



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



KUJMXOQA3QE7

SpZn.: S - JMK 91865/2024 OKP
Č.j.: JMK 71449/2025

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

obce SENTICE, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 6. – 7. listopadu 2024 a 29. listopadu 2024 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 7. dubna 2025 a 9. – 10. dubna 2025. 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: **Ing. Eliška Krýsová**

Kontrolor:

Mgr. Veronika Rychlá
Bc. Tomáš Nahodil
Jana Pajerová, DiS.

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

Petra Červinková - účetní
Lenka Pleskačová - 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. října 2024, 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

- Rozpočtové opatření č. 11/2024 schválené starostou obce dne 19. 9. 2024 navyšovalo příjmy obce o částku 124.300 Kč, výdaje obce o 5.592.400 Kč (mimo jiné navýšení závazného ukazatele § 6171 o částku 5.350.000 Kč, a to na položce 6130) a financování o částku 5.468.100 Kč. Pravomoc starosty k provádění rozpočtových opatření v roce 2024 byla schválena zastupitelstvem obce na jeho zasedání dne 14. 12. 2023, a to v oblasti příjmů neomezeně a v oblasti výdajů do výše 500.000 Kč. Při obdržení dotace v oblasti příjmů a výdajů neomezeně. Výše uvedená úprava rozpočtu se však dotace netýkala, jednalo se o nákup nemovitých věcí. Obcí byl předložen dokument ze dne 19. 9. 2024 nazvaný "Souhlas s pověřením starosty obce ke schválení rozpočtového opatření č. 11/2024", kde bylo mimo jiné uvedeno, že na pracovní schůzce zastupitelů dne 19. 9. 2024 všichni zastupitelé dali souhlas starostovi obce k provedení rozpočtového opatření č. 11/2024. Dále byla na uvedeném dokumentu napsána jména všech zastupitelů obce a za nimi jejich podpisy, podpis jedné zastupitelky však na dokumentu chyběl. Při provádění rozpočtového opatření nebylo postupováno v souladu s pravomocí udělenou starostovi obce schválenou zastupitelstvem obce na jeho veřejném zasedání. Tímto chybným postupem **došlo k porušení § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, dle kterého je radě obce vyhrazeno zabezpečovat hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, provádět rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce. V obci, kde se rada obce nevolí, vykonává tuto pravomoc starosta obce ve smyslu § 102 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.**

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

- Obec Sentice (jako objednatel) dne 30. 4. 2024 uzavřela s firmou Agromeli spol. s r.o. (jako zhotovitel) Dodatek č. 2 vztahující se k uzavřené Smlouvě o dílo ze dne

