



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

SpZn.: S - JMK 90014/2023 OKP
Č.j.: JMK /2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce SVINOŠICE, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 18. prosince 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 23. ledna 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 Svinošice
Svinošice 1, 679 22 Lipůvka

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jitka Lošťáková**

Kontrolor: Ing. Martina Dokonalová

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:

Josef Hemzal - starosta
Ing. Kamila Mánková - 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 16. listopadu 2023, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů předem 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

- Na základě uzavřené Kupní smlouvy ze dne 12.05. 2023 s dodavatelem společností Tlamka s.r.o., Boskovice zveřejněné na profilu zadavatele dne 15. 5. 2023 obec pořídila elektromobil kategorie L7E za dohodnutou kupní cenu 766.391,- Kč vč. DPH. Dohodnutá kupní cena byla uhrazena dne 28. 6. 2023 účetním dokladem č. 310323. Elektromobil SELVO S2 DCH byl obci předán ke dni podpisu Předávacího protokolu dne 21. 6. 2023 plně funkční. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že k této smlouvě nebyla v roce 2023 zveřejněna skutečně uhrazená cena. **Nebylo postupováno v souladu s § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.** Veřejný zadavatel uveřejní nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění. U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.

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 uzavřela Smlouvu o dílo ze dne 20. 4. 2022, jejímž předmětem je plnění veřejné zakázky s názvem "Zhotovení betonového povrchu bývalého lomu včetně chodníku" (zhotovitel: DM Concrete s.r.o., dále jen smlouva). Podle čl. VII smlouvy byla cena díla*

sjednána v částce 618.372,- Kč bez DPH (748.230,12 vč. DPH). Jelikož se jednalo o smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena přesáhla částku 500.000,- Kč bez DPH, uveřejnila tuto obec jako veřejný zadavatel (v souladu s § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek) na svém profilu zadavatele. K uvedené smlouvě byl však dne 21. 9. 2022 uzavřen Dodatek č. 1 (dále jen dodatek), kterým byla provedena změna čl. VII smlouvy, kdy konkrétně došlo ke snížení ceny díla na částku 459.682,- Kč bez DPH (556.227,32 vč. DPH). V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 bylo kontrolou zjištěno, že obec uvedený dodatek na svém profilu zadavatele uveřejnila až dne 6. 12. 2022, a tedy nikoliv ve lhůtě do 15 dnů od jeho uzavření. Obec postupovala v rozporu s § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, podle kterého 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 nebo od konce každého čtvrtletí v případě veřejných zakázek zadávaných na základě rámcové dohody nebo v dynamickém nákupním systému. To neplatí pro a) smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500.000,- Kč bez daně z přidané hodnoty, b) smlouvu na veřejnou zakázku, u které veřejný zadavatel postupoval v souladu s § 29 písm. a) až c) a písm. l) bod 2, § 30 písm. d) nebo § 191 odst. 2 písm. e), c) pro zadavatele, který je zpravodajskou službou podle jiného právního předpisu, nebo d) smlouvu uveřejněnou podle jiného právního předpisu. Na zasedání Zastupitelstva obce Svinošice dne 7. 6. 2023 bylo přijato nápravné opatření k tomuto nedostatku. Kontrola nápravného opatření byla provedena v roce 2023 u smluv na veřejné zakázky s plněním nad 500 tis. Kč bez DPH s názvem "Pořízení elektromobilu kategorie L7E" a dále s názvem "Svinošice č. p. 1 - FVE 7,2 KW". Smlouvy vyvěšené na profilu zadavatele byly uveřejněny dle ustanovení § 219 odst. 1 výše uvedeného zákona. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Svinošice 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 výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy 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 2023 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 0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,90 %
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 Svinošice 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 23. ledna 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 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 23. ledna 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 účetní obce Svinošice. 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.

