



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

SpZn.: S - JMK 72828/2021 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce TEREZÍN, okres Hodonín

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 3. prosince 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 1. června 2022. 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 Terezín
Terezín 78, 696 14 Čejč

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Eliška Hřebačková**

Kontrolor: Ing. Jarmila Antošová
Jana Novotná

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Antonín Hanák - starosta
Zuzana Buchlovská - 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 13. října 2021, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

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

- Obec Terezín uzavřela dne 21. 10. 2021 smlouvu o dílo na akci "Osvětlení přechodů pro chodce v obci Terezín". Cena sjednaná touto smlouvou činila bez DPH 576 722,79 Kč. Uvedená smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 11. 11. 2021. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Dle ustanovení § 219 odst. 1 veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku, jejíž cena přesáhne částku 500 000 Kč bez DPH včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření.**

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:

- Při přezkoumání hospodaření obce Terezín za rok 2019 byly zjištěny chyby a nedostatky. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 24. 6. 2020 projednalo závěrečný účet za rok 2019 s výhradou a přijalo nápravná opatření. Obec zaslala písemnou informaci o přijetí nápravného opatření k odstranění nedostatku přezkoumávajícímu orgánu až dne 14. 7. 2020 prostřednictvím datové schránky. Územní celek nepostupoval v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. V tomto ustanovení je uvedeno, že územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. Zastupitelstvo obce dne 24. 6. 2021 schválilo závěrečný účet za rok 2020 s výhradou a přijetím systémového nápravného opatření - do budoucna bude účetní jednotka postupovat podle zákona, tzn. zpráva o splnění přijatých opatření bude zaslána včas. Zpráva o splnění přijatých opatření k nápravě nedostatků byla zaslána přezkoumávajícímu orgánu dne 28. 6. 2021 tj. v zákonem stanoveném termínu. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Terezín za rok 2021

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 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 2021 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 0,79 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 24,94 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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

Dluh obce Terezín k 31. 12. 2021 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 117,66 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2021 vykázan ve výši 10 906 272 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 57,66 %.

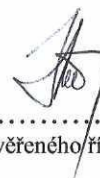
Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Terezín, dne 1. června 2022

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Mgr. Eliška Hřebačková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jarmila Antošová

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Jana Novotná

.....
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. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty 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 Terežín. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 1. června 2022. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Antonín Hanák

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Zuzana Buchlovská

.....
účetní



.....
podpis účetní



Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce na rok 2021
- Opis rozpočtových změn za období 1/2021 - 12/2021
- Rozpočtová opatření č. 1/2021 - č. 9/2021
- Rozpočtová opatření č. 10/2021 - č. 12/2021
- Schválený rozpočet obce na rok 2021
- Návrh střednědobého výhledu obce na roky 2022 - 2024; Schválený střednědobý výhled obce na roky 2022 - 2024
- Návrh závěrečného účtu obce za rok 2020; Schválený závěrečný účet obce za rok 2020
- Bankovní výpisy ke dni 31. 12. 2021: FIO č. 12/2021; FIO transparentní č. 1/2021; ČNB č. 47 a Česká spořitelna č. 012
- Bankovní výpisy sestavené k 30. 9. 2021: FIO banka č. 9, Česká národní banka č. 28, Česká spořitelna č. 9
- Hlavní kniha analytická sestavená k 31. 12. 2021
- Plán inventur na rok 2021, Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2021, Inventarizační zpráva za rok 2021
- Kniha došlých faktur za období leden-září 2021
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - září 2021
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období říjen - prosinec 2021
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2021 (č. 21-701-00365 až č. 21-701-00389)
- Pokladní doklady za období květen 2021
- Pokladní deník za období od 1. 5. 2021 do 31. 5. 2021
- Pokladní deník za období od 1.12.2021 do 31. 12. 2021
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2021
- Účtový rozvrh obce na rok 2021
- Výkaz Fin 2-12M pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2021
- Jednorázový rodičovský dar ze dne 24. 3. 2021 (dárce - obec Terezín, dar při narození dítěte)
- Dohoda o provedení práce ze dne 28. 12. 2020; Mzdový list zaměstnance os. č. 17 za období 1 - 9/2021
- Pracovní smlouva ze dne 28. 6. 2021; Platový výměr ze dne 28. 6. 2021; Mzdový list zaměstnance os. č. 67 za období 7 - 9/2021
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (Změna) ze dne 8. 9. 2021 (Řešení separovaných odpadů v obci Terezín)
- Smlouva č. 1483/B1/2021 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu SFDI na rok 2021 ze dne 6. 12. 2021 (II/380 Terezín - Čejč - Osvětlení přechodů pro chodce)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK ze dne 20. 9. 2021 (Úprava 1.NP budovy obecního úřadu)
- Nájemní smlouva na nájem bytu ze dne 14. 7. 2021 (obec pronajímatel)
- Nájemní smlouva ze dne 1. 9. 2021 (obec pronajímatel, nebytové prostory)
- Kupní smlouva ze dne 15. 7. 2021 k veřejné zakázce "Řešení separovaných odpadů v obci Terezín"
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 26. 1. 2021 (obec povinná)
- Dohoda o narovnání ze dne 31. 3. 2021 k veřejné zakázce "Stavební úpravy, půdní vestavba a změna užívání půdy na bytovou jednotku, Terezín, parc. č. 376"
- Záměr pronájmu nebytových prostor ze dne 19. 7. 2021
- Veřejná zakázka "Řešení separovaných odpadů v obci Terezín": Zadávací dokumentace ze dne 14. 5. 2021; Výzva k předložení nabídky ze dne 14. 5. 2021; Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 31. 5. 2021; Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 31. 5. 2021; Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 31. 5. 2021; Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 29. 6. 2021; Oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 29. 6. 2021
- Zpráva o splnění přijatých opatření k nápravě nedostatků ze dne 28. 6. 2021
- Směrnice č. 1/2021 o inventarizaci ze dne 20. 8. 2021
- Zápis o průběhu zasedání zastupitelstva obce konaného dne 17. 12. 2020
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce za období leden-září 2021 (4 zápisy)
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce za období říjen-prosinec 2021 (2 zápisy)
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 16. 6. 2021; Zápis č. 1/2021 a č. 2/2021 kontrolního výboru ze dne 15. 12. 2021