



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



SpZn.: S - JMK 63991/2022 OKP
JML 56029/2023

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 obce SENTICE, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 7. prosince 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 16. března 2023. 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 Sentice
Sentice 71, 666 03 Tišnov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Sedláčková**

Kontrolor: Mgr. Veronika Rychlá

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:

Bc. Aleš Jůza - starosta

Marcela Danielová - účetní

edmět přezkoumání:

edmětem 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.

posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných dle uskutečnění tohoto úkonu.

dle 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 14. listopadu 2022, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Shled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Na ustavujícím zasedání dne 21. 10. 2022 byl zvolen starosta obce Sentice do funkce uvolněného člena zastupitelstva. Kontrolou mzdového listu os. č. 65 (po ustavujícím zasedání uvolněný starosta obce) bylo zjištěno, že za měsíc říjen 2022 nebyla vyplacena žádná odměna. Odměna, která přísluší uvolněnému členu zastupitelstva obce byla vyplácena až za měsíc listopad a prosinec 2022, a to ve správné výši dle Přílohy k nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. **Došlo k porušení § 72 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích, kde je stanoveno, že uvolněnému členovi zastupitelstva obce poskytuje obec za výkon funkce odměnu, která se poskytuje ode dne zvolení do funkce, již zastupitelstvo obce určilo jako funkci, pro kterou budou členové zastupitelstva uvolněni.**

§ odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Dne 28. 7. 2022 uzavřela obec Směnnou smlouvu, jejíž předmětem byla směna obecního pozemku p.č. 1227/3 o výměře 1218 m² (orná půda, k.ú. Sentice) za pozemek ve vlastnictví fyzické osoby, a to pozemku p.č. 1228/1 o výměře 1218 m² (orná půda, k.ú. Sentice). Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-14916/2022-703 byl vklad proveden dne 6. 10. 2022, a to s právními účinky k datu 8. 9. 2022. Kontrolou bylo zjištěno, že obec o tomto pohybu majetku v roce 2022 neúčtovala. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 2 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném rozsahu nebo ve zjednodušeném rozsahu, účtují podvojnými zázisv

- Obec Sentice (jako propachtovatel) uzavřela dne 7. 11. 2022 Dodatek č. 1 vztahující se k Pachtovní smlouvě ze dne 13. 12. 2018. Tímto dodatkem došlo ke změně celkové výměry propachtovaných pozemků. Dle přílohy k Dodatku č. 1 obec nově propachtovává pozemky p.č. 1159/2 o výměře 0,1590 ha a p.č. 1511 o výměře 0,2422 ha v k.ú. Sentice. Kontrolou bylo zjištěno, že obec k výše uvedeným pozemkům nezveřejnila záměr obce propachtovat hmotnou nemovitou věc, tak jak to ukládá ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, dle kterého záměr obce propachtovat obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky.

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

- Dne 20. 12. 2022 uzavřela obec Kupní smlouvu, jejímž předmětem byl nákup malotraktoru včetně příslušenství za celkovou cenu uvedenou v Kupní smlouvě, a to ve výši 699.199,- Kč s DPH, což je 577.850,- Kč bez DPH. Uvedená Kupní smlouva nebyla ke dni konečného přezkoumání hospodaření obce (16. 3. 2023) zveřejněna na profilu zadavatele. Došlo k porušení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, dle kterého zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku, jejíž cena přesáhne 500 000,- Kč bez DPH včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření.

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Kontrolou inventarizace roku 2022 bylo zjištěno, že inventurní soupisy vyhotovené k účtům např. 031, 042, 081, 082, 088, 112, 132, 262, 314, 374 a 403 nelze považovat za průkazné účetní záznamy, protože nebyly doloženy tak, aby bylo možné ověřit, zda skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Tímto postupem došlo k porušení ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Sentice za rok 2022

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v neúplnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
- Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví.

