



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



SpZn.: S - JMK 92334/2023 OKP
Č.j.: JMK 21018/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce DEŠTNÁ, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 13. listopadu 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 6. února 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 Deštná
Deštná 61, 679 61 Letovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Lenka Hanáková**

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:

Tomáš Kraut - starosta

Renata Kalová - 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. října 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Na základě rozhodnutí zastupitelstva obce Deštná ze dne 16.12.2022 byla schválena dohoda o pracovní činnosti se starostou obce bodem č. 11. na rok 2023 ve výši 700 Kč/měsíc pro údržbu veřejného osvětlení. Kontrolou bylo zjištěno, že dohoda o pracovní činnosti byla uzavřena dne 30.12.2022 na částku 1400,- Kč za měsíc a mzdovým listem bylo ověřeno vyplacení každý měsíc ve výši 1400 Kč. **Nebylo postupováno v souladu s § 109 odst. 3 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.**

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Na základě pověření zadavatele obce Deštná ze dne 23. 4. 2023 bylo provedeno výběrové řízení ve veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce, s názvem "Obnova hřbitovní zdi v obci Deštná." Z důvodu nejnižší nabízené ceny byla jako vítězná vyhodnocena nabídka č. 1 spol. STALEGA s.r.o. ze dne 13. 5. 2023 s nabídkovou cenou 672.502,54 Kč bez DPH. S vítězným dodavatelem byla dne 8. 6. 2023 uzavřena Smlouva o dílo, která byla zveřejněna na profilu zadavatele až 30. 6. 2023, což není v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, **kdy 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.**

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:

- *Na základě rozhodnutí zastupitelstva obce Deštná ze dne 16.12.2022 byla schválena dohoda o pracovní činnosti se starostou obce bodem č. 11. na rok 2023 ve výši 700 Kč/měsíc pro údržbu veřejného osvětlení. Kontrolou bylo zjištěno, že dohoda o pracovní činnosti byla uzavřena dne 30.12.2022 na částku 1400,- Kč za měsíc a mzdovým listem bylo ověřeno vyplacení každý měsíc ve výši 1400 Kč. Nebylo postupováno v souladu s § 109 odst. 3 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce. **Neoprávněně vyplacená částka za období leden až říjen ve výši 7.000,- Kč byla pokrácena ve výplatě za měsíc listopad 2023 společně s odměnou za výkon neuvolněného starosty. V měsíci prosinci již byla vyplacena částka na základě dohody o pracovní činnosti v souladu s usnesením zastupitelstva obce Deštná. K nedostatku bylo přijato systémové opatření spočívající v plnění úkolů stanoveném zastupitelstvem obce.***
- *Na základě pověření zadavatele obce Deštná ze dne 23. 4. 2023 bylo provedeno výběrové řízení ve veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce, s názvem "Obnova hřbitovní zdi v obci Deštná." Z důvodu nejnižší nabízené ceny byla jako vítězná vyhodnocena nabídka č. 1 spol. STALEGA s.r.o. ze dne 13. 5. 2023 s nabídkovou cenou 672.502,54 Kč bez DPH. S vítězným dodavatelem byla dne 8. 6. 2023 uzavřena Smlouva o dílo, která byla zveřejněna na profilu zadavatele až 30. 6. 2023, což není v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kdy 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. **K nedostatku bylo přijato systémové opatření, které spočívá v dodržování zákonem stanovené lhůty při zveřejňování smluv a jejich dodatků na profilu zadavatele.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Deštná 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 a překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce.*
- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku 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 1,28 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,95 %
- 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 Deštná 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 6. února 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 6. února 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 Deštná. 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. Lenka Hanáková

