

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Březí nad Oslavou

se sídlem Březí nad Oslavou 47, 592 14 Nové Veselí, IČO: 00600539
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 11. října 2019 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **31. října 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **8. dubna 2020** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházal zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 8. dubna 2020.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Obec Březí nad Oslavou
Březí nad Oslavou 47
592 14 Nové Veselí

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jiří Pejcha**
pověření číslo 20195084321_5

Podklady předložil: **Radek Vencálek - starosta**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Březí nad Oslavou **nebyly zjištěny chyby a nedostatky s výjimkou nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které nebyly napraveny a jsou uvedeny v části B zprávy.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem., Obec Březí nad Oslavou uzavřela dne 2. 9. 2019 smlouvu o dílo č. 2/2019 na akci oprava podlah na adrese Březí nad Oslavou 43, cena díla 512 515 Kč bez DPH, dodavatel Zdeněk Čihák, IČO: 75242665. Smlouva byla uveřejněna na profilu zadavatele až dne 30. 10. 2019.

nenapraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Březí nad Oslavou 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:

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.*

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,17 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,50 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,60 %
Ukazatel likvidity	59,58

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

Dluh nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat konečné přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikovitosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě výsledků dílčího přezkoumání hospodaření a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při konečném přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 23. 4. 2020

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 8. dubna 2020.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

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** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Březí nad Oslavou	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Březí nad Oslavou byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2021 až 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 1. do 11. 2. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 11. 2. 2019, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 1. 3. 2019 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 11. do 14. 12. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2018, zveřejněn od 7. 1. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2019

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2018

č. 1 dne 10. 2. 2019, zveřejněno od 1. 3. 2019 na internetových stránkách schválena zastupitelstvem obce:

č. 2 dne 29. 3. 2019, zveřejněno od 11. 4. 2019 na internetových stránkách

č. 4 dne 19. 6. 2019, zveřejněno od 10. 7. 2019 na internetových stránkách na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 6. do 19. 6. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2019 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 10. 7. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (faktura číslo 210001 až 210128)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (faktura číslo 201901 až 201905)

Faktura - č. 1911200196 ze dne 1. 8. 2019, na akci Obec Březí - Chaty Rendlíček - recyklát (oprava komunikace), částka 100 026,47 Kč vč. DPH, dodavatel COLAS CZ, a.s., IČO: 26177005, uhrazeno dne 12. 8. 2019, výpis č. 8 k účtu vedenému u Komerční banky

Bankovní výpis - předloženy ke dni 30. 9. 2019 (Raiffeisen bank, KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc září roku 2019 (doklady k bankovnímu výpisu č. 9 k účtu vedenému u Komerční banky)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2019

Pokladní doklady - za měsíc září roku 2019 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 100104 až 100121)

Evidence poplatků - předložena podle stavu ke dni 30. 9. 2019 (odpady, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2019

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2019

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019

Smlouvy o dílo:

- č. 242019 ze dne 5. 6. 2019 na akci výroba, dodání a montáž herních prvků na parcele č. 504/1 v k. ú. Březí nad Oslavou, cena díla 289 295 Kč vč. DPH, dodavatel Tomáš Janata - LIGNI ARTIS, IČO: 76469590

- č. 2/2019 ze dne 2. 9. 2019 na akci oprava podlah na adrese Březí nad Oslavou 43, cena díla 512 515 Kč bez DPH, dodavatel Zdeněk Čihák, IČO: 75242665

Smlouvy o převodu majetku:

- smlouva kupní (obec prodávající) ze dne 17. 9. 2019 na prodej pozemků, právní účinky vkladu ke dni 25. 9. 2019, prodej schválen ZO na jednání dne 1. 9. 2019, zveřejnění záměru prodeje od 18. 2. do 9. 3. 2019

- smlouva kupní (obec prodávající) ze dne 4. 9. 2019 na prodej pozemku, právní účinky vkladu ke dni 6. 9. 2019, prodej schválen ZO na jednání dne 1. 9. 2019, zveřejnění záměru prodeje od 18. 2. do 9. 3. 2019

Darovací smlouvy - ze dne 30. 5. 2019, obdarovaný COOP družstvo Velké Meziříčí, IČO: 00032344, finanční dar ve výši 48 491 Kč, dar schválen ZO na jednání dne 30. 5. 2019, uhrazeno bezhotovostně dne 30. 5. 2019, výpis č. 5 k účtu vedenému u Komerční banky

Smlouva o věcném břemeni - č. NM-014330051798/001 ze dne 13. 5. 2019 (obec "povinná"), právní účinky vkladu ke dni 30. 5. 2019, schváleno ZO na jednání dne 29. 3. 2019

Smlouvy ostatní - smlouva o obstarávání obchodů s cennými papíry investičních fondů č. 7990116244 s Komerční bankou, a. s., IČO: 45317054

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 14. 12. 2018, 25. 1., 11. 2., 29. 3., 18. 4., 30. 5., 19. 6. a 1. 9. 2019

Účetní závěrka:

Účetní závěrka obce Březí nad Oslavou za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2019

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2019

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2019, Plán inventur ze dne 14. 12. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 27. 1. 2020, fyzická kontrola inventurních soupisů nebyla provedena