13. 10. 2023. Předmětem smlouvy bylo provedení díla s názvem „Realizace periodických a trvale zvodnělých tůní v k.ú. Sentice – 1. etapa“ v celkové hodnotě 1.023.983,70 Kč vč. DPH. Kontrolou uveřejňování smluv uzavřených na veřejné zakázky, jejichž cena přesáhla 500.000 Kč bez DPH a kontrolou zveřejňování výše skutečně uhrazené ceny za plnění smluv bylo zjištěno, že obec uvedený dodatek č. 2 zveřejnila na profilu zadavatele až dne 5. 3. 2025. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, dle kterého 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 30 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Kontrolou mzdového listu uvolněného zastupitele obce s os. č. 65 bylo zjištěno, že měsíční odměna za období leden až září roku 2023 nebyla vyplácena v souladu s prováděcím právním předpisem, tj. přílohou k Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů. K 1. lednu 2022 (rok ve kterém se konaly volby do zastupitelstva obce) bylo v obci hlášeno k trvalému pobytu 650 obyvatel. Dle této skutečnosti měla být měsíční odměna stanovena ve výši 59.495 Kč. Skutečně vyplácená odměna za uvedené období byla ve výši 54.000 Kč za měsíc. Obec postupovala v rozporu s ustanovením § 73 odst. 1 písm. a) odst. 2 a odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je stanoveno, že výše odměny uvolněným členům zastupitelstva obce za měsíc je stanovena prováděcím právním předpisem. **K tomuto nedostatku obec přijala nápravné opatření spočívající v doplacení rozdílu ve vyplacených odměnách za rok 2023 a výše uvedenou přílohou č. 1 k Nařízení vlády. Doplatek byl zahrnut do odměn za měsíc 11/2023. Vyplacen byl částečně dne 13. 12. 2023 (Bankovní výpis č. 12 za období 1. 12. až 31. 12. 2023 - Komerční banka, a.s.) a dne 18. 12. 2023 (výdajový pokladní doklad č. 23-701-00946). V roce 2024 již byla odměna uvolněného zastupitele obce stanovena v souladu s výše uvedeným zákonným ustanovením. Napraveno.***
- *Dokladem č. 23-007-00077 ze dne 30. 11. 2023 účtovala obec o opravách hodnot majetku v účetnictví, a to mimo jiné na majetkových účtech 021 - Stavby, 031 - Pozemky, kdy hodnota majetku byla uvedeným dokladem na účtu 021 navýšena o částku 359.859,34 Kč a na účtu 031 o částku 77.361 Kč, a to souvztažně proti účtu 408 - Opravy předcházejících účetních období. Oprávněnost navýšení daných majetkových účtů však nebyla podložena průkaznými účetními záznamy opravňujícími navýšení hodnoty majetku. Došlo k porušení § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví, dle kterého se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností. **K datu 31. 12. 2024 byla provedena inventarizace účtu 031, v rámci které bylo konstatováno, že účetní stav souhlasí se stavem skutečným. Oprava chybné ceny některých pozemků byla provedena např. dokladem č. 24-007-00116 a dokladem č. 24-007-00114, oba ze dne 31. 12. 2024, které již byly průkazně podloženy. Zůstatek účtu 021 byl v roce 2024***

taktéž opravován účetními doklady, např. doklad č. 24-007-00063 ze dne 31. 8. 2024 či doklad č. 24-007-00040 ze dne 31. 5. 2024, které také byly průkazně podloženy. Napraveno.

