

Krajský úřad Ústeckého kraje

**Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly**

Datum: 23.02.2022
Spisová značka: KUUK/039892/2021/10
Číslo jednací: KUUK/029882/2022
UID: kuukes861cd08c
Počet listů/příloh: 9/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Zbrašín za rok 2021, IČ: 00556491

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného dílčího přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 28.07.2021 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Zbrašín, na adrese Zbrašín 23, 440 01 Louny, dne 08.10.2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Zbrašín, na adrese Zbrašín 23, 440 01 Louny, dne 23.02.2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- František Passauer - místostarosta

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání hospodaření obce bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostřední kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu pro rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 27.11.2020 do 16.12.2020.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce (dále jen ZO) schválilo ke dni 31.12.2021 rozpočtová opatření č. 1 - č. 8, která byla zveřejněna na internetových stránkách obce dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.). Rozpočtová opatření byla zapracována do schváleného rozpočtu pro rok 2021. Kontrola na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (dále jen FIN 2-12 M) k 31.12.2021. Kompetence starostovi obce na rozpočtové změny do výše 150.000,- Kč na položku schváleny ZO dne 25.10.2021 usnesením č. 96/2021. K 30.09.2021 a 31.12.2021 kontrolou bylo ověřeno dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (paragrafy) - nebylo zjištěno překročení. Celková výše příjmů, výdajů a financování schválených rozpočtových opatření na výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - do výkazu pořízeno ve stejné výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 16.12.2020 usnesením č. 117/2020 jako schodkový. Schodek byl krytý z nahospodařenými finančními prostředky z minulých let. Ověřen zůstatek bankovních účtů k 31.12.2020. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Rozpis rozpočtu byl zpracován v třídění rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl vyvěšen na internetové stránky obce dne 18.12.2020.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu (dále jen SVR) na roky 2022 - 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 27.11.2020 do 17.12.2020. SVR byl projednán a schválen ZO dne 16.12.2020 usnesením č. 118/2020. Na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 18.12.2020.
Závěrečný účet	Závěrečný účet (dále jen ZÚ) za rok 2020 byl projednán a schválen ZO dne 24.05.2021 usnesením č. 35/2021 bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce od 03.05.2021 do 26.04.2021. Schválený ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce dne 26.05.2021.
Bankovní výpis	Zůstatky k 31.12.2021 na bankovních výpisech souhlasily se stavem vykázaným ve výkazu rozvaha SÚ 231 - Základní běžný účet a stavem na řádku č. 6010 výkazu FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti s účetní obce z 01.05.2017.
Evidence pohledávek	Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventarizaci k 31.12.2021, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2021. Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala. Zůstatek k 31.12.2021 SÚ – Odběratelé ve výši 0,- Kč a SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 0,- Kč. V přezkoumaném období obci nevznikla povinnost tvořit opravné položky k pohledávkám dle ČÚS č.706.
Evidence závazků	Obec k 31.12.2020 eviduje na SÚ 321 - Dodavatelé závazky v celkové výši 63.886,21 Kč. Jedná se o závazky z došlých faktur se splatností v roce 2022.

