



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

SpZn.: S - JMK 24243/2020 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 obce **KOZOJÍDKY**, okres **Hodonín**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 31. srpna 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 4. 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 Kozojídky
Kozojídky 100, 696 63 Hroznová Lhota

Přezkoumání vykonal:

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

Kontrolor:

Jana Novotná
Ing. Jarmila Antošová

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:

Bc. Otakar Březina - starosta
Milada Majtánová - 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 28. července 2020, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

- I. Chyby a nedostatky zjištěné při předcházejícím dílčím přezkoumání byly napraveny. Při konečném dílčím přezkoumání nebyly chyby a nedostatky zjištěny. Z těchto důvodů lze na hospodaření územního celku nahlížet tak, jako by v něm nebyly chyby a nedostatky.**

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:

- *Obec Kozojídky uzavřela dne 5. 4. 2019 Smlouvu o dílo na akci: "Sběrný dvůr pro sběr a využití odpadu" se zhotovitelem Veselská stavební s.r.o., se sídlem Korunní 957/35, Praha 2. Cena díla sjednaná touto smlouvou činila bez DPH 2,793.490 Kč. Uvedená smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele až dne 26. 4. 2019. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016., 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. Stejný nedostatek byl zjištěn u kupní smlouvy, uzavřené dne 2. 7. 2019 na dodání dopravního automobilu s požárním přívěsem a zveřejněné na profilu zadavatele až dne 27. 8. 2019. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 29. 4. 2020 schválilo závěrečný účet za rok 2019 s výhradou a schválilo přijetí nápravných opatření. Plnění přijatého nápravného opatření bylo ověřeno na Smlouvě o dílo č. 8036/2020 podepsané dne 4. 3. 2020. Smlouva byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 8. 3. 2020, což je v souladu se zákonem. Napraveno.*

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- V rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce při kontrole evidence majetku byla předložena Kupní smlouva a Směnná smlouva ze dne 5. 5. 2020 na prodej a směnu pozemků. Obec prodávala obecní pozemky parc. č. 1283/2 o výměře 349 m², parc. č. 1283/3 o výměře 1637 m² a parc. č. 1633/2 o výměře 260 m² a zároveň směnovala obecní pozemek parc. č. 1633/3 za pozemek parc. č. 1271/1. Dle vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, zaslaném Katastrálním úřadem pro Jihomoravský kraj, katastrální pracoviště Hodonín, byl proveden zápis o vkladu výše uvedených pozemků s právními účinky k 20. 5. 2020. O směně pozemku obec účtovala ke dni 20. 5. 2020, ale o prodeji pozemku obec ke dni dílčího přezkoumání vůbec neúčtovala. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno: "Účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu, účtují podvojnými zápisy o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasív, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření." Výše uvedený nedostatek byl napraven odúčtováním prodaných pozemků a směněného pozemku účetními doklady č. 20-030-00065 a 20-030-00066 dne 31. 8. 2020. Napraveno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kozojídky za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

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 3,61 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 34,61 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Obec Kozojídky uzavřela dne 10. 9. 2020 Smlouvu o úvěru č. 99026577122 na předfinancování dotace investice "Rekonstrukce MŠ Kozojídky". Výše úvěru činila 4.603.000 Kč a splatnost byla stanovena do 31. 12. 2021.

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

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

Kozojídky, dne 4. února 2021

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

Mgr. Eliška Hřebacková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jana Novotná

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Ing. Jarmila Antošová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Poučení

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Kozojídky. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 4. února 2021. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Bc. Otakar Březina

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

OBEC KOZOJÍDKY

Kozojídky 100
696 63 Hroznová Lhota
okres Hodonín

ICO: 00488861, tel.: 518 327 350

Milada Majtánová

.....
účetní

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2020
- Rozpočtová opatření č. 1/2020 - č. 8/2020
- Rozpočtová opatření č. 9/2020 - č. 14/2020
- Schválený rozpočet na rok 2020
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 až 2022; Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 až 2022
- Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019; Schválený závěrečný účet obce za rok 2019
- Bankovní výpisy sestavené k 31. 7. 2020: KB č. 101, ČNB č. 26
- Bankovní výpisy sestavené k 31. 12. 2020: KB č. 176, ČNB č. 65
- Plán inventur na rok 2020; Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2020; Inventarizační zpráva za rok 2020
- Kniha došlých faktur sestavená k 31. 7. 2020
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období srpen - prosinec 2020
- Mzdové listy členů zastupitelstva za období leden - červenec 2020
- Pokladní doklady za měsíc červen 2020
- Pokladní doklady za období listopad 2020
- Pokladní deník za období od 01. 06. 2020 do 30. 6. 2020
- Pokladní deník za období od 1. 11. 2020 do 30. 11. 2020
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Účtový rozvrh obce na rok 2020
- Darovací smlouva ze dne 12. 8. 2020 (Na zabezpečení provozu a vybavení prodejny potravin)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 4. 2020; Mzdový list zaměstnance os. č. 14 za období duben - červenec 2020
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 22. 10. 2020 (Rekonstrukce MŠ Kozojídky)
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 19. 8. 2020 k akci "Sociální bydlení v Kozojídkách" (dotace z Ministerstva pro místní rozvoj)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK ze dne 20. 7. 2020 (Podpora provozu venkovských prodejen)
- Pachtovní smlouva č. 19227/2019 ze dne 26. 2. 2020 (obec - propachtovatel pozemků)
- Smlouva o pronájmu části budovy obecního úřadu ze dne 4. 11. 2020 (Obec pronajímatel)
- Smlouva o dílo č. 8036/2020 ze dne 4. 3. 2020 (akce Sociální byty v Kozojídkách)
- Kupní smlouva a směnná smlouva ze dne 5. 5. 2020 (prodej a směna pozemků)
- Smlouva o úvěru č. 99026576993 ze dne 10. 9. 2020 na předfinancování dotace investice "Sociální bydlení v Kozojídkách"
- Smlouva o úvěru č. 99026577122 ze dne 10. 9. 2020 na předfinancování dotace investice "Rekonstrukce MŠ Kozojídky"
- Dodatek č. 6 ke Smlouvě o půjčce ze dne 27. 2. 2020 (věřitel - Vodohospodářské stavby Javorník - CZ s.r.o.)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 17. 3. 2020 (Obec povinná)
- Záměr č. 50 o prodeji a směně pozemku ze dne 5. 3. 2020; Záměr č. 49 pronajmout pozemky ze dne 19. 12. 2019
- Veřejná zakázka "Sociální byty v Kozojídkách": Zadávací řízení na výběr dodavatele ze dne 24. 1. 2020; Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 11. 2. 2020; Oznámení zadavatele o výsledku výběrového řízení ze dne 26. 2. 2020
- Písemná informace o přijetí nápravných opatření ze dne 6. 5. 2020
- Směrnice o inventarizaci majetku a závazků č. 2/2011 (aktualizace v roce 2019)
- Protokol o výsledku kontroly PO Mateřská škola Kozojídky ze dne 4. 5. 2020
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 16. 12. 2019
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce za období 1 - 7/2020 (4 zápisy)
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce za období 8 - 12/2020 (3 zápisy)
- Zápis o kontrole provedené kontrolním výborem dne 22. 6. 2020; Zápis o kontrole provedené finančním výborem dne 25. 3. 2020