



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

SpZn.: S - JMK 82438/2019 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 obce ČEJKOVICE, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 30. září 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 30. ledna 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: Obecní úřad Čejkovice
Čejkovice 4, 671 78 Jiřice u Miroslavi

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Eva Zavřelová**

Kontrolor: Mgr. Zdeňka Procházková
Ing. Zdeněk Vejvalka

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 byly přítomny:

Zdenka Sedlačíková - starostka

Mgr. Helena Šotkovská - 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 6. srpna 2019, 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 předložila Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 až 2021, který byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce ve dnech 7. 2. 2019 - 26. 2. 2019. Dále předložila Střednědobý výhled rozpočtu, který byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27. 2. 2019. Tento Střednědobý výhled rozpočtu nebyl projednán v zastupitelstvu obce, jak je uvedeno v § 3 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Obec uzavřela dne 08. 03. 2019 Smlouvu o dílo č. 1911330174 se společností COLAS, a.s. na realizaci akce "Prodloužení splaškové kanalizace obce Čejkovice" za dohodnutou cenu 744.445,67 Kč bez DPH. Z důvodu vzniklých méně a víceprací byl dne 06. 05. 2019 uzavřen Dodatek č. 1, na základě kterého došlo k navýšení ceny za zhotovení díla o 61.318,12 Kč bez DPH. Celková cena za provedené dílo byla ve výši 805.763,79 Kč bez DPH. Úhrada díla byla provedena na základě tří dodavatelských faktur, a to v dubnu, květnu a červnu 2019 v souladu s uzavřenou Smlouvou o dílo a Dodatkem č. 1. **Na základě ověřených skutečností lze konstatovat, že informace o skutečně uhrazené ceně za plnění smlouvy a dodatku, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění, nebyla k datu konečného přezkoumání hospodaření za rok 2019 uveřejněna tak, jak ukládá § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, tedy nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele.**

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 uzavřela dne 08. 03. 2019 Smlouvu o dílo č. 1911330174 se společností COLAS, a.s. na realizaci akce "Prodloužení splaškové kanalizace obce Čejkovice". Z důvodu vzniklých méně a víceprací byl dne 06. 05. 2019 uzavřen Dodatek č. 1, na základě kterého došlo k navýšení ceny za zhotovení díla o 61.318,12 Kč bez DPH. Účetní jednotka zveřejnila uzavřený Dodatek č. 1 na profilu zadavatele až dne 03. 10. 2019. Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016, na základě kterého 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, pokud jejíž cena přesáhne 500.000,- Kč bez daně z přidané hodnoty.
-
-

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:

- Obec předložila Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 až 2021, který byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce ve dnech 7. 2. 2019 - 26. 2. 2019. Dále předložila Střednědobý výhled rozpočtu, který byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27. 2. 2019. Tento Střednědobý výhled rozpočtu nebyl projednán v zastupitelstvu obce, jak je uvedeno v § 3 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. **Obec Čejkovice přijala systémové nápravné opatření, že do budoucna bude postupovat v souladu s 3, odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních celků.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Čejkovice za rok 2019

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Obec neprojednala na zasedání zastupitelstva střednědobý výhled rozpočtu.*
- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.*

byly zjištěny chyby a nedostatky,

kteřé 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.*

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 0,32 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 12,49 %
- 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 Čejkovice k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Čejkovice, dne 30. ledna 2020

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

Bc. Eva Zavřelová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Zdeňka Procházková

.....
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, 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 převzala starostka obce Čejkovice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 30. ledna 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.


Zdenka Sedlačíková

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

Mgr. Helena Šotkovská

.....
účetní


.....
podpis účetní