Faktura	Zkontrolovány faktury vydané za období 1-9/2021 účetní doklad č. 1/2021 až 17/2021 a faktury přijaté účetní doklad č. F1 až F21 a F161 až F163. Byla provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, jejich úhrada a dodržování dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb.
Hlavní kniha	Předložena k 30.09.2021 a 31.12.2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	Na základě doložené dokumentace k přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2021. Inventarizace se řídí směrnicí Směrnice pro provedení inventarizace (01.12.2021). Touto směrnicí je stanoven limit k odsouhlasení pohledávek a závazků dle § 3 odst.1j) vyhlášky číslo 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Plán inventur ze dne 25.10.2021. Prezenční listina ze školení členů inventarizační komise ze dne 01.12.2021. Výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2021. Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 22.01.2022 včetně přílohy - seznam inventurních soupisů. Při inventarizaci nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Věcná břemena evidována na SÚ/AÚ 031/51, 031/61 a 031/81. Kontrola inventurních soupisů všech rozvahových a podrozvahových účtů k 31.12.2021.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.09.2021 a 31.12.2021. Obec přijala v roce 2021 celkem 250 dodavatelských faktur. Faktury jsou evidovány pod č. Z001 až Z250. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.09.2021 a 31.12.2021. Obec vystavila v roce 2021 celkem 20 faktur. Faktury jsou evidovány pod č. V20-V21. Kontrolou ověřena číselná posloupnost odeslaných faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola vyplacených odměn za měsíc leden až prosinec 2021 dle mzdových listů u: neuvolněného starosty a místostarosty, předsedů výborů a komise zastupitelstva. Ostatní členové zastupitelstva se na ustavujícím zasedání ZO dne 30.10.2018 vzdali odměn za výkon funkce. V roce 2021 nebyla schválena a vyplacena mimořádná odměna zastupiteli obce.
Pokladní doklad	Kontrolovány pokladní doklady z období 9/2021; účetní doklad č. 573 až 590.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy vykázaný k 31.12.2021 souhlasil se stavem vykázaným ve výkaze rozvaha SÚ 261 - Pokladna a s položkou 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně (6040) ve výkazu FIN 2-12 M. Pokladní limit je stanoven. Za sledované období 1-12/2021 bylo vystaveno celkem 724 pokladních dokladů, které jsou evidovány pod č. 1 - 724.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2021 a 31.12.2021.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2021 a 31.12.2021.
Účetní doklad	Kontrolovány účetní doklady k výpisům č. 23 až 26 České národní banky, doklad č. 01727 až 01781 a k výpisům č. 156 až 158 Komerční banky, a. s., doklad č. 01768 až 01779; vnitřní účetní doklad č. 03229 a 03230.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2020 schválena ZO dne 24.05.2021 usnesením č. 37/2021, protokol ze dne 25.05.2021. Hospodářský výsledek proúčtován účetním dokladem č. 03110.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2021 a 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2021 a 31.12.2021.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec je zřizovatelem organizační složky - Jednotka sboru dobrovolných hasičů. Zřizovací listina ze dne 16.02.2015.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 19.04.2021 - poskytnutý finanční dar ve výši 3.000,- Kč schválena ZO dne 01.04.2021 usnesením č. 29/2021. Platba dne 20.04.2021, bankovní výpis č. 65 Komerční banka a. s.; účetní doklad č. 01314.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	K 31.12.2021 nebyla schválena a realizována smlouva k poskytnutým účelovým dotacím.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen ÚZ) v účetnictví: ÚZ 98037 Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021 ve výši 74.631,06 Kč. Bankovní výpis České národní banky číslo 10 ze dne 20.04.2021, doklad číslo 01315 ve výši 15.204,67 Kč a bankovní výpis České národní banky číslo 18 ze dne 20.07.2021, doklad číslo 01572 ve výši 15.201,67 Kč. ÚZ 13101 Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce. Předloženo: Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LNA-V-14/2021 ze dne 29.03.2021. Ke dni kontroly doloženy příjmy a výdaje ve výši 227.258,- Kč, sestava měsíční obraty za období 1/2021 až 9/2021. ÚZ 98071 Účelové dotace na výdaje spojené s volbami do Parlamentu České republiky. Bankovní výpis České národní banky číslo 23 ze dne 13.09.2021, doklad číslo 01727 ve výši 93.000,- Kč. ÚZ 15974 Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) identifikační číslo 115D 314021202 poskytovatel Ministerstvo životního prostředí na akci "Sběrný dvůr Zbrašín". Typ financování Ex post. Alokované prostředky z EU ve výši 3.087.553,18 Kč.
Smlouvy nájemní	Smlouva o bezúplatném pronájmu pozemku p.č. 652/6 k.ú. Zbrašín (předzahrádka k domu č.p. 91) ze dne 09.11.2021 schválena ZO dne 25.10.2021 usnesením č. 100/2021. Záměr pronájmu pozemku schválen ZO dne 23.09.2021 usnesením č. 80/2021 a zveřejněn od 27.09.2021 do 13.10.2021.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 30.08.2021 - prodej pozemku p.č. 512/16 k.ú. Hořany schválena ZO dne 24.06.2021 usnesením č. 61/2021. Záměr včetně ceny schválen ZO dne 24.05.2021 usnesením č. 49/2021 a zveřejněn od 26.05.2021 do 11.06.2021. Platba dne 30.08.2021; pokladní doklad č. 542. Pozemek vyřazen z účetnictví a majetku obce ke dni návrhu na vklad do katastru nemovitostí. Kupní smlouva ze dne 30.08.2021 - nákup pozemku p.č. 63/2 k.ú. Hořany schválena ZO dne 24.05.2021 usnesením č. 48/2021. Platba dne 30.08.2021; pokladní doklad č. 541. Pozemek zařazen do účetnictví a majetku obce ke dni návrhu na vklad do katastru nemovitostí. Darovací smlouva č.j. 21/SML1829/DSN/MAJ ze dne 16.08.2021 - obec nabyvatel pozemku p.č. 662/7 k.ú. Zbrašín schválena ZO dne 24.06.2021 usnesením č. 52/2021. Pozemek zařazen do účetnictví a majetku obce ke dni návrhu na vklad do katastru nemovitostí.
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o investičním úvěru č. 99026578804 ze dne 30.07.2020 schválena ZO dne 23.07.2020 usnesením č. 68/2020. Poskytovatel úvěru: Komerční banka, a. s.; výše úvěru: 5.829.000,- Kč se splatností do 30.06.2021; bez zajištění. Úvěr poskytnut za účelem předfinancování investiční akce "Sběrný dvůr odpadů Zbrašín".