.....
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 Deštná na rok 2023
- Evidence rozpočtových opatření za 1-9/2023
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2023
- Rozpočtové opatření č. 3/2023 a 5/2023
- Schválený rozpočet obce Deštná na rok 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2025 - návrh
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2025
- Návrh závěrečného účtu obce Deštná za rok 2022
- Závěrečný účet obce Deštná za rok 2022
- Bankovní výpis ČNB číslo 13 ze dne 22.6.2023
- Bankovní výpis KB, a.s. číslo 93 ze dne 18.9.2023
- Inventarizační zpráva za rok 2023
- Inventurní soupisy majetku a závazků sestavené k 31. 12. 2023
- Plán inventur na rok 2023
- Mzdové listy starosty a místostarosty za období 1-9/2023
- Mzdový list neuvolněného starosty obce Deštná za rok 2023
- Pokladní doklady za měsíc květen 2023 číslo 38-54
- Pokladní kniha za měsíc květen 2023
- Protokol o schvalování účetní závěrky obce Deštná za rok 2022
- Protokol o schvalování účetní závěrky ZŠ a MŠ Deštná za rok 2022
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 30.12.2022 - osobní číslo 1/13, včetně mzdového listu za rok 2023 (údržba veřejného osvětlení)
- Dohoda o provedené práci ze dne 30.12. 2022 - osobní číslo 27/14 (administrativní práce)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Deštná ze dne 29. 11. 2023 vč. Žádosti o poskytnutí dotace ze dne 5. 9. 2023, d.č. 4000000124 ze dne 20. 12. 2023, d.č. 500000058 ze dne 31. 12. 2023 (příjemce: JEDNOTA, spotřební družstvo v Boskovicích)
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 129D662003568 ze dne 3. 10. 2022, d.č. 500000046 ze dne 1. 10. 2023, d.č. 600000032 ze dne 13. 12. 2023 (poskytovatel: Ministerstvo zemědělství, "Obnova hřbitovní zdi")
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK 082695/23/ORR ze dne 18.8.2023, d.č. 400000083 ze dne 24.8.2023, d.č. 5000000038 ze dne 18. 8. 2023, d.č. 500000%54 ze dne 29. 11. 2023, d.č. 400000124 ze dne 20. 12. 2023 (podpora místní prodejny Deštná)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK 0826961/23/ORR ze dne 29.8.2023, d.č. 400000088 ze dne 1.9.2023, d.č. 5000000039 ze dne 29. 8. 2023, d.č. 2000000136 ze dne 17. 10. 2023, d.č. 400000105 ze dne 20. 10. 2023 (oprava sokolovny -I.etapa)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK 084057/23/ORR ze dne 24.7.2023 d.č. 400000073 ze dne 27.7.2023 (Tiskneme v knihovně)
- Smlouva o dílo ze dne 8. 6. 2023 vč. Dodatku č. 1 ze dne 27. 7. 2023 a Zápisu o předání a převzetí díla ze dne 7. 9. 2023, d.č. 2009100 ze dne 7. 8. 2023, d.č. 400079 ze dne 11. 8. 2023, d.č. 200000114 ze dne 7. 9. 2023, d.č. 400000079 ze dne 11. 8. 2023 (zhotovitel: STALEGA s.r.o., "Obnova hřbitovní zdi v obci Deštná")
- Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitým věcem ze dne 18. 11. 2022 vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, d.č. 500000012 ze dne 18. 1. 2023 (pozemek p.č. 219/5 o výměře 82 m2)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PR-014330055410/001-ADS ze dne 14. 8. 2023 vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, d.č. 1000008 ze dne 8. 11. 2023, d.č. 40000119 ze dne 30. 11. 2023
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PR-014330071090/001-ADS ze dne 26. 5. 2023 vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, d.č. 400000089 ze dne 7. 9. 2023, d.č. 100000907 ze dne 2. 8.2023- a d.č. 500000027 ze dne 15. 6. 2023
- Smlouva o účasti obce Deštná na financování díla "Deštná - průzkumný předvrt - 100m" ze dne 23. 1. 2023, d.č. 50000013 ze dne 23. 1. 2023, d.č. 40000010 ze dne 3. 2. 2023 ("Svazek vodovodů a kanalizací" měst a obcí)
- Záměr obce Deštná na prodej pozemku p.č. 42 o celkové výměře 24 m2 v k.ú. Rumberk

- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce, s názvem "Obnova hřbitovní zdi v obce Deštná" (Plná moc ze dne 18. 4. 2023, Výzva k podání nabídky ze dne 4. 5. 2023, Nabídky ze dne 15. 5. 2023, 17. 5. 2023 19. 5. 2023, Metodika výběru dodavatele)
- Protokol o provedené kontrole ZŠ a MŠ Deštná proběhla ze strany zřizovatele dne 1.9. 2023.
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 11. 1. 2023, 31. 3. 2023, 30. 6. 2023 a 22. 9. 2023 a 22. 11. 2023
- Zápis č. 1/2023 ze schůze finančního výboru konané dne 28. 4. 2023
- Zápis č. 1/2023 ze schůze kontrolního výboru konané dne 8. 9. 2023