



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

SpZn.: S - JMK 92621/2020 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce ŘIKONÍN, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 26. listopadu 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 10. března 2021. 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: Krajský úřad Jihomoravského kraje
Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

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

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Slámová**

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:

Ing. Petr Bytešník – starosta

Iva Bučková - 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 10. září 2020, 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 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 mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků.

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

- Dne 31. 8. 2020 uzavřela obec Řikonín Smlouvu o dílo s firmou MONOTREND s.r.o., Tišnov na akci "Dětské hřiště v obci Řikonín" v celkové hodnotě 659 959,50 Kč bez DPH. Uvedená smlouva nebyla zveřejněna v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, dle kterého se na profilu zadavatele zveřejní smlouva nad 500 000,- Kč bez daně z přidané hodnoty uzavřená na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. Obec k datu provedení dílčího přezkoumání hospodaření roku 2020 neměla profil zadavatele ani zřízení. Informace na profilu zadavatele se považují za uveřejněné podle § 214 výše uvedeného zákona nejdříve od okamžiku uveřejnění internetové adresy profilu zadavatele ve Věstníku veřejných zakázek.

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 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 31. 8. 2020 uzavřela obec Říkonín Smlouvu o dílo s firmou MONOTREND s.r.o., Tišnov na akci "Dětské hřiště v obci Říkonín" v celkové hodnotě 659 959,50 Kč bez DPH. Uvedená smlouva nebyla zveřejněna v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, dle kterého se na profilu zadavatele zveřejní smlouva nad 500 000,- Kč bez daně z přidané hodnoty uzavřená na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. Obec k datu provedení dílčího přezkoumání hospodaření roku 2020 neměla profil zadavatele ani zřízení. Informace na profilu zadavatele se považují za uveřejněné podle § 214 výše uvedeného zákona nejdříve od okamžiku uveřejnění internetové adresy profilu zadavatele ve Věstníku veřejných zakázek. Obec sdělila v opatření k nápravě nedostatku, že byl zřízen profil zadavatele ve Věstníku veřejných zakázek a vloženy do něj všechny dokumenty. Byla přijata systémová opatření, kdy v budoucnu bude postupováno zcela dle zákona a veřejné zakázky budou zveřejněny na profilu zadavatele ve VVZ. Uvedené nápravné opatření bylo ověřeno a zjištěno, že profil zadavatele ve Věstníku veřejných zakázek byl zveřejněn dne 9. 3. 2021. **Profil zadavatele však není veřejně přístupný (nelze jej otevřít, vyžaduje heslo) tj. nebyl dodržen § 28 odst. 1 písm. j) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kterým se stanoví, že profilem zadavatele je elektronický nástroj, který umožňuje neomezený dálkový přístup a na kterém zadavatel uveřejňuje informace a dokumenty ke svým veřejným zakázkám. Vzhledem k nepřístupnosti profilu zadavatele není možno ověřit, zda obec dodatečně uveřejnila uvedenou smlouvu. Nenapraveno.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Říkonín za rok 2020

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

- *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 2020 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

-) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,06 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 84,53 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Uvedený podíl závazků je způsoben závazkem splatným v r. 2021 ve výši 798 551,- Kč vč. DPH (faktura 2020200236 ze dne 30. 12. 2020) na akci "Dětské hřiště v obci Řikonín". Na uvedenou akci bude v r. 2021 přijata dotace od Ministerstva pro místní rozvoj č.j. 117D8210H5065 ve výši 558 985,- Kč.

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

Dluh obce Řikonín k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Brno, dne 9. dubna 2021

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

Helena Slámová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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 převzal starosta obce Řikonín. Z důvodu mimořádných opatření 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 12. dubna 2021. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytnou pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Petr Bytešník