	Úvěr splacen v 01/2021, bankovní výpis č. 5 a č. 18 Komerční banka, a. s.; účetní doklad číslo 01080.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4016325/01 ze dne 08.03.2021. Doloženo schválení ZO usnesení číslo 18/2021 ze dne 04.03.2021. Oprávněný ČEZ Distribuce, a. s., pozemek parc. č. 684/2 v k.ú. Zbrašín, obec Zbrašín. Návrh na vklad ze dne 27.04.2021. Jednorázová náhrada ve výši 8.800,- Kč. uhrazena dne 27.05.2021, bankovní výpis číslo 87 Komerční banka, a. s.; účetní doklad číslo 01406. Pozemek zatížen věcným břemenem z minulých let. Obec v roce 2021 neuzavřela smlouvu o věcném břemeni, kde vystupuje jako oprávněná.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>1. Kontrola veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR) na akci "Zvýšení bezpečnosti chodců v obci Zbrašín, v místní části Hořany". Předloženy následující dokumenty: Výzva k podání nabídky na VZMR + zadávací dokumentace ze dne 22.03.2021; přímé oslovení 4 firem (doložena emailové komunikace), Jmenování komise/pověření k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek + čestné prohlášení členů komise ze dne 22.03.2021, Seznam doručených ze dne 08.04.2021 (4 nabídky), Zápis o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 08.04.2021 (11:45), Oznámení o výběru dodavatele ze dne 08.04.2021 (doložena emailová komunikace s účastníky výběrového řízení), Smlouva o dílo s vybraným dodavatelem VZMR - firma HB water management structures s. r.o. ze dne 13.04.2021 na částku 2.287.149,05 Kč bez DPH schválena ZO dne 01.04.2021 usnesením č. 31/2021 a zveřejněna na profilu zadavatele dne 21.04.2021. Dodatek č. 1 ze dne 30.08.2021 schválen ZO dne 01.04.2021 usnesením č. 31/2021 a zveřejněn na profilu zadavatele dne 22.09.2021. Výše skutečně uhrazené ceny zveřejněna na profilu zadavatele dne 22.09.2021 - konečná cena faktura došla č. F161 účetní doklad č. 3220/9/2021; platba dne 20.09.2021, bankovní výpis č. 152 Komerční banka, a. s.; účetní doklad č. 01755.</p> <p>2. Kontrola veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR) na akci "Nová ulice Zbrašín". Předloženy následující dokumenty: Výzva k podání nabídky na VZMR + zadávací dokumentace ze dne 11.05.2021; přímé oslovení 3 firem (doložena emailové komunikace), Jmenování členů komise pro otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 15.11.2021, Seznam doručených nabídek ze dne 24.11.2021 (3 nabídky), Protokol o otevírání nabídek a zpráva o jejich posouzení a hodnocení ze dne 24.11.2021, Prohlášení o neexistenci střetu zájmů a mlčenlivosti ze dne 24.11.2021, Oznámení o výsledku výběrového řízení a rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 01.12.2021 (doložena emailová komunikace s účastníky výběrového řízení). Smlouva o dílo s vybraným dodavatelem VZMR - firma HERKUL a.s. ze dne 07.12.2021 na částku 770.566,- Kč bez DPH schválena ZO dne 30.11.2021 usnesením č. 113/2021 a zveřejněna na profilu zadavatele dne 07.12.2021. Dodatek č. 1 (změna termínu plnění) ze dne 09.12.2021 schválen ZO dne 30.11.2021 usnesením č. 113/2021 zveřejněn na profilu zadavatele dne 09.12.2021.</p>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace o přijatých opatřeních zaslána Krajskému úřadu Ústeckého kraje dne 27.10.2021 a evidována pod č.j. KUUK/145269/2021.