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Záměr obce propachtovat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
- Odměna uvolněnému členovi zastupitelstva nebyla poskytnuta 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:

- Nezveřejněním záměru obce propachtovat hmotnou nemovitou věc se obec vystavuje riziku neplatnosti tohoto právního jednání ve smyslu ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.
- 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.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,92 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,64 %
- 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 Sentice k 31. 12. 2022 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Kontrolou předložených uzavřených smluvních vztahů bylo zjištěno, že ne ve všech smlouvách byla uvedena doložka stvrzující předchozí zveřejnění, schválení nebo souhlas, a to ve smyslu ustanovení § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy podmiňuje-li zákon platnost právního jednání obce předchozím zveřejněním, schválením nebo souhlasem, opatří se listina osvědčující toto právní jednání doložkou, již bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny. Jednalo se např. o Smlouvu o nájmu nebytových prostor uzavřenou dne 26. 5. 2022 a Smlouvu o pronájmu pozemků ze dne 26. 5. 2022.*

Poučení

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 16. března 2023 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 22. března 2023. 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 Sentic. 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.

Eva Sedláčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Sedláčková

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Veronika Rychlá

.....
kontrolor

VR

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Sentice na rok 2022
- Rozpočtové změny za období 1 - 9/2022
- Rozpočtové opatření č. 1/2022 a 9/2022
- Rozpočtové změny za rok 2022
- Rozpočet obce Sentice na rok 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2024
- Návrh závěrečného účtu obce Sentice za rok 2021
- Závěrečný účet obce Sentice za rok 2021
- Bankovní výpis poř. č. 21 ze dne 30. 9. 2022 - Česká národní banka
- Plán inventur na rok 2022 vč. přílohy
- Inventarizační zpráva roku 2022 vč. přílohy
- Inventurní soupisy inventarizačních položek k datu 31. 12. 2022
- Mzdové listy zastupitelů za období 1 - 12/2022
- Rekapitulace mezd období 1/2022 - 9/2022
- Mzdové listy zastupitelů za období 1 - 9/2022
- Bankovní výpis Komerční banky ze dne 14. 7. 2022 - výplata odměn za červen roku 2022
- Pokladní doklad číslo 22-701-00619 ze dne 15. 7. 2022 - výplata odměn za červen roku 2022
- Pokladní doklady za období 7/2022
- Darovací smlouva ze dne 1. 4. 2022 (obec jako obdarovaný, předmět smlouvy - finanční dar na vydání knihy "Sentice - Rody a jejich domy")
- Příjmový pokladní doklad č. 22-701-00250 ze dne 1. 4. 2022 (viz Darovací smlouva ze dne 1. 4. 2022, obec jako obdarovaný, předmět smlouvy - finanční dar na vydání knihy "Sentice - Rody a jejich domy")
- Darovací smlouva ze dne 5. 9. 2022 (obec jako dárc, předmět smlouvy - finanční dar na zlepšení zdravotního stavu včelstev a zajištění vzdělávacích přednášek pro včelaře)
- Výdajový pokladní doklad č. 22-701-00710 ze dne 5. 9. 2022 (viz Darovací smlouva ze dne 5. 9. 2022, obec jako dárc, předmět smlouvy - finanční dar na zlepšení zdravotního stavu včelstev a zajištění vzdělávacích přednášek pro včelaře)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK076574/22/OKH ze dne 2. 8. 2022 (předmět smlouvy - neinvestiční dotace na "Obnovu a pořízení věcných prostředků pro JSDH Sentice"), ÚZ 00551
- Bankovní výpis č. 8 za období 1. 8. až 31. 8. 2022 - Komerční banka, a.s. (příchozí úhrada dne 11. 8. 2022 - viz Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK076574/22/OKH ze dne 2. 8. 2022, předmět smlouvy - neinvestiční dotace na "Obnovu a pořízení věcných prostředků pro JSDH Sentice")
- Finanční vypořádání dotace ze dne 17. 1. 2022 - neinvestiční dotace na "Obnovu a pořízení věcných prostředků pro JSDH Sentice")
- Dodatek č. 1 ze dne 7. 11. 2022 vztahující se k uzavřené Pachtovní smlouvě ze dne 13. 12. 2018 (předmět smlouvy - zemědělský pacht pozemků v celkové výměře 13,8825 ha)
- Přehled plateb (historie) ze dne 4. 11. 2022 - Komerční banka, a.s. (příchozí úhrada - viz Dodatek č. 1 ze dne 7. 11. 2022 vztahující se k uzavřené Pachtovní smlouvě ze dne 13. 12. 2018, předmět smlouvy - zemědělský pacht pozemků v celkové výměře 13,8825 ha)
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 26. 5. 2022 (obec jako pronajímatel, předmět smlouvy - nebytový prostor nacházející se v budově č.p. 75 v k.ú. Sentice)
- Záměr obce pronajmout nebytové prostory v budově č.p. 75 ze dne 7. 4. 2022
- Příjmový pokladní doklad č. 22-701-00539 ze dne 9. 6. 2022 (viz Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 26. 5. 2022, obec jako pronajímatel, předmět smlouvy - nebytový prostor nacházející se v budově č.p. 75 v k.ú. Sentice)
- Smlouva o pronájmu pozemků ze dne 26. 5. 2022 (obec jako pronajímatel, předmět smlouvy - pozemek p.č. 178/1 v k.ú. Sentice)
- Záměr obce pronajmout pozemek p.č. 178/1 ze dne 7. 4. 2022
- Příjmový pokladní doklad č. 22-701-00654 ze dne 10. 8. 2022 (viz Smlouva o pronájmu pozemků ze dne 26. 5. 2022, obec jako pronajímatel, předmět smlouvy - pozemek p.č. 178/1 v k.ú. Sentice)
- Smlouva o dílo ze dne 1. 6. 2022 - dodávka a montáž herních prvků fit stezky v obci Sentice
- Bankovní výpis Komerční banky ze dne 6. 12. 2022 - úhrada za dodávku a montáž herních prvků fit stezky v obci Sentice
- Kupní smlouva ze dne 20. 12. 2022 - nákup malotraktoru včetně příslušenství

