

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

SpZn.: S - JMK 23294/2020 OKP

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 obce ÚSUŠÍ, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 14. prosince 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 18. března 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:

dílčí přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

#### Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Veronika Rychlá**

Kontrolor: Ing. Miluše Horáková

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:

**Ing. Marek Vrtěl - starosta**

Ing. Hana Odehnalová - 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 25. listopadu 2020, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

### A. Výsledek přezkoumání

S ohledem na mimořádnou situaci související se šířením koronaviru došlo k omezení možností realizovat přezkoumání hospodaření územních celků obvyklým způsobem a v obvyklém rozsahu v souladu s vytvořeným plánem. V této věci vydalo Ministerstvo financí mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků.

Za účelem zajištění splnění základních zákonných povinností přezkoumávajícího orgánu bylo nutné konečné přezkoumání provést korespondenčním způsobem. Požadované písemnosti ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy elektronickou formou.

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 Úsuší uzavřela dne 30. 5. 2020 Dodatek č. 1 vztahující se ke Smlouvě o dílo ze dne 12. 9. 2019 se společností Ing. Brázda - UNIVERS s.r.o. (jako zhotovitel). Předmětem smlouvy bylo zhotovení díla s názvem "Úsuší - oprava kaple Panny Marie". Dodatek č. 1 se týkal především změny ceny díla (vícepráce, méněpráce) a změny termínu realizace díla. Výsledná cena za provedené dílo tak činila 872.612,- Kč bez DPH. Kontrolou bylo zjištěno, že dodatek č. 1 byl zveřejněn na profilu zadavatele až dne 22. 6. 2020. **Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek**, kde je mimo jiné uvedeno, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, jejíž cena přesáhne 500.000,- Kč bez DPH, 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:*

- *Obec Úsuší uzavřela dne 30. 5. 2020 Dodatek č. 1 vztahující se ke Smlouvě o dílo ze dne 12. 9. 2019 se společností Ing. Brázda - UNIVERS s.r.o. (jako zhotovitel). Předmětem smlouvy bylo zhotovení díla s názvem "Úsuší - oprava kaple Panny Marie". Dodatek č. 1 se týkal především změny ceny díla (vícepráce, méněpráce) a změny termínu realizace díla. Výsledná cena za provedené dílo tak činila 872.612,- Kč bez DPH. Kontrolou bylo zjištěno, že dodatek č. 1 byl zveřejněn na profilu zadavatele až dne 22. 6. 2020. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde je mimo jiné uvedeno, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, jejíž cena přesáhne 500.000,- Kč bez DPH, a to do 15 dnů od jejich uzavření. **K popsánému nedostatku obec přijala systémové nápravné opatření v tomto znění: "Seznámit starosty, místostarosty a účetní obce s ustanoveními zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, které jsou předmětné pro veřejné zakázky malého rozsahu."***

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Úsuší za rok 2020**

**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.*

### **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 ..... 0,04 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,44 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,00 %

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

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

Brno, dne 18. března 2021

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

Mgr. Veronika Rychlá

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

### P o u ě n í

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.

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.**

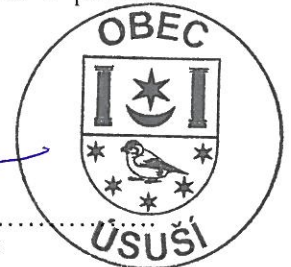
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Úsuší. Z důvodu mimořádných opatření byl návrh zprávy projednán dálkově, prostřednictvím telefonické komunikace. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. projednání návrhu zprávy, byl učiněn dne 18. března 2021. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Marek Vrtěl

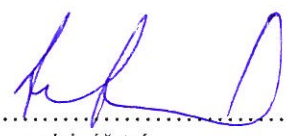
.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce



Ing. Hana Odehnalová

.....  
účetní

  
.....  
podpis účetní

## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh schodkového rozpočtu obce Úsuší pro rok 2020
- Rozpočtové provizorium roku 2020 - pravidla
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2020 (stav k datu 30. 9. 2020)
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2020 (stav k datu 31. 12. 2020)
- Rozpočtové opatření č. 3/2020
- Rozpočtové opatření č. 6/2020
- Schodkový rozpočet obce Úsuší pro rok 2020
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu pro rok 2020 - 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu pro rok 2020 - 2023
- Návrh závěrečného účtu za rok 2019
- Závěrečný účet obce Úsuší za rok 2019
- Bankovní výpis č. 103 ze dne 30. 9. 2020 (Komerční banka, a.s.)
- Bankovní výpis poř. č. 21 ze dne 30. 9. 2020 (ČNB)
- Bankovní výpis č. 118 ze dne 10. 11. 2020 - Komerční banka, a.s. (vyplacení odměn za měsíc 10/2020 - člen zastupitelstva obce s osobním číslem 2)
- Bankovní výpis č. 126 ze dne 9. 12. 2020 - Komerční banka, a.s. (vyplacení odměn za měsíc 11/2020 - člen zastupitelstva obce s osobním číslem 2)
- Bankovní výpis č. 133 ze dne 30. 12. 2020 - Komerční banka, a.s. (úhrada předmětu smlouvy vztahujícího se k uzavřené Pachtovní smlouvě ze dne 30. 5. 2020, obec jako propachtovatel; předmět smlouvy - pozemky v k.ú. Úsuší o výměře 13651 m2 a v k.ú. Čížky o výměře 2604 m2, účel - ekologické zemědělské hospodaření)
- Inventarizační zpráva o výsledku inventarizace majetku obce podle stavu k 31. 12. 2020 ze dne 15. 1. 2021
- Inventurní soupisy účtů k 31.12.2020 – inventurní soupis 018, 021, 022, 028, 042, 231, 311, 331, 336, 337, 342, 378, 403
- Protokol ročních odpisů 2020
- Mzdová rekapitulace za měsíc 09/2020
- Mzdový list zaměstnance osobním číslem 9 za období 01-09/2020
- Podklad pro vyplacení mimořádných odměn za měsíc 11/2020 a 12/2020
- Rekapitulace mezd za období 01/2020 - 12/2020
- Výplatní sáček člena zastupitelstva obce s osobním číslem 4 za období 01-12/2020
- Výplatní sáčky členů zastupitelstva obce s osobními čísly 4, 1, 25 za období 01-09/2020
- Bankovní výpis č. 57 ze dne 6. 5. 2020 - Komerční banka, a.s. (vyplacení odměn členům zastupitelstva obce s osobními čísly 6, 3, 24, 2 za měsíc 04/2020)
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce s osobními čísly 4 a 2 (za období 01-12/2020)
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce s osobními čísly 4, 2, 24, 1, 3, 6, 25 (za období 01-09/2020)
- Pokladní kniha za měsíc 12/2020 (list č. 12)
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 11. 2020 (zaměstnanec s osobním číslem 20; předmět dohody - doprava řeziva)
- Výplatní sáček zaměstnance s osobním číslem 20 za období 01-12/2020
- Mzdový list zaměstnance s osobním číslem 20 za rok 2020
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2020 (zaměstnanec s osobním číslem 9; předmět dohody - drobné údržbářské, zámečnické, zednické, malířské aj. práce; údržba veřejných prostranství, úklid sněhu atd.)
- Docházkový list zaměstnance s osobním číslem 9 za období 01-09/2020
- Výplatní sáček zaměstnance s osobním číslem 9 za období 01-09/2020
- Finanční vypořádání dotace ze dne 22. 1. 2021 vztahující se k uzavřené Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK065731/20/ORR ze dne 24. 9. 2020 (předmět smlouvy - investiční dotace na realizaci akce "Úsuší - audiovizuální technika pro víceúčelové centrum obce"), ÚZ 00342
- Smlouva č. JMK067220/20/OK o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 16. 10. 2020 (obec jako příjemce dotace, předmětem je realizace projektu Úsuší – renovace oltáře v kapli „Nanebevzetí panny Marie“ a v kapli „Jana Nepomuckého“), ÚZ 00232
- Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ke smlouvě č. JMK067220/20/OK ze dne 21. 1. 2021

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK065731/20/ORR ze dne 24. 9. 2020 (předmět smlouvy - investiční dotace na realizaci akce "Úsuší - audiovizuální technika pro víceúčelové centrum obce"), ÚZ 00342
- Pachtovní smlouva ze dne 30. 5. 2020 (obec jako propachtovatel; předmět smlouvy - pozemky v k.ú. Úsuší o výměře 13651 m2 a v k.ú. Čížky o výměře 2604 m2, účel - ekologické zemědělské hospodaření)
- Smlouva o dílo ze dne 12. 9. 2019 ("Ing. Brázda - UNIVERS s.r.o." jako dodavatel; předmět smlouvy - zhotovení díla: Oprava kaple Panny Marie)
- Dodatek č. 1 ze dne 30. 5. 2020 vztahující se k uzavřené Smlouvě o dílo ze dne 12. 9. 2019 ("Ing. Brázda - UNIVERS s.r.o." jako dodavatel; předmět smlouvy - zhotovení díla: Oprava kaple Panny Marie)
- Kupní smlouva o převodu nemovitých věcí ze dne 14. 12. 2020 (obec jako kupující, předmětem je pozemek p.č. 114/17 o výměře 44 m2, k.ú. Úsuší)
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-20642/2020-703 ze dne 18. 1. 2021
- Kupní smlouva o převodu nemovitých věcí ze dne 14. 12. 2020 (obec jako prodávající, předmětem je pozemek p.č. 21/2 o výměře 34 m2, k.ú. Úsuší)
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-20644/2020-703 ze dne 7. 1. 2021
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: NM-014330059718/001 ze dne 29. 9. 2020 (obec jako povinná, předmětem je umístění distribuční soustavy - kabelového vedení NN; pozemek p.č. 308/2 v k.ú. Čížky)
- Geometrický plán č.: 101-4101/2020 ze dne 17. 4. 2020 pod č.:393/2020
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-15909/2020-703 ze dne 2. 12. 2020
- Záměr pachtu ze dne 21. 2. 2020 (předmět záměru - zemědělské pozemky v k.ú. Úsuší o výměře 13651 m2 a v k.ú. Čížky o výměře 2604 m2)
- Záměr uzavřít kupní smlouvu na prodej pozemku p.č. 21/2 v k.ú. Úsuší a současně uzavřít druhou smlouvu na koupi části p.č. 114/15 v k.ú. Úsuší ze dne 9. 9. 2020
- Dokumentace k veřejné zakázce s názvem "Úsuší - oprava kaple Panny Marie" - Výzva k podání nabídky ze dne 12. 8. 2019, Protokol o hodnocení nabídek ze dne 30. 8. 2019
- Opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 15. 12. 2020
- Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Úsuší konaného dne 25. 10. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Úsuší, které se konalo dne 28. 11. 2019
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Úsuší, které se konalo dne 27. 12. 2019
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Úsuší, které se konalo dne 12. 3. 2020
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Úsuší, které se konalo dne 29. 5. 2020
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Úsuší, které se konalo dne 20. 8. 2020
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Úsuší, které se konalo dne 9. 11. 2020
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Úsuší, které se konalo dne 18. 12. 2020
- Analýza pohybů na majetkových účtech