Vnitřní předpis a směrnice	Použity podpůrně při přezkoumání hospodaření. Vnitroorganizační směrnice k zajištění účetnictví účetní jednotky (01.11.2018). Směrnice upravující finanční majetek, vedení pokladny, běžné účty, cenné papíry, přísně zaúčtovatelné tiskopisy obce Zbrašín (25.11.2014). Vnitřní předpis zaměstnavatele o použití silničních motorových vozidel při pracovních cestách (04.01.2021).
Výsledky externích kontrol	K 31.12.2021 nebyla provedena externí kontrola.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Použity podpůrným způsobem.
Členství obce	Mikroregion Lounské Podlesí: úhrada členského příspěvku na rok 2021 ve výši 1.895,- Kč dne 24.03.2021, bankovní výpis č. 51 Komerční banka, a. s. , účetní doklad č. 01244.
Finanční a kontrolní výbor	Zápisy z jednání a kontrol provedených finančním a kontrolním výborem použity podpůrným způsobem.
Rozpočtová odpovědnost	Zadluženost obce k 31.12.2021 byla vyčíslena ve výši 0 %. Obec nepřekročila stanovenou výši zadluženosti dle zákona č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

II. Zástupce obce Zbrašín prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2021:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Zbrašín za rok 2021 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Veřejná zakázka malého rozsahu (dále jen VZMR) na akci "Zvýšení bezpečnosti chodců v obci Zbrašín, v místní části Hořany".

Smlouva o dílo s vybraným dodavatelem VZMR - firma HB water management structures s. r.o. ze dne 13.04.2021 na částku 2.287.149,05 Kč bez DPH schválena ZO dne 01.04.2021 usnesením č. 31/2021 a zveřejněna na profilu zadavatele dne 21.04.2021. Dodatek č. 1 ze dne 30.08.2021 zveřejněn na profilu zadavatele dne 22.09.2021.

Přijaté opatření k nápravě: ZO ze dne 25.10.2021 přijalo nápravné opatření: zavedení následné kontroly zveřejnění smluv a dodatků v souladu se zákonem 134/2016 Sb. na profilu zadavatele starostou a místostarostou obce Zbrašín.

Kontrola plnění nápravného opatření: přezkoumané písemnosti VZMR "Nová ulice Zbrašín". (napraveno)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Zbrašín za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy v části C bod II., odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Zbrašín za rok 2021

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a 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	0,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,31 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Zbrašín za rok 2021

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 23.02.2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

Zbrašín dne 23.02.2022

Ing. Valerie Šebestová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Hedvika Feixová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zbrašín za rok 2021, IČ: 00556491, o počtu 9 stran byl projednán na místě dne 23.02.2022 s panem Františkem Passauerem - místostarostou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Zbrašín

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Ing. Valerie Šebestová
Organizace, OJ:	
Sériové č. cert.:	11823328
Vydavatel cert.:	I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Datum a čas:	23.02.2022 14:43:29
Dívod:	
Místo:	