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Iva Bučková

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Řikonín na rok 2020 v Kč
- Rozpočtové opatření č. 5/2020
- Rozpočtové opatření č. 9/2020
- Evidence rozpočtových opatření obce Řikonín za r. 2020
- Rozpočet obce Řikonín na rok 2020 v Kč
- Střednědobý výhled obce Řikonín na roky 2021-2022 v tis.
- Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019
- Závěrečný účet obce za rok 2019
- Výpis z běžného účtu Komerční banky č. 8 za období srpen 2020, konečný zůstatek účtu
- Výpis České národní banky č. 18 ze dne 31. 8. 2020, konečný zůstatek účtu
- Výpis z běžného účtu Komerční banky č. 6 za červen 2020, vyplacené odměny za výkon funkce zastupitelů (os. č. 4, 7, 18, 32, 33) a vyplacená odměna z dohody o pracovní činnosti (os. č. 36) - mzdové náklady za období 5/2020
- Výpis z běžného účtu Komerční banky č. 4/2020, úhrada zálohové faktury přijaté č. 3201 ze dne 26. 3. 2020, akce "Oprava OU – omítky"
- Výpis z běžného účtu Komerční banky č.5/2020, úhrada faktury přijaté č. 720 ze dne 20. 5. 2020, akce "Oprava OU – omítky"
- Výpis z běžného účtu Komerční banky, a.s., č. 9 za září 2020, dodatečné odvody z mezd za 6/2020
- Výpis z běžného účtu Komerční banky, a.s., č. 12 za prosinec 2020, kontrola zůstatku k 31. 12. 2020
- Faktura přijatá 2020200236 ze dne 30. 12. 2020, MONOTREND s.r.o., Tišnov, ke Smlouvě o dílo ze dne 31. 8. 2020, akce "Dětské hřiště v obci Řikonín"
- Zálohová faktura přijatá č. 3201 ze dne 26. 3. 2020, akce "Oprava OU – omítky"
- Faktura přijatá – daňový doklad č. 720 ze dne 20. 5. 2020, akce "Oprava OU – omítky"
- Plán inventur ze dne 22. 12. 2020
- Inventarizační zpráva za rok 2020, ze dne 30. 1. 2021
- Inventurní soupisy inventarizačních položek, účet 121, 042, 374, 388
- Směrnice inventarizace ze dne 1. 1. 2016
- Kniha došlých faktur rok 2020
- Kniha vydaných faktur r. 2020
- Vyúčtování mezd za prosinec 2020 - kontrola zůstatků účtů mezd (včetně dodatečného odvodu z mezd), kontrola odměn zastupitelů za 12/2020
- Mzdové listy zastupitelů za období 1-8/2020, osobní číslo 4, 7, 18, 32, 33
- Pokladní deník za období 1. 12. 2020- 31. 12. 2020, kontrola zůstatku
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Účtový rozvrh roku 2020
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 30. 4. 2020, os. č. 36 - sečení a úklid travnatých ploch v obci Řikonín
- Výkaz práce za období 5/2020, os. č. 36 - k Dohodě o pracovní činnosti ze dne 30. 4. 2020
- Registrace akce " Dětské hřiště v obci Řikonín", poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, identifikační číslo 117D8210H5065
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 2. 12. 2020, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, identifikační číslo 117D8210H5065, akce " Dětské hřiště v obci Řikonín"
- Žádost o proplacení dotace ze dne 11. 1. 2021, k Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 2. 12. 2020, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, identifikační číslo 117D8210H5065, akce " Dětské hřiště v obci Řikonín"
- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 17. 5. 2017, pozemek p.č. 379 a 380 - část pozemku dle přiložené mapy
- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 17. 5. 2017, pozemek p.č. 379, 380 - část pozemku dle přiložené mapy
- Smlouva o dílo ze dne 31. 8. 2020, akce "Dětské hřiště v obci Řikonín"- dodavatel MONOTREND s.r.o., Tišnov
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek z 6. 6. 2020, akce "Dětské hřiště v obci Řikonín"
- Směrnice pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Řikonín č. 1/2017, účinnost 3. 9. 2017
- Zápis č. 5/2020 ze zasedání Zastupitelstva obce Řikonín konaného dne 27. 9. 2020
- Zápis č. 6/2020 ze zasedání Zastupitelstva obce Řikonín konaného dne 27. 12. 2020

- Zápis z jednání Finančního výboru Zastupitelstva obce Řikonín, konané dne 12. 12. 2020
- Zápis z jednání Kontrolního výboru Zastupitelstva obce Řikonín, konané dne 12. 12. 2020
- Zápis č. 6/2018 ze zasedání Zastupitelstva obce Řikonín konaného dne 23. 10. 2018
- Zápis č. 7/2019 ze zasedání Zastupitelstva obce Řikonín konaného dne 22. 12. 2019
- Zápis č. 1/2020 ze zasedání Zastupitelstva obce Řikonín konaného dne 2. 2. 2020
- Zápis č. 2/2020 ze zasedání Zastupitelstva obce Řikonín konaného dne 26. 4. 2020
- Zápis č. 3/2020 ze zasedání Zastupitelstva obce Řikonín konaného dne 9. 6. 2020
- Zápis č. 4/2020 ze zasedání Zastupitelstva obce Řikonín konaného dne 28. 6. 2020