



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



SpZn.: S – JMK 89361/2022 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce MORAVSKÝ ŽIŽKOV, okres Břeclav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 30. listopadu 2022 a 1. prosince 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 19. dubna 2023. 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 Moravský Žižkov
Za Školou 555
691 01 Moravský Žižkov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Dagmar Dohnalová**

Kontrolor:

Lenka Kosmáková
Gabriela Lanžhotská
Bc. Eva Zavřelová

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:

Mgr. Josef Osička - starosta

Ing. Bronislava Kachyňová, BA – 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 3. listopadu 2022, 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 dne 03.05.2022 uzavřela Smlouvu o dílo na akci Moravský Žižkov – dětské hřiště u rybníka s hodnotou plnění 866.310 Kč bez DPH. Na profilu zadavatele byla smlouva zveřejněna od 23.05.2022. **Nebylo postupováno v souladu s § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.** Veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

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:

- Obec dne 03.05.2022 uzavřela Smlouvu o dílo na akci Moravský Žižkov – dětské hřiště u rybníka s hodnotou plnění 866.310 Kč bez DPH. Na profilu zadavatele byla smlouva zveřejněna od 23.05.2022. Nebylo postupováno v souladu s § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů. Veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty. Pro neopakování nedostatku přijala obec systémové nápravné opatření, na jehož základě bude obec jako veřejný zadavatel uveřejňovat na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků do 15 dnů od jejich uzavření, pokud cena přesáhne částku 500.000 Kč bez DPH.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Moravský Žižkov za rok 2022

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 (nedodržena lhůta pro zveřejnění).

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.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 3,52 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,85 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 5,63 %

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

Dluh obce Moravský Žižkov k 31. 12. 2022 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Poučení

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 19. dubna 2023 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 19. dubna 2023. 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 převzal starosta obce Moravský Žižkov. 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.

Bc. Dagmar Dohnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Gabriela Lanžhotská

