



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



KUJMXOQ2LTQ8

SpZn.: S - JMK 31963/2023 OKP

Č.j.: JMK 56122/2024

Z P R Á V A

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 1. září 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 11. dubna 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 Heroltice
Heroltice 18, 666 01 Tišnov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Lenka Kosmáková**

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:

Ing. Pavel Brázda - starosta

Miroslava Svobodová - 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 24. srpna 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

- Obec uzavřela dne 10. 5. 2023 Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 13. 3. 2023 na veřejnou zakázku "Prodloužení splaškové kanalizace v k.ú. Heroltice u Tišnova" (cena díla bez DPH 4.736.038,94 Kč). Kontrolou profilu zadavatele v rámci dílčího přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že Dodatek č.1 byl zveřejněn až dne 28. 6. 2023. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č.134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že 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 a jejíž cena přesáhne 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 uzavřela dne 10. 5. 2023 Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 13. 3. 2023 na veřejnou zakázku "Prodloužení splaškové kanalizace v k.ú. Heroltice u Tišnova" (cena díla bez DPH 4.736.038,94 Kč). Kontrolou profilu zadavatele v rámci dílčího přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že Dodatek č.1 byl zveřejněn až dne 28. 6. 2023. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č.134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že 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 a jejíž cena přesáhne 500.000,-- Kč bez daně z přidané hodnoty. **Ke zjištěnému nedostatku obec přijala systémové opatření a v budoucnu bude postupovat v souladu se zákonným předpisem.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Heroltice 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 0,08 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,16 %
- 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 Heroltice k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 11. dubna 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 doručení 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 11. dubna 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 převzal starosta obce Heroltice. 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.

Lenka Kosmáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Elektronický podpis: 11.4.2024
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Lenka Kosmáková
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 6.6.2024 10:21 +02:00

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2023
- Evidence rozpočtových opatření rok 2023
- Rozpočtové opatření č.6/2023 a č.11/2023
- Schválený rozpočet na rok 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2024-2025
- Závěrečný účet za rok 2022
- Bankovní výpisy k 31. 7. 2023 a k 31. 12. 2023 (ověření zůstatků bankovních účtů obce)
- Hlavní kniha analytická za období 1-12/2023
- Plán inventur na rok 2023, Inventarizační zpráva za rok 2023, inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2023
- Výpis z katastru nemovitostí k datu 31. 12. 2023 - LV č.1 k.ú.Heroltice u Tišnova, LV č.524 k.ú.Březina u Tišnova, LV č.17 k.ú.Holasice u Veverské Bítýšky
- Kniha přijatých faktur za období 1-12/2023, doklady č.2023001-262
- Kniha vystavených faktur za období 1-12/2023, doklady č.2023001-18
- Rekapitulace mezd za období 1-12/2023
- Mzdové listy všech zastupitelů za období 1-12/2023
- Pokladní deník za období prosinec 2023, doklady č.P00000262-273, č.V00000148-157
- Pokladní kniha za červenec 2023, pokladní doklady č.P00000227-238, č.V00000092-103
- Účetní deník za období 1-12/2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 7. 2023 a k 31. 12. 2023
- Finanční dar ve výši 48.000,- Kč z rozpočtu obce, příjemce SDH Heroltice
- Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 266.000,- Kč z rozpočtu Jihomoravského kraje na realizaci akce "Rekonstrukce části veřejného osvětlení v obci Heroltice"
- Smlouva o dílo a Dodatek č. 1 na realizaci akce "Prodloužení splašková kanalizace v k.ú. Heroltice u Tišnova, zhotovitel Ekostavby Brno, a.s.
- Smlouva o převodu vlastnického práva k nemovitosti, a to prodej pozemku p.č.54/7 a pozemku p.č.54/22 (oddělen dle geometrického plánu z pozemku p.č.54/3) vše k.ú. Heroltice u Tišnova, kupující fyzická osoba
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp.zn.V-1559/2023-703, právní účinky k 1. 2. 2023
- Kupní smlouva na nákup pozemku p.č.734/7 (nově vzniklý pozemek oddělen dle geometrického plánu z pozemku p.č.734/2) k.ú. Heroltice u Tišnova, prodávající fyzická osoba
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp.zn.V-5361/2023-703, právní účinky k 18. 4. 2023
- Kupní smlouva na prodej pozemku p.č.st.112 a p.č.238/7 vše k.ú.Heroltice u Tišnova, kupující fyzická osoba
- Záměr č.12/2023 na prodej pozemku p.č.st.112 a p.č.238/7 vše k.ú.Heroltice
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp.zn.V-14684/2023-703, právní účinky k 13. 10. 2023
- Směnná smlouva 02/2023 na směnu pozemku p.č.780/19 a pozemku p.č.780/20 (části pozemku p.č.780/1 oddělené dle geometrického plánu) k.ú. Heroltice u Tišnova v majetku obce za pozemek p.č. 133/4 (část pozemku p.č.133) a pozemek p.č.136/7 (část pozemku p.č.136/2) k.ú. Heroltice u Tišnova v majetku fyzických osob
- Záměr obce Heroltice č.2/2023 o směně pozemků
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp.zn.V-4385/2023-703, právní účinky k 29. 3. 2023
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.:NM-014330084642/001-YPM k pozemku p.č.681/4, oprávněná EG.D, a.s.
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp.zn.V-7686/2023-703, právní účinky k 1. 6. 2023
- Smlouva o vkladu majetku, a to movitého a nemovitého majetku tvořícího stavbu "Prodloužení splaškové kanalizace v k.ú.Heroltice u Tišnova" (účetní hodnota 5.970.603,62 Kč)

- Smlouva o poskytnutí investičního příspěvku ve výši 1.193.876,-- Kč na realizaci akce "Prodloužení splaškové kanalizace v k.ú.Heroltice u Tišnova", poskytovatel Svazek vodovodů a kanalizací Tišovsko
- Dokumentace k veřejné zakázce na realizaci akce "Prodloužení splaškové kanalizace v k.ú.Heroltice u Tišnova" - výzva k podání nabídek, zadávací dokumentace, protokol o otevírání obálek, zpráva o hodnocení nabídek, rozhodnutí o výběru dodavatele, oznámení o výběru dodavatele - Ekostavby Brno, a.s.
- Informace o přijatých opatřeních ke zjištěnému nedostatku při přezkoumání hospodaření
- Interní směrnice č.10 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Zápis zasedání Zastupitelstva obce Heroltice za období leden až červenec 2023
- Zápis zasedání Zastupitelstva obce Heroltice za období srpen až prosinec 2023