- *Obec Sentice uzavřela dne 31. 7. 2023 dohodu o pracovní činnosti s fyzickou osobou na dobu určitou, kdy zaměstnanec bude vykonávat práci administrace v rozsahu 69,5 hodin za měsíc. Práci bude vykonávat od 1. 6. 2023. Za vykonanou práci přísluší zaměstnanci odměna ve výši 10.425 Kč měsíčně. Ukončení právního vztahu nebylo v dohodě uvedeno. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 76 odst. 4 zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, kde je stanoveno, že v dohodě o pracovní činnosti musí být uvedeny sjednané práce, sjednaný rozsah pracovní doby a doba, na kterou se dohoda uzavírá. **K popsanému nedostatku obec přijala nápravné opatření spočívající v doplnění ukončení pracovněprávního vztahu. V roce 2024 bylo např. na Dohodě o provedení práce ze dne 1. 7. 2024 ověřeno, že obsahuje dobu, na kterou se dohoda uzavírá. Napraveno.***
- *Kontrolou mzdového listu zaměstnankyně os. č. 81 bylo zjištěno, že za období leden až srpen roku 2023 byla zaměstnankyni vyplácena odměna v souladu s uzavřenou dohodou o pracovní činnosti uzavřené dne 29. 12. 2022. Uvedenou dohodou byly sjednány úklidové práce na OÚ Sentice. Časový rozsah prací byl 7 hod. za týden. Za vykonanou práci přísluší zaměstnankyni odměna ve výši 110 Kč na hodinu, tj. 3.080 Kč za měsíc. Kontrolou mzdového listu uvedené zaměstnankyně os. č. 81 bylo zjištěno, že za měsíc září byla odměna vyplacená ve výši 4.180 Kč. Dle sdělení zástupců obce byla v měsíci září vyplacená odměna za mytí oken ve výši 1.100 Kč. K prokázání oprávněnosti výplaty uvedené odměny nebyl předložen platný písemně uzavřený pracovněprávní vztah mezi obcí a uvedenou zaměstnankyní. Výše vyplacené odměny nebyla ani v souladu s ujednáním uvedeným v uzavřené dohodě o pracovní činnosti uzavřené se zaměstnankyní os. č. 81 ze dne 29. 12. 2022. Tato odměna byla vyplacená v rozporu s uvedenou dohodou o pracovní činnosti a tudíž v rozporu s ustanovením § 138 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, kde je mimo jiné stanoveno, že výše odměny z dohody a podmínky pro její poskytování se sjednávají v dohodě o pracovní činnosti. Nebyl sjednán ani jiný pracovněprávní vztah, na jehož základě by bylo možno vyplatit odměnu za mytí oken. **K popsanému nedostatku obec přijala nápravné opatření spočívající v předložení písemného dokumentu s názvem "Udělení mimořádné odměny za vykonání práce" - mytí oken v sokolovně vyhotovený dne 10. 10. 2023. Kontrolou mzdového listu zaměstnankyně os. č. 81 za období 1 - 9/2024 bylo ověřeno, že odměna za provedenou práci již byla vyplácena v souladu s dohodou o pracovní činnosti uzavřenou dne 1. 1. 2024. Napraveno.***
- *Kontrolou inventarizace za rok 2023 bylo zjištěno, že některé inventarizační položky roku 2023 nejsou průkazně podloženy či nezobrazují skutečný stav majetku a závazků, např. účet 021 - Stavby obsahuje majetek nazvaný "prostranství u kaple" ve výši 453.994,92 Kč dvakrát. Jednou v rámci analytického účtu 021 0200 s inventárním číslem STAVBY20230002 a datem zařazení 30. 11. 2023, podruhé na analytickém účtu 021 0400 s inventárním číslem 7/3a a datem zařazení 31. 12. 2022. Dále bylo zjištěno, že dokladem č. 23-007-00030 ze dne 14. 6. 2023 zaúčtovala obec na analytický účet 021 0400 částku ve výši 87.951,28 Kč za pořízení 3 ks svítidel a 3 ks stožárů, na inventurním soupisu však tento majetek není evidován. Dále dokladem č. 23-801-00155 ze dne 11. 9. 2023 zaúčtovala obec na účet 021 0200 částku ve výši 85.521,11 Kč. Jednalo se o dodávku a montáž plastových otvorových výplní, částka odpovídala ceně*

včetně DPH. Na inventurním soupisu však byla povýšena hodnota majetku s inventurním číslem 36/2a Budova sokolovny pouze o částku 70.678,60 Kč, což odpovídalo ceně bez DPH, nikoliv částce, o které bylo na daném účtu účtováno. Dokladem č. 23-001-00087 ze dne 2. 5. 2023 účtovala obec o stavbě "Prodloužení osvětlení Sentic", a to ve výši 262.678,24 Kč, ovšem na nákladovém účtu 518 - Ostatní služby, správně však mělo být účtováno na majetkovém účtu 021 a takto také zaevidována na příslušném inventurním soupisu. Dále v některých případech inventarizačních položek dokladové inventarizace bylo zjištěno nedoložení veškerých zůstatků účtů, např. účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, a to převážně v případech, kdy jednotlivé analytické účty měly počáteční stav již z let předcházejících, účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, kdy zůstatek nebyl průkazně podložen prvotními podklady, a to konkrétně u analytického účtu 314.002. V případě inventarizační položky účtu 389 - Dohadné účty pasivní byl zůstatek analytických účtů 389 0001 a 389 0002 doložen pouze pohyby roku 2023, které představovaly snížení daných analytických účtů, o tvorbě dohadné položky v roce 2023 vůbec účtováno nebylo. Konečné zůstatky, které přecházely již z let minulých, však průkazně doloženy nebyly. Inventarizační položka účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery nezobrazuje správný zůstatek, na daném účtu chybí dvě přijaté neinvestiční dotace v celkové výši 198.000 Kč, které obec obdržela v roce 2023 jako zálohové dotace, vyúčtování daných dotací proběhlo až v roce 2024 (účetně jsou v roce 2023 zobrazeny dvakrát na výnosovém účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů). Inventarizace obce za rok 2023 nebyla provedena v souladu s § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. **Obec přijala systémové nápravné opatření spočívající v tom, že inventura za rok 2024 bude průkazně podložena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Nedostatky týkající se účtu 021 byly v průběhu roku 2024 napraveny a inventurou byl následně k datu 31. 12. 2024 prokázán skutečný stav majetku. Skutečně zjištěné zůstatky výše uvedených účtů odpovídaly stavu majetku a závazků v účetnictví. Napraveno.**