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Lenka Kosmáková

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2022, Návrh rozpočtu účelového fondu obce Moravský Žižkov na rok 2022
- Rozpočtová opatření a změny rozpisu rozpočtu v roce 2022 (období leden–září 2022), Rozpočtové opatření č. 2/2022, Rozpočtové opatření č. 5/2022
- Rozpočtová opatření a změny rozpočtu v roce 2022, Rozpočtové opatření č. 6/2022, č. 7/2022
- Oznámení o zveřejnění – schválený SVR 2023-2024, rozpočet na rok 2022, rozpočet účelové fondu na rok 2022 (zveřejněno od 30.12.2021)
- Schválený rozpočet na rok 2022 (schválen ZO dne 10.12.2021, zveřejněn od 30.12.2021), Schválený rozpočet SF na rok 2022
- Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu v tis. Kč na období 2023-2024, Schválený Střednědobý výhled rozpočtu v tis. Kč na období 2023-2024 (schválen ZO dne 10.12.2021, zveřejněn od 30.12.2021)
- Návrh Závěrečného účtu obce Moravský Žižkov za rok 2021, Závěrečný účet obce Moravský Žižkov za rok 2021 (schválen ZO dne 13.06.2022, zveřejněn od 22.06.2022)
- Oznámení o zveřejnění – schválený Závěrečný účet obce Moravský Žižkov za rok 2021
- Bankovní výpis č. 229–233 běžného účtu vedeného u KB a.s.
- Bankovní výpisy k 30. 09.2022 a k 31.12.2022 (ověření zůstatků bankovních účtů obce)
- Protokol o zařazení dlouhodobého majetku č. ZÁŘ/9/2022 inventurní číslo 1689 - Herní prvky – dětské hřiště u rybníka (pořizovací cena 1.048.235,10 Kč)
- Vyúčtování energií k pronájmu bytu nájemní smlouva č.254555201706 (období 01.06.2021 do 31.05. 2022), účetní doklad č.400050
- Hlavní kniha analytická za období 1-12/2022
- Obec Moravský Žižkov – plán inventur rok 2022, inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků, Inventarizační zpráva rok 2022
- Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2022 - LV č.10001, č.735, 3133, 3134 vše k.ú. Moravský Žižkov, LV č.9535 k.ú. Břeclav, LV č.4907 k.ú. Velké Bílovice, LV č.2264, č.1696 k.ú. Hrušky
- Příspěvková organizace Mateřská škola Moravský Žižkov – plán inventur rok 2022, inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2022, Inventarizační zpráva za rok 2022
- Příspěvková organizace Správa majetku obce Moravský Žižkov – plán inventur na rok 2022, inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2022, Inventarizační zpráva za rok 2022
- Příspěvková organizace Základní škola Moravský Žižkov – plán inventur na rok 2022, inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2022, Inventarizační zpráva rok 2022
- Kniha přijatých faktur za rok 2022, č. 70001–70387
- Kniha vydaných faktur za rok 2022, doklady č. 15001–15094
- Rekapitulace mezd za období 1–12/2022
- Mzdové listy všech zastupitelů obce Moravský Žižkov za období 1–9/2022, Mzdové listy všech zastupitelů obce Moravský Žižkov za období 10–12/2022
- Pokladní kniha č. 1 za období od 01.12.2022 do 31.12.2022, pokladní doklady od č. 800422 do č. 800439
- Pokladní kniha č. 2 za období od 01.12.2022 do 31.12.2022, pokladní doklady od č. 810410 do č. 810428
- Pokladní kniha č. 1 za období od 01.07.2022 do 31.07.2022, pokladní doklady od č. 800284 do č. 800311
- Pokladní kniha č. 2 za období od 01.07.2022 do 31.07.2022, pokladní doklady od č. 810277 do č. 810301
- Účetní deník za období 1-12/2022
- Účetní doklad č.768 ze dne 06.10.2022 - výplata mezd za období 9/2022
- Účetní doklad č.910 ze dne 30.11.2022 - finanční vypořádání příspěvku za rok 2022 Mužáci
- Účtový rozvrh pro rok 2022, Opis číselníku syntetických a analytických účtů k účtovému rozvrhu pro rok 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31.12.2022
- Mateřská škola Moravský Žižkov, příspěvková organizace – výkazy k 30.09.2022 a k 31.12.2022
- Správa majetku obce Moravský Žižkov, příspěvková organizace – výkazy k 30. 09.2022 a k 31.12.2022
- Základní škola T.G.Masaryka, příspěvková organizace – výkazy k 30.09.2022 a k 31.12.2022
- Smlouva o poskytnutí finanční podpory ze dne 07.11.2022 (příjemce Sbor dobrovolných hasičů Moravský Žižkov)
- Pracovní smlouva se zaměstnancem s osobním číslem 79 ze dne 02.05.2022, Platové výměry zaměstnance s osobním číslem 79, Mzdový list zaměstnance s osobním číslem 79 za období 5–9/2022
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2022 ze dne 29.03.2022, příjemce dotace: TJ Moravský Žižkov, z.s., Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Moravský Žižkov pro rok 2022 ze dne 14.10.2021

