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

SpZn.: S - JMK 74293/2020 OKP

# Z P R Á V A
## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020
## obce **VAVŘINEC**, okres **Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 12. – 13. října 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 18. února 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:** Obecní úřad Vavřinec
Vavřinec 92, 679 13 Sloup

**Přezkoumání vykonal:**

| | |
|---|---|
| Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: | **Ing. Jitka Lošťáková** |
| Kontrolor: | Ing. Lenka Létalová |

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:** **Petr Nečas - starosta**
Jana Přikrylová - 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 24. července 2020, 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. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu*

- Na analytickém účtu 042.0058 - Víceúčelová budova Suchdol jsou zaúčtovány od roku 2019 náklady související s pořízením víceúčelové budovy obce, které představovaly k 1. 1. 2020 hodnotu 9.556.278,29 Kč a k 31. 12. 2020 částku 23.998.335,65 Kč. Na tento investiční projekt byla uzavřena Smlouva o dílo "Sociální bydlení ve Vavřinci v rámci novostavby víceúčelové budovy ve Vavřinci, Suchdole" ze dne 5. 4. 2019. Obec jako veřejný zadavatel nezveřejnil nejpozději do 3 měsíců od plnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění. U výše uvedené smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce. **Nebylo dodrženo ustanovení § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.**

- Obec realizuje investiční akci "Sociální bydlení ve Vavřinci v rámci novostavby víceúčelové budovy ve Vavřinci, Suchdole" na základě Smlouvy o dílo ze dne 5. 4. 2019. K této smlouvě o dílo byl v roce 2020 uzavřen dne 5. 10. 2020 Dodatek č. 1, který navýšil cenu díla bez DPH na částku 17.457.972,- Kč. Povinností veřejného zadavatele je uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření, pokud smlouva na veřejnou zakázku přesáhne 500.000 Kč bez daně z přidané hodnoty. Výše uvedený Dodatek č. 1 ze dne 5. 10. 2020 ke Smlouvě o dílo ze dne 5. 4. 2019 nebyl zveřejněn k 31. 12. 2020, což představuje nedodržení zákonné lhůty zveřejnění do 15 dnů od uzavření Dodatku č. 1 na profilu zadavatele. **Nebylo respektováno ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/20020 Sb., o zadávání 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:*

- *Kontrolou zveřejňování rozpočtových dokumentů, bylo v rámci dílčího přezkoumání hospodaření zjištěno, že návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce Vavřinec od 19. 2. 2019 do 8. 3. 2019. Tato skutečnost byla stvrzena doložkou na předmětném dokumentu. Návrh rozpočtu byl schválen zastupitelstvem obce Vavřinec dne 11. 3. 2019. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je mimo jiné uvedeno, že zveřejnění musí trvat až do schválení rozpočtu. Stejný nedostatek byl zjištěn u zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu (§ 3 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb.), zveřejnění od 19. 2. 2019 do 8. 3. 2019, schválení v zastupitelstvu obce 11. 3. 2019.* ***K výše uvedenému nedostatku bylo přijato nápravné opatření, které bude předmětem kontroly vyvěšování návrhu rozpočtu obce Vavřinec na rok 2020. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 bylo ověřeno plnění nápravného opatření s tím, že byly dodržovány zákonné lhůty vyvěšování dokumentů.*** ***Napraveno.***

### II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

*Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

## C. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Vavřinec 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 výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.*
- *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:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 2,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 17,85 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .... 18,88 %

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

Dluh obce Vavřinec k 31. 12. 2020 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 117,09 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2020 vykázán ve výši 17.769.220 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 57.09 %.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Vavřinec, dne 18. února 2021

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

Ing. Jitka Lošťáková

..... .....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání — podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Lenka Létalová

..... .....
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 převzal starosta obce Vavřinec. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 18. února 2021. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

OBEC VAVŘINEC

| | |
|---|---|
| Petr Nečas | |
| ..... | ..... |
| starosta obce | podpis starosty obce |
| Jana Přikrylová | |
| ..... | ..... |
| účetní | podpis účetní |

## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Vavřinec na rok 2020
- Rozpočtové provizorium pro období leden - březen 2020
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2020
- Rozpočtové opatření č. 2 a č. 10 roku 2020
- Schválený rozpočet obce Vavřinec na rok 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Vavřinec sestavený do roku 2022
- Návrh Závěrečného účtu za rok 2020
- Závěrečný účet obce Vavřinec za rok 2019
- Bankovní výpis č. 235 ze dne 31. 12. 2020 (ČS, a.s.)
- Bankovní výpis č. 36 ze dne 31. 12. 2020 (ČNB)
- ČS, a. s. bankovní výpis č. 3 str. 10 a 11 ze dne 31. 3. 2020
- ČS, a. s. bankovní výpis č. 3 ze dne 31. 3. 2020 a výpis č. 175 ze dne 22. 9. 2020
- ČS, a. s. bankovní výpis z úvěrového účtu č. 495054149 č. 17 ze dne 31. 8. 2020
- Výpis z úvěrového účtu č. 012 ze dne 31. 12. 2020 (KD Veselice)
- Zápis o předání a převzetí díla "Sociální bydlení ve Vavřinci v rámci novostavby víceúčlové budovy ve Vavřinci, Suchdole" ze dne 8. 10. 2020 (STAVKOM, spol. s r. o., Boskovice)
- Inventarizační zpráva z jednání hlavní inventarizační komise konané dne 8. 2. 2021
- Inventurní soupisy majetku a závazků sestavené k 31. 12. 2020
- Rekapitulace mezd za pracovníky - období 08/2020
- Mzdové listy zastupitelů obce Vavřinec za rok 2020 (os. č. 145, 335, 338, 430 a 448)
- Pokladní deník 7/2020
- Pokladní doklady za měsíc červenec 2020
- Pokladní deník 12/2020
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Účtový rozvrh na rok 2020
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Vavřinec č. 10/2020/NINV
- ze dne 24. 3. 2020
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Vavřinec č. 11/2020/NINV
- ze dne 21. 9. 2020 (TJ Vavřinec, z. s.)
- Vyúčtování poskytnuté dotace TJ Vavřinec, z. s. ze dne 9. 12. 2020
- Žádost na poskytnutí dotace na podporu společenských, sportovních, kulturních a jiných aktivit z rozpočtu obce Vavřinec na rok 2019 ze dne 25. 8. 2020 (TJ Vavřinec, z. s.)
- Dohoda o realizaci managementových opatření ze dne 25. 6. 2020 (ČR - Agentura ochrany přírody a krajiny ČR, Regionální pracoviště Jižní Morava, ošetření 22 stromů)
- Dohoda o realizaci managementových opatření ze dne 26. 5. 2020 (ČR - Agentura ochrany přírody a krajiny ČR, Regionální pracoviště Jižní Morava, ošetření 17 stromů)
- Smlouva č. JMK065273/20/OKH o poskytnutí dotace na základě Dotačního programu Podpora zkvalitnění služeb turistických informačních center v Jihomoravském kraji ze dne 23. 7. 2020
- Smlouva č. JMK065733/20/ORR o poskytnutí dotace na akci Dostavba a vybavení kulturního centra
- v nové víceúčelové budově v Suchdole z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 7. 8. 2020
- Smlouva č. JMK065965/20/ORR o poskytnutí dotace na základě Dotačního programu Podpora zkvalitnění služeb turistických informačních center v Jihomoravském kraji ze dne 17. 7. 2020
- Závěrečná zpráva dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje roku 2020 na akci Dostavba a vybavení kulturního centra v nové víceúčelové budově v Suchdole ze dne 15. 1. 2021
- Dodatek č. 1 k Pachtovní smlouvě č. 3099 ze dne 8. 12. 2016 (ZEMSPOL a. s. Sloup, pronájem pozemků 36, 6825 ha)
- Smlouva o nájmu pozemků ze dne 6. 2. 2020 (nájemce Horizont Blansko, z.s.)
- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo "Sociální bydlení ve Vavřinci v rámci novostavby víceúčelové budovy ve Vavřinci, Suchdole" ze dne 5. 10. 2020
- Smlouva o dílo ze dne 9. 4. 2020 (KORA-VODOSTAVING s.r.o., Kunštát - akce "Vavřinec, Suchdol - kanalizace a přípojky u novostavby víceúčelové budovy")
- Kupní smlouva o prodeji a koupi nemovité věci ze dne 16. 3. 2020 vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (nákup pozemku p.č. 2003/2 o výměře 4.141 m2 v k.ú. Vavřinec na Moravě)
- Kupní smlouva o prodeji a koupi nemovité věci ze dne 16. 3. 2020 vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (prodej pozemku p.č. 858/3 o výměře 14 m2, vzniklého z pozemku 858/1 smlouvy k.ú. Vavřinec na Moravě)

- Kupní smlouva o prodeji a koupi nemovité věci ze dne 17. 12. 2020 (parc. č. 1216\2 a 1217)
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 0495054149/LCD ze dne 19. 12. 2018 uzavřený dne 3. 8. 2020
- Dodatek č. 2 ke Smlouvě o účasti obce Vavřinec na financování díla "Vavřinec, odkanalizování a čištění odpadních vod" projektové a inženýrské služby prováděné "Svazkem vodovodů a kanalizací" měst a obcí jako investorem ze dne 10. 2. 2020
- Záměr obce na pronájem pozemků v k.ú. Veselice na Moravě a v k.ú Vavřinec na Moravě dle přílohy č. 1 a 2 (4 parcelní čísla pozemků v k.ú. Veselice na Moravě a 8 parcelních čísel pozemků v k.ú. Vavřinec)
- Záměr obce Vavřinec na prodej části pozemku p.č. 858/1 o výměře 14 m2 v k.ú. Vavřinec na Moravě
- Plán inventur rok 2020
- Protokol č. 2/2020 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 30. 7. 2020 (Mateřská škola Vavřinec, příspěvková organizace)
- Usnesení z 23. zasedání Rady obce Vavřinec, které se konalo dne 12. března 2020
- Usnesení z 9. zasedání Zastupitelstva obce Vavřinec, které se konalo dne 1. září 2020
- Usnesení z 10. zasedání Zastupitelstva obce Vavřinec, které se konalo dne 1. prosince 2020
- Zápis z 8. zasedání Zastupitelstva obce Vavřinec konaného dne 1. června 2020
- Zápis ze 7. zasedání Zastupitelstva obce Vavřinec ze dne 2. března 2020
- Zápis č. 1/2020 z jednání finančního výboru ze dne 19. 2. 2020