- Bankovní výpis Komerční banky ze dne 21. 12. 2022 - úhrada první části kupní ceny za malotraktor
- Bankovní výpis Komerční banky ze dne 22. 12. 2022 - úhrada druhé části kupní ceny za malotraktor
- Směnná smlouva ze dne 28. 7. 2022 (předmět smlouvy - směna pozemku p.č. 1227 v k.ú. Sentice)
- Záměr směny pozemku mj. p.č. 1227 v k.ú. Sentice ze dne 10. 6. 2022
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: NM-014330058749/002-YPM ze dne 20. 9. 2022 (obec jako povinná, předmět smlouvy - pozemek p.č. 2033 v k.ú. Veverská Bítýška)
- Vydaná faktura č. 22-002-00024 ze dne 12. 12. 2022 - úhrada věcného břemene ze Smlouvy o zřízení věcného břemene č.: NM-014330058749/002-YPM ze dne 20. 9. 2022
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: NM-014330058749/002-YPM ze dne 20. 9. 2022 (předmět smlouvy - pozemek p.č. 2033 v k.ú. Veverská Bítýška)
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu - dodávka a montáž herních prvků fit stezky v obci v obci Sentice
- - v souladu s vnitřním předpisem osloveny dne 26. 4. 2022 tři firmy k podání cenových nabídek - dodávka a montáž herních prvků fit stezky v obci v obci Sentice
- - rozhodnutí zadavatele o jmenování členů komise ze dne 5. 5. 2022 - dodávka a montáž herních prvků fit stezky v obci v obci Sentice
- - evidenční arch podaných nabídek ze dne 5. 5. 2022 - dodávka a montáž herních prvků fit stezky v obci v obci Sentice
- - protokol o otevírání nabídek, hodnocení nabídek a posouzení nabídky vybraného dodavatele - dodávka a montáž herních prvků fit stezky v obci v obci Sentice
- - rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky - dodávka a montáž herních prvků fit stezky v obci v obci Sentice
- - oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky - dodávka a montáž herních prvků fit stezky v obci v obci Sentice
- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 1. 2. 2018
- Veřejné zasedání zastupitelstva obce č. 5/2022 ze dne 3. 11. 2022
- Veřejné zasedání zastupitelstva obce č. 6/2022 ze dne 15. 12. 2022
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Sentice konaného dne 21. 10. 2022
- Veřejné zasedání zastupitelstva obce č. 6/2021 ze dne 9. 12. 2021
- Veřejné zasedání zastupitelstva obce č. 1/2022 ze dne 24. 2. 2022
- Veřejné zasedání zastupitelstva obce č. 2/2022 ze dne 17. 5. 2022
- Veřejné zasedání zastupitelstva obce č. 3/2022 ze dne 28. 6. 2022
- Veřejné zasedání zastupitelstva obce č. 4/2022 ze dne 30. 8. 2022