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 2/2022 ze dne 28.03.2022, příjemce dotace: Žižkovjánek, z.s., Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Moravský Žižkov pro rok 2022 ze dne 11.10.2021
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 4/2022 z rozpočtu obce Moravský Žižkov ze dne 06.04.2022, příjemce dotace: Mužácký pěvecký sbor Moravský Žižkov, Žádost o poskytnutí dotace ze dne 18.10.2021
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. MPO 108517/2022 ze dne 09.12.2022 (neinvestiční dotace na Zpracování místní energetické koncepce)
- Smlouva č. JMK077356/22/ORR ze dne 27.09.2022 o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci dotačního programu: Podpora rozvoje cyklistiky a cyklistické dopravy v Jihomoravském kraji v roce 2022 (investiční dotace na realizaci projektu Projektová dokumentace cyklostezka Moravský Žižkov – Prušánky, k.ú. Moravský Žižkov)
- Dodatek č.1 ke Smlouvě o zemědělském pachtu č.1/2021 (prodloužení doby pachtu), pachtýř fyzická osoba
- Záměr změnit smlouvu o zemědělském pachtu ze dne 01.04.2021 k pozemkům p.č.1606/16, p.č.2829/1 a p.č.2829/2 (celková výměra 15309 m2) - prodloužení pachtu do 31.03.2023
- Smlouva o dílo č. 490/22 ze 31.10.2022 (Moravský Žižkov – dobudování IS)
- Smlouva o dílo ze dne 03.05.2022 (dětské hřiště u rybníka)
- Smlouva o dílo ze dne 14.07.2022 (demolice objektu staré budovy Obecního úřadu v Moravském Žižkově), Zápis o odevzdání a převzetí díla ze dne 29.07.2022, faktura č. 22000804 ze dne 31.07.2022, účetní doklad č. 70221, č. 638
- Smlouva o dílo ze dne 14.10.2022, faktura č. RV23040 ze dne 15.12.2022 (zpracování místní energetické koncepce)
- Kupní smlouva na nákup pozemků p.č.1119/3 a p.č.1119/4 v k.ú. Moravský Žižkov, prodávající DYJE, stavební bytové družstvo se sídlem Břeclav U Tržiště 814/2
- Kupní smlouva na prodej pozemku p.č.818/6 (oddělen dle geometrického plánu z pozemku p.č.818/2) k.ú. Moravský Žižkov, kupující fyzická osoba
- Záměr prodeje pozemku p.č.818/2 - ostatní plocha v k.ú. Moravský Žižkov
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp.zn. V-4879/2022, právní účinky vkladu k 22.07.2022
- Kupní smlouva o koupi nemovité věci pozemku p.č.818/2 a pozemku p.č.1595/38 vše k.ú. Moravský Žižkov, kupující fyzická osoba
- Záměr prodeje pozemků p.č.818/2 - ostatní plocha, ostatní komunikace a p.č.1595/38 - orná půda vše k.ú. Moravský Žižkov
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp.zn. V-4878/2022-704, právní účinky vkladu k 22.07.2022
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: HO-014330080281/001-MDP k pozemkům p.č.1028/1, 1550/12 a 994/1 v k.ú. Moravský Žižkov, oprávněná EG. D, a.s.
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp.zn. V-1427/2022-704, právní účinky k 01.03.2022
- Dokumentace k veřejné zakázce Demolice staré budovy obecního úřadu (výzva k podání nabídky, evidence podaných nabídek, protokol o otevírání obálek s nabídkami, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, oznámení zadavatele o přidělení veřejné zakázky ze dne 28.06.2022, krycí listy rozpočtu – 3x)
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu Moravský Žižkov – dětské hřiště u rybníka (výzva k podání nabídky, evidence podaných nabídek, protokol o otevírání obálek s nabídkami, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, oznámení zadavatele o přidělení veřejné zakázky, krycí list cenové nabídky 3x)
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 5. prosince 2022, Zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 5. prosince 2022
- Zápis schůze číslo 70 Rady obce Moravský Žižkov konané dne 28.02.2022 (účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací a rozdělení výsledků hospodaření za rok 2021 těchto organizací)
- Usnesení ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 10.12.2021 (rozpočet na rok 2022, rozpočet SF na rok 2022, SVR 2023-2024, poskytnutí dotací a NFV pro rok 2022)
- Zápis ze zasedání číslo 1 Zastupitelstva obce Moravský Žižkov (ustavující)
- Zápis ze zasedání číslo 2 Zastupitelstva obce Moravský Žižkov konaného dne 09.12.2022
- Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce Moravský Žižkov konaných v období leden–září 2022
- Zápisy z jednání kontrolního výboru v roce 2022
- Zápisy z jednání finančního výboru v roce 2022