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Svinošice na rok 2023
- Rozpočtové opatření č. 7/23 ze dne 13. 9. 2023
- Schválení rozpočtu obce Svinošice na rok 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022-2025 – návrh
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022-2025
- Návrh závěrečného účtu obce Svinošice za rok 2022
- Závěrečný účet obec Svinošice 2022
- Výpis z účtu u ČNB (TÚ č.ú. 588-14018631/0710) číslo výpisu 2 za období 22. 2. - 22. 5. 2023
- Výpis z účtu u ČNB za dne 29. 9. 2023, číslo 25
- Výpis z účtu u ČS, a.s., číslo 9, za období 1. 9. -30. 9. 2023
- Evidenční karta DHM Elektromobil kategorie L7e, SELVO S2. DCH inventární č. 212
- Evidenční karta DHM Kulturní dům a školka parc. č. 213, č. p. 1 inventární č. 2, účetní doklad č. 500022 ze dne 30. 9. 2023
- Tlamka zahradní technika Předávací protokol SELVO S2 DCH elektromobil ze dne 21. 6. 2023
- Inventarizační zpráva o výsledku řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce Svinošice podle stavu ke dni 31. 12. 2023
- Inventurní soupisy účtů 018, 078, 019, 079, 021, 022, 082, 028, 088, 031, 231, 261,, 042, 069, 132, 314, 324, 336, 337, 342, 389, 909, 915 dle stavu k 31. 12. 2023
- Plán inventur majetku a závazků obce Svinošice k 31. 12. 2023
- Kniha došlých faktur rok 2023
- Rekapitulace mezd - sumář za období prosinec 2023
- Mzdové listy starosty a místostarostky za období 1-9/2023
- Pokladní doklady za měsíc září 2023 číslo 125-138
- Pokladní deník za měsíc září 2023
- Účtový rozvrh na rok 2023
- Zřizovací listina Obecní knihovna ve Svinošicích ze dne 17. 7. 2002, Dodatek č. 1 ze dne 23. 2. 2022
- Darovací smlouva na poskytnutí finančního daru z rozpočtu obce pro fyzické osoby, poskytnutí schváleno ZO 13. 9. 2023 usnesením č. 2, vyplacení daru pokladním dokladem č. 131 dne 20. 9. 2023
- Dohoda o provedení práce ze dne 21. 12. 2022, obec Svinošice (zaměstnavatel) na dobu určitou od 1. 1. -31. 12. 2023 (knihovnice obecní knihovny)
- Ministerstvo životního prostředí ČR č. j.: SFŽP 163742/2023 Rozhodnutí o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí České republiky v rámci Programu financování z prostředků Modernizace fondu na projekt "Vybudování FVE v obci Svinošice" ze dne 11. 4. 2023, účetní doklad č. 400049 ze dne 31. 8. 2023
- Protokol o předání a převzetí díla ze dne 13. 11. 2023 - č. SoD ze dne 23. 5. 2023 (zhotovitel MORAVIAPOWER s.r.o., Moravský Krumlov - FVS SOLAX X3 - Hybrid), účetní doklady č. 310625 ze dne 23. 11. 2023 a č. 200271 ze dne 15. 11. 2023 (faktura - daňový doklad č. 278 vystavena dne 13. 11. 2023, splatnost dne 13. 12. 2023, dodavatel MORAVIAPOWER s.r.o., Moravský Krumlov, realizace FVE)
- Smlouva č. 5220300227 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního
- Smlouva č. JMK082864/23/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci dotačního programu: Podpora adaptačních opatření na změnu klimatu v roce 2023 na realizaci projektu Odborné ošetření stromů v obci Svinošice ze dne 4. 7. 2023, účetní doklad č. 310342 ze dne 1. 7. 2023
- Nájemní smlouva se společností IMOS BRNO, a.s. a obcí Svinošice schváleno ZO dne 12. 4. 2023 usnesením č. 3, (kanceláře a soc.zařízení), včetně záměru
- Nájemní smlouva se společností IMOS BRNO, a.s. a obcí Svinošice schváleno ZO dne 12. 4. 2023 usnesením č. 4, (pozemek s parcelním č. 131), včetně záměru
- Smlouva o dílo na veřejnou zakázku "Svinošice č. p. 1 - FVE 7,2 kW" ze dne 23. 5. 2023 (zhotovitel MoraviaPower s. r. o., Moravský Krumlov), Dodatek č. 1 ze dne 10. 11. 2023
- Kupní smlouva "Pořízení elektromobilu kategorie L7E" ze dne 12. 5. 2023 (zhotovitel Tlamka s. r. o., Boskovice), účetní doklady č. 400048 ze dne 31. 8. 2023, č. 600015 ze dne 21. 6. 2023, č. 600014 ze dne 28. 6. 2023, č. 320029 ze dne 11. 10. 2023
- Kupní smlouva ze dne 18. 9. 2023 (část pozemku parc. č. 256 k. ú. Svinošice), účetní doklady č. 310529 ze dne 22. 9. 2023 a č. 500016 ze dne 18. 9. 2023
- Kupní smlouva ze dne 20. 9. 2023 (část pozemku parc. č. 2542/ k. ú. Svinošice), účetní doklady č. 310528 ze dne 22. 9. 2023 a č. 500021 ze dne 20. 9. 2023

- Smlouva o úvěru č. 713485159/LCD ze dne 21. 6. 2023 (ČS, a. s. ,projekt "Svinošice - splašková kanalizace")
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. PR-014330077257/001-ADS s EG.D,a.s., obec Svinošice jako povinná, projednáno v ZO 13. 9. 2023 usnesením č. 4
- Smlouva o účasti obce Svinošice na spolufinancování stavby "Svinošice, splašková kanalizace, dotační management" ze dne 14. 12. 2022 (dotační management stavby "Svinošice, splašková kanalizace"), účetní doklady č. 310210 ze dne 12. 4. 2023 a č. 310247 ze dne 10. 5. 2023
- Dokumentace k veřejné zakázce "Svinošice č. p. 1 - FVE 7,2 kw" :
- Seznam doručených a přijatých nabídek ze dne 3. 5. 2023
- Protokol o otevírání nabídek ze dne 3. 5. 2023
- Protokol o hodnocení nabídek ze dne 9. 5. 2023
- Protokol o posouzení splnění podmínek ze dne 9. 5. 2023
- Písemná informace o přijetí nápravných opatření ze dne 14. 6. a 21. 6. 2023
- Směrnice č. 1/2023 (finanční kontrola) platnost od 1. 1. 2023
- Kontrola hospodaření příspěvkové organizace MŠ pod Dubovým kopcem Svinošice, p.o. proběhla ze strany zřizovatele dne 18. 5. 2023, nebyly zjištěny chyby a nedostatky
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 13. 9. 2023
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 14. 12. 2022
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 7. 6. 2023
- Zápis z jednání zastupitelstva obce za období roku 2023
- Záznam z jednání finančního výboru ze dne 20. 12. 2023