



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



SpZn.: S - JMK 76241/2023 OKP
Č.j.: JMK 79049/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce VEVERSKÉ KNÍNICE, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 30. listopadu 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech od 28. května 2024 do 29. května 2024. 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 Veverské Knínice
Veverské Knínice 260, 664 81 Ostrovačice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Ludmila Polešovská**

Kontrolor:

Bc. Tomáš Nahodil
Eva Sedláčková
Mgr. Veronika Rychlá
Ing. Eliška Krýsová

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 byly přítomny:

Mgr. Zuzana Armutidisová - starostka
Ludmila Krčálová - 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 26. října 2023, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

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 13. 6. 2023 uzavřela obec Smlouvu o dílo č. 17/6/2023 se zhotovitelem Strabag a. s. na akci "Oprava části komunikace, odbočka k č.p. 249 a 293". Cena díla byla dohodnuta v celkové výši 949 987,96 Kč bez DPH. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že uvedená smlouva byla zveřejněna dne 11. 7. 2023. *Uvedeným došlo k porušení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, dle kterého zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku, jejíž cena přesáhne 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 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 13. 6. 2023 uzavřela obec Smlouvu o dílo č. 17/6/2023 se zhotovitelem Strabag a. s. na akci "Oprava části komunikace, odbočka k č.p. 249 a 293". Cena díla byla dohodnuta v celkové výši 949 987,96 Kč bez DPH. Kontrolou profilu zadavatele bylo*

zjištěno, že uvedená smlouva byla zveřejněná dne 11. 7. 2023. Uvedeným došlo k porušení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, dle kterého zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku, jejíž cena přesáhne 500 000,- Kč bez DPH včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření.

Bylo přijato systémové opatření, že v budoucnu bude obec Veverské Knínice postupovat podle platných právních předpisů.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Veverské Knínice za rok 2023

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:

- *Veřejný zadavatel se dopustí přestupku při uveřejňování podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů tím, že neuveřejní smlouvu na veřejnou zakázku podle § 219 odst. 1 tohoto zákona. Za takový přestupek se uloží pokuta do 1.000.000,- Kč. Tyto přestupky projednává Úřad pro ochranu hospodářské soutěže. V souladu s § 25 odst. 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů bude zjištěný nedostatek předán tomuto úřadu k dalším úkonům.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,63 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,08 %
- 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 Veverské Knínice k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Poučení

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 29. května 2024 a 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.

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.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 29. května 2024. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala starostka obce Veverské Knínice. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

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.

Ing. Ludmila Polešovská

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Tomáš Nahodil

.....
kontrolor

Elektronický podpis: 29.5.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Ing. Ludmila Polešovská

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 8.10.2024 13:35 +02:00

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Elektronický podpis: 29.5.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Bc. Tomáš Nahodil

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 25.3.2027 13:58 +01:00

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Veverské Knínice na rok 2023
- Seznam rozpočtových opatření za období 1 - 4/2023
- Rozpočtové opatření č. 1 a 2/2023
- Seznam rozpočtových opatření za rok 2023
- Rozpočtové opatření č. 5/2023 ze dne 16. 10. 2023
- Rozpočtové opatření č. 6/2023 ze dne 29. 12. 2023
- Schválený rozpočet pro rok 2023
- Návrh střednědobého výhledu obce Veverské Knínice na rok 2024 - 2026
- Schválený střednědobý výhled obce Veverské Knínice na rok 2024 - 2026
- Návrh závěrečného účtu za rok 2022 sestavený v Kč ke dni 31. 12. 2022
- Závěrečný účet za rok 2022 sestavený v Kč ke dni 31. 12. 2022 - schválený
- Bankovní výpis České národní banky ze dne 29. 12. 2023, poř. č. 33 (konečný zůstatek na účtu)
- Bankovní výpis České spořitelny, a. s. za období od 31. 12. 2023 do 31. 12. 2023 (konečný zůstatek na běžném účtu)
- Bankovní výpis České spořitelny, a. s. za období od 31. 12. 2023 do 31. 12. 2023 (konečný zůstatek na spořicí účtu)
- Bankovní výpis České spořitelny, a. s. za období od 31. 12. 2023 do 31. 12. 2023 (konečný zůstatek na běžném účtu - podúčt)
- Inventarizační zpráva o provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků Obce Veverské Knínice k 31. 12. 2023 včetně seznamu inventurních soupisů
- Inventarizační zpráva za rok 2023 - včetně inventurních soupisů (Základní škola Veverské Knínice, příspěvková organizace)
- Bankovní výpis Komerční banky č. 12 za období prosinec 2023 (Základní škola, běžný účet - konečný zůstatek)
- Bankovní výpis Komerční banky č. 12 za období prosinec 2023 (ZŠ FKSP - konečný zůstatek)
- Inventarizační zpráva za rok 2023 - včetně inventurních soupisů (Mateřská škola Veverské Knínice, příspěvková organizace)
- Bankovní výpis Komerční banky č. 12 za období prosinec 2023 (Mateřská škola, běžný účet - konečný zůstatek)
- Bankovní výpis Komerční banky č. 12 za období prosinec 2023 (Školní jídelna, běžný účet - konečný zůstatek)
- Bankovní výpis Komerční banky č. 12 za období prosinec 2023 (MŠ FKSP běžný účet - konečný zůstatek)
- Rekapitulace mezd za období 01 až 09, rok 2023
- Mzdové listy členů zastupitelstva za období 1-9/2023, mzdové listy číslo 22, 23, 302, 305, 308, 309, 333, 334, 335, 336, 337, 338, 339
- Účetní doklady číslo 171150 až 171160 ze dne 11. 9. 2023 k výplatě odměn zastupitelů za měsíc srpen 2023
- Bankovní výpis České spořitelny, a.s. číslo 168 ze dne 11. 9. 2023 - výplata odměn zastupitelům za měsíc srpen 2023
- Mzdové listy členů zastupitelstva za období roku 2023, mzdové listy číslo 22, 23, 302, 305, 308, 309, 333, 334, 335, 336, 337, 338, 339
- Účetní doklady číslo 171150 až 171160 ze dne 11. 9. 2023 k výplatě odměn zastupitelů za měsíc srpen 2023
- Bankovní výpis České spořitelny, a.s. číslo 168 ze dne 11. 9. 2023 - výplata odměn zastupitelům za měsíc srpen 2023
- Pokladní doklady příjmové č. P23000541 - P23000551 za měsíc prosinec 2023
- Pokladní doklady výdajové č. V23000192 - V23000202 za měsíc prosinec 2023
- Pokladní kniha za období 12/2023
- Výčetka bankovek a mincí k 31. 12. 2023
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2022 na dobu neurčitou pro výkon práce knihovníka
- Dohoda o odpovědnosti ze dne 2. 1. 2022 (knihovník)
- Mzdový list číslo 23 k dohodě o provedení práce (knihovník)
- Účetní doklad č. 171418 ze dne 7. 12. 2023 (výplata odměny za měsíc listopad 2023 - knihovník)
- Bankovní výpis České spořitelny, a. s. za měsíc prosinec (výplata odměny za měsíc listopad 2023 - knihovník)

- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2023 na dobu určitou od 2. 1. 2023 do 31. 12. 2023 na výkon práce pověřence GDPR
- Mzdový list za rok 2023 číslo 8 k dohodě o provedení práce (pověřenec GDPR - včetně doplatku z DP)
- Bankovní výpis České spořitelny, a. s. za měsíc prosinec (výplata odměny dne 7. 12. 2023 za měsíc listopad 2023 - pověřenec GDPR)
- Dohoda o provedení práce ze dne 30. 12. 2022 na dobu určitou od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 na administrativní činnost při zadávání veřejných zakázek a zajišťování podkladů pro uzavírání smluv
- Mzdový list číslo 311 k dohodě o provedení práce (administrace VZ)
- Výdajový pokladní doklad č. V23000137 ze dne 12. 9. 2023 (mzda za 8/23 za administraci VZ)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Veverské Knínice č. 3/6/2023 ze dne 27. 6. 2023 (příjemce dotace MHJ Hasičský sbor Veverské Knínice)
- Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Veverské Knínice na rok 2023 ze dne 17. 5. 2023 - žadatel MHJ Hasičský sbor Veverské Knínice
- Výpis zaúčtovaných plateb České spořitelny č. 131 ze dne 12. 7. 2023 - poukázání dotace pro MHJ Hasičský sbor Veverské Knínice
- Finanční vyúčtování dotace ze dne 20. 11. 2023 (příjemce dotace MHJ Hasičský sbor Veverské Knínice)
- Faktura č. 1240104622 ze dne 6. 11. 2023 (k dotaci MHJ Hasičský sbor Veverské Knínice)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Veverské Knínice č. 7/6/2023 ze dne 21. 6. 2023 (na projekt "zapůjčení hodových krojů")
- Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Veverské Knínice na rok 2023 ze dne 31. 5. 2023
- Výpis zaúčtovaných plateb České spořitelny č. 131 ze dne 12. 7. 2023 - poukázání dotace na projekt "zapůjčení hodových krojů"
- Faktura č. 110/2023 ze dne 6. 10. 2023 (částečně hrazena z dotace z rozpočtu obce dle VPS č. 7/6/2023 na projekt "zapůjčení hodových krojů")
- Finanční vyúčtování dotace ze dne 12. 10. 2023 (k projektu "zapůjčení hodových krojů")
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK083123/23/ORR ze dne 17. 7. 2023 (na realizaci akce "Pořízení vybavení do sokolovny ve Veverských Knínicích")
- Závěrečná zpráva ze dne 19. 12. 2023 ke smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. JMK083123/23/ORR ("Pořízení vybavení do sokolovny ve Veverských Knínicích")
- Nájemní smlouva ze dne 22. 6. 2023 (pronájem části pozemku p.č. 683/1)
- Záměr obce pronajmout ze dne 17. 5. 2023
- Výpis zaúčtovaných plateb České spořitelny č. 149 ze dne 8. 8. 2023 - úhrada nájemného za rok 2023
- Smlouva o dílo č. 17/6/2023 ze dne 13. 6. 2023 - "Oprava části komunikace, odbočka k č.p. 249 a 294"
- Bankovní výpis Komerční banky č. 138 ze dne 20. 7. 2023 - úhrada za akci "Oprava části komunikace, odbočka k č.p. 249 a 294"
- Faktura č. 2023106012 vystavená dne 19. 7. 2023 - akce "Oprava části komunikace, odbočka k č.p. 249 a 294"
- Kupní smlouva ze dne 15. 3. 2023 (obec jako prodávající, předmět smlouvy - pozemek p.č. 295/9 v k.ú. Veverské Knínice)
- Záměr obce na prodej pozemku p.č. 295/9 v k.ú. Veverské Knínice ze dne 3. 1. 2023
- Bankovní výpis č. 003 za období 1. 3. až 31. 3. 2023 - Česká spořitelna, a.s. (příchozí úhrada dne 15. 3. 2023 - Kupní smlouva ze dne 15. 3. 2023, obec jako prodávající, předmět smlouvy – pozemek p.č. 295/9 v k.ú. Veverské Knínice)
- Kupní smlouva ze dne 27. 7. 2023 (obec jako prodávající, předmět smlouvy - pozemek p.č. 683/1 v k.ú. Veverské Knínice)
- Záměr obce na prodej části pozemku p.č. 683/1 v k.ú. Veverské Knínice ze dne 17. 5. 2023
- Bankovní výpis č. 007 za období 1. 7. až 31. 7. 2023 - Česká spořitelna, a.s. (příchozí úhrada dne 28. 7. 2023 - Kupní smlouva ze dne 27. 7. 2023, obec jako prodávající, předmět smlouvy - pozemek p.č. 683/1 v k.ú. Veverské Knínice)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. NM-014330079554/001-YPM ze dne 23. 3. 2023 (obec jako povinná, předmět smlouvy - pozemek p.č. 765 v k.ú. Veverské Knínice)
- Bankovní výpis č. 006 za období 1. 6. až 30. 6. 2023 - Česká spořitelna, a.s. (příchozí úhrada dne 1. 6. 2023 - Smlouva o zřízení věcného břemene č. NM-014330079554/001-YPM ze dne 23. 3. 2023, obec jako povinná, předmět smlouvy - pozemek p.č. 765 v k.ú. Veverské Knínice)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. NM-014330085953/001-YPM ze dne 28. 6. 2023 (obec jako povinná, předmět smlouvy - pozemek p.č. 618 v k.ú. Veverské Knínice)
- Bankovní výpis č. 009 za období 1. 9. až 30. 9. 2023 - Česká spořitelna, a.s. (příchozí úhrada dne 4. 9. 2023 - Smlouva o zřízení věcného břemene č. NM-014330085953/001-YPM ze dne 28. 6. 2023, obec jako povinná, předmět smlouvy - pozemek p.č. 618 v k.ú. Veverské Knínice)

- Smlouva o vkladu majetku do hospodaření dle § 38 z. č. 250/2000 Sb. ze dne 20. 12. 2022, účinnost od 1. 1. 2023 na dobu neurčitou (obec vložila majetek do Svazku vodovodů a kanalizací Ivančice)
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu - "Oprava části komunikace, odbočka k č.p. 249 a 294"
 - Evidenční arch podaných nabídek - "Oprava části komunikace, odbočka k č.p. 249 a 294"
 - Protokol o otevírání obálek a prvním jednání hodnotící komise ze dne 12. 5. 2023 - "Oprava části komunikace, odbočka k č.p. 249 a 294"
 - Oznámení o výběru dodavatele ze dne 18. 5. 2023 - "Oprava části komunikace, odbočka k č.p. 249 a 294"
- Ustavující veřejné zasedání zastupitelstva Obce Veverské Knínice č. 5/2022 ze dne 20. 10. 2022
- Veřejné zasedání zastupitelstva obce Veverské Knínice č. 1/2023 ze dne 9. 3. 2023
- Veřejné zasedání zastupitelstva obce Veverské Knínice č. 2/2023 ze dne 8. 6. 2023
- Veřejné zasedání zastupitelstva obce Veverské Knínice č. 3/2023 ze dne 7. 9. 2023
- Veřejné zasedání zastupitelstva obce Veverské Knínice č. 4/2023 ze dne 25. 9. 2023
- Veřejné zasedání zastupitelstva obce Veverské Knínice č. 6/2022 ze dne 15. 12. 2022
- Veřejné zasedání zastupitelstva obce Veverské Knínice č. 5/2023 ze dne 14. 12. 2023
- Protokol o kontrole č. 3/2023 ze dne 7. 11. 2023, finanční výbor kontroloval hospodaření obce
- Zápis z 3. jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce Veverské Knínice ze dne 22. 11. 2023