kulířov za rok 2018
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2020
- Inventurní soupis č. 7 (042), č. 12 (účet 231), č. 18 (účet 321)
- Mzdové listy členů kontrolního a finančního výboru zastupitelstva obce za rok 2019, sestavených ke dni 30. 9. 2019 (os. č. 9, 40, 41 a 47)
- Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce za rok 2019, sestavených ke dni 30. 9. 2019
- Pokladní kniha za měsíc září 2019, prosinec 2019
- Účetní doklady týkající se přezkoumávaných písemností
- Pokladní doklady za měsíc září 2019
- Protokol o schvalování účetní závěrky obce Kulířov za rok 2018, ze dne 26. 6. 2019
- Výpis z účtu č. 31 ze dne 31. 12. 2019 (ČNB)
- Výpis z účtu za období 1. 12. - 31. 12. 2019 (ČSOB)
- Darovací smlouva ze dne 18. 9. 2019 (Hasičský záchranný sbor Jihomoravského kraje - obdarovaný)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1.6. 2019 (výroba dřevěného informačního panelu pro umístění mapy Blanensko a Boskovicko z dřevěného masivu), vč. Mzdového listu zaměstnance za rok 2019, sestavený ke dni 30. 9. 2019 (os. č. 45)
- Platový výměr ze dne 1. 1. 2019, vč. Mzdového listu zaměstnance obce Kulířov za rok 2019, sestaveného ke dni 30. 9. 2019 (k Pracovní smlouvě ze dne 30. 4. 2018 - uklízeč VP, os. č. 48)
- Smlouva o účasti obce Kulířov na financování díla "Pitná voda Jedovnicko, II. etapa, napojení obce Kulířov, projektové a inženýrské služby" prováděné Svazkem vodovodů a kanalizací" měst a obcí jako investorem, ze dne 29. 4. 2019
- Finanční vypořádání dotace ze dne 30. 9. 2019 (ke Smlouvě č. JMK054881/18/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 23. 11. 2018, neinvestiční a investiční dotace na realizaci projektu "Mimořádná událost v důsledku přívalového deště v obci Kulířov")
- Smlouva č. JMK054006/19/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 10. 6. 2019 (investiční dotace na realizaci projektu: Nákup nového dopravního automobilu pro jednotku sboru SDH)
- Smlouva o dílo č. 819/2019 ze dne 24. 7. 2019 "VN Kulířov, opravy po povodni - odbahnění rybníků"
- Kupní smlouva ze dne 25. 7. 2018 (prodej pozemku p.č. 6/34 a p.č. 405/18)
- Kupní smlouva ze dne 31. 7. 2019 (plnění k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Kulířov - Dopravní automobil")
- Záměr obce Kulířov na prodej obecního majetku - prodej části obecního pozemku p.č. 405/2 a 6/32 ze dne 22. 8. 2018
- Smlouva o zajištění organizace výběrového řízení č.s.:99/19/05/LM ze dne 23. 5. 2019 (ALNIO Group s.r.o)
- Seznam obdržených nabídek na veřejnou zakázku "VN Kulířov, opravy po povodni - odbahnění rybníků" ze dne 12. 7. 2019
- Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 12. 7. 2019 "VN Kulířov, opravy po povodni - odbahnění rybníků"
- Zápis o průběhu 18. zasedání Zastupitelstva obce Kulířov konaného dne 28. 12. 2018
- Zápis o průběhu 3. zasedání Zastupitelstva obce Kulířov konaného dne 30. 1. 2019
- Zápis o průběhu 4. zasedání Zastupitelstva obce Kulířov konaného dne 24. 4. 2019
- Zápis o průběhu 5. zasedání zastupitelstva obce Kulířov konaného dne 15. 5. 2019
- Zápis o průběhu 6. zasedání zastupitelstva obce Kulířov konaného dne 26. 6. 2019
- Zápis o průběhu 7. zasedání Zastupitelstva obce Kulířov konaného dne 24. 7. 2019
- Zápis o průběhu 8. zasedání Zastupitelstva obce Kulířov, konaného dne 23. 10. 2019
- Zápis z jednání finančního výboru dne 15. 5. 2019
- Kontrolní výbor ZO Kulířov ze dne 15. 5. 2019
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 23. 10. 2019
- Zápis z kontrolního výboru ze dne 23. 10. 2019