- Obec dne 30. 9. 2023 uzavřela dohodu o pracovní činnosti, kde je uvedeno, že zaměstnanec nastoupí do práce dne 1. 6. 2023. V § 36 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, je mimo jiné uvedeno, že pracovní poměr vzniká dnem, který byl sjednán v pracovní smlouvě jako den nástupu do práce. Dále je zde uvedeno, že před uzavřením pracovní smlouvy je zaměstnavatel povinen seznámit fyzickou osobu s právy a povinnostmi, které by pro ni z pracovní smlouvy vyplynuly, a s pracovními podmínkami a podmínkami odměňování, za nichž má práci konat, a povinnostmi, které vyplývají ze zvláštních právních předpisů vztahujících se k práci, která má být předmětem pracovního poměru. Dle § 38 odst. 1 písm. a) zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, je zaměstnavatel povinen přidělovat zaměstnanci práci podle pracovní smlouvy, platit mu za vykonanou práci mzdu nebo plat, vytvářet podmínky pro plnění jeho pracovních úkolů a dodržovat ostatní pracovní podmínky stanovené právními předpisy, smlouvou nebo stanovené vnitřním předpisem. Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v § 38 odst. 1 písm. b) stanoví, že je zaměstnanec povinen podle pokynů zaměstnavatele konat osobně práci podle pracovní smlouvy. Kontrolou mzdového listu os. č. 56 (patřící zaměstnanci, který vykonával práci na základě výše uvedené dohody) byla odměna vyplácená již za měsíce červen, červenec, srpen a září roku 2023 aniž by před nástupem do práce byla uzavřena písemná forma dohody. Vzhledem k tomu, že dohoda o pracovní činnosti, kdy zaměstnanec měl vykonávat práci od 1. 6. 2023 byla

pisemně uzavřená až dne 30. 9. 2023 nebyl možný postup dle výše uvedených ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, protože nebylo dodrženo ustanovení § 77 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, kde je uvedeno, že dohoda o provedení práce a dohoda o pracovní činnosti musí být uzavřena písemně; jedno vyhotovení této dohody zaměstnavatel vydá zaměstnanci. Stejně chybně byla uzavřená i dohoda o pracovní činnosti uzavřená dne 31. 8. 2023, kdy bylo uvedeno, že zaměstnanec nastoupí do práce dne 1. 8. 2023 a u dohody o provedení práce uzavřené dne 31. 7. 2023, dle které zaměstnanec nastoupí k výkonu práce dne 1. 6. 2023. **K tomuto nedostatku obec přijala systémové nápravné opatření spočívající v tom, že v budoucnu bude dodržovat ustanovení § 77 odst. 2 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce. Plnění systémového nápravného opatření bylo ověřeno na předložené Dohodě o provedení práce ze dne 1. 1. 2024 uzavřené se zaměstnancem s osobním číslem 56 a dále na Dohodě o provedení práce ze dne 1. 7. 2024. Napraveno.**

- K datu dílčího přezkoumání hospodaření obce Sentice za rok 2023 předložila obec mzdový list zaměstnance s os. č. 56, s uvedením výplat mezd za období leden až září roku 2023. Jednotlivé mzdy byly vypláceny na základě uzavřených dohod na zpracování úkolu administrativa a účetní práce obchod a to: Dohody o provedení práce ze dne 1. 1. 2023 na dobu neurčitou od 1. 1. 2023 (odměna 150 Kč/hod.), Dohody o provedení práce ze dne 1. 4. 2023 na dobu určitou od 1. 4. 2023 do 30. 4. 2023 (rozsah úkolu 84 hod., odměna 12.600 Kč), Dohody o pracovní činnosti ze dne 1. 6. 2023 na dobu neurčitou od 1. 6. 2023 (rozsah úkolu 76 hod./ měsíc, odměna za vykonanou práci byla sjednána ve výši 11.400 Kč měsíčně), Dohody o pracovní činnosti ze dne 31. 7. 2023 na dobu určitou od 1. 6. 2023 (rozsah úkolu 69,5 hod./ měsíc, odměna za vykonanou práci byla sjednána ve výši 10.425 Kč měsíčně), zde nebylo ukončení práce sjednáno. Dále Dohody o pracovní činnosti ze dne 31. 8. 2023 na dobu neurčitou od 1. 8. 2023 (rozsah úkolu 75,5 hod./ měsíc, odměna za vykonanou práci byla sjednána ve výši 11.325 Kč měsíčně). Kontrolou uvedeného mzdového listu zaměstnance s os. č. 56 bylo zjištěno, že za měsíce leden až březen byla vyplacena mzda na základě Dohody o provedení práce ze dne 1. 1. 2023, což znamená, že bylo vyplaceno 150 Kč za hodinu x počet odpracovaných hodin. V dubnu byla mzda vyplacena v souladu s Dohodou o provedení práce ze dne 1. 4. 2023, v květnu byla vyplacena odměna za 31 odpracovaných hodin na základě Dohody o provedení práce ze dne 1. 1. 2023, v červnu byla mzda vyplacena na základě Dohody o pracovní činnosti uzavřené dne 1. 6. 2023, v červenci byla mzda vyplacena pouze v souladu s uzavřenou Dohodou o pracovní činnosti ze dne 31. 7. 2023, ale mzda plynoucí z Dohody o pracovní činnosti uzavřené dne 1. 6. 2023 na dobu neurčitou nebyla vyplacena, v srpnu byla mzda vyplacena v souladu s uzavřenou Dohodou o pracovní činnosti ze dne 31. 8. 2023, ale opět nebyla vyplacena mzda plynoucí z Dohody o pracovní činnosti ze dne 1. 6. 2023 na dobu neurčitou, za září byla mzda vyplacena v souladu s uzavřenou Dohodou o provedení práce ze dne 30. 9. 2023 na dobu neurčitou, ale mzdy plynoucí z Dohod o pracovní činnosti uzavřených dne 1. 6. 2023 a dne 31. 8. 2023 uzavřených na dobu neurčitou nebyly opět vyplaceny. K datu dílčího přezkoumání hospodaření obce Sentice za rok 2023 nebyla žádná Dohoda uzavřená na dobu neurčitou ukončená. Došlo k porušení ustanovení § 77 odst. 4 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, kde jsou uvedeny způsoby zrušení právního vztahu založeného dohodou o provedení práce nebo dohodou o pracovní činnosti a kde je mimo jiné stanoveno, že pro zrušení právního vztahu založeného dohodou o provedení práce nebo dohodou o pracovní činnosti se vyžaduje písemná forma, jinak se k jeho výpovědi nebo okamžitému zrušení nepřihlíží. **K popsánímu nedostatku obec přijala nápravné opatření spočívající v předložení Přílohy č. 1**

vztahující se k dohodě o provedení práce ze dne 1. 1. 2024 uzavřené se zaměstnancem s osobním číslem 56, která obsahuje zrušení všech výše uvedených pracovněprávních vztahů. Napraveno.

- Dne 30. 4. 2023 byla uzavřena dohoda o provedení práce mezi obcí a neuvolněným členem zastupitelstva obce os. č. 97 na dobu určitou od 1. 4. 2023 do 30. 4. 2023 na pracovní úkol práce v lese v rozsahu 35 hodin. Za řádně odvedenou práci byla v souladu s uzavřenou dohodou vyplacena mzda za měsíc duben 2023 ve výši 5.250 Kč. Na stejný pracovní úkol s uvedeným zastupitelem byla uzavřena dohoda o provedení práce dne 30. 9. 2023 na dobu určitou od 1. 9. 2023 do 30. 9. 2023, tentokrát v rozsahu 63 hod. Sjednaná mzda byla vyplacena za měsíc září 2023 ve výši 9.450 Kč. K prokázání souhlasu zastupitelstva obce se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce, obec doložila usnesení č. 14 ze Zasedání zastupitelstva obce Sentice č. 4/2019, konaného dne 29. 8. 2019 ve znění: "Zastupitelstvo obce Sentice schvaluje uzavření dohody o provedení práce s p. (fyzickou osobou) s hodinovou sazbou 200 Kč na práce navazující na těžbu dřeva v obecním lese". Přepočtem poskytnutých finančních prostředků na základě výše uvedených uzavřených smluv v roce 2023 bylo zjištěno, že pracovníkovi (neuvolněný člen zastupitelstva) zaměstnanému na dohody o provedení práce byla hodinová mzda vyplacena ve výši 150 Kč za hodinu. Z uvedeného vyplývá, že unesení zastupitelstva obce Sentice není v souladu se skutečností a tím došlo k porušení § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je stanoveno, že zastupitelstvo obce vyslovuje souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce. **K tomuto nedostatku obec přijala systémové nápravné opatření spočívající v dodržování ustanovení § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Plnění systémového nápravného opatření bylo ověřeno na předložené Dohodě o provedení práce ze dne 1. 2. 2024 s výše uvedeným neuvolněným členem zastupitelstva obce. Tato dohoda, resp. pracovněprávní vztah byl zastupitelstvem obce projednán a následně schválen na zasedání dne 14. 12. 2023, v bodě č. 10. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Rozpočtové opatření č. 11/2024 schválené starostou obce dne 19. 9. 2024 navyšovalo příjmy obce o částku 124.300 Kč, výdaje obce o 5.592.400 Kč (mimo jiné navýšení závazného ukazatele § 6171 o částku 5.350.000 Kč, a to na položce 6130) a financování o částku 5.468.100 Kč. Pravomoc starosty k provádění rozpočtových opatření v roce 2024 byla schválena zastupitelstvem obce na jeho zasedání dne 14. 12. 2023, a to v oblasti příjmů neomezeně a v oblasti výdajů do výše 500.000 Kč. Při obdržení dotace v oblasti příjmů a výdajů neomezeně. Výše uvedená úprava rozpočtu se však dotace netýkala, jednalo se o nákup nemovitých věcí. Obcí byl předložen dokument ze dne 19. 9. 2024 nazvaný "Souhlas s pověřením starosty obce ke schválení rozpočtového opatření č. 11/2024", kde bylo mimo jiné uvedeno, že na pracovní schůzce zastupitelů dne 19. 9. 2024 všichni zastupitelé dali souhlas starostovi obce k provedení rozpočtového opatření č. 11/2024. Dále byla na uvedeném dokumentu napsána jména všech zastupitelů obce a za nimi jejich podpisy, podpis jedné zastupitelky však na dokumentu chyběl. Při provádění rozpočtového opatření nebylo postupováno v souladu

s pravomocí udělenou starostovi obce schválenou zastupitelstvem obce na jeho veřejném zasedání. Tímto chybným postupem došlo k porušení § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, dle kterého je radě obce vyhrazeno zabezpečovat hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, provádět rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce. V obci, kde se rada obce nevolí, vykonává tuto pravomoc starosta obce ve smyslu § 102 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **K popsanému nedostatku obec přijala nápravné opatření spočívající v předložení rozpočtového opatření č. 13/2024, na základě kterého došlo k navýšení příjmové části rozpočtu o 265.000 Kč, výdajové části o 484.400 Kč a části financování o 219.400 Kč. Rozpočtové opatření bylo schváleno starostou obce dne 29. 11. 2024, tj. v souladu s výše uvedenou pravomocí starosty k provádění rozpočtových opatření v roce 2024.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Sentice za rok 2024

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

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
- V obci, kde se rada obce nevolí, neprováděl starosta obce rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce.

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 0,85 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,74 %
- 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. 2024 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 14. května 2025 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. prověření správnosti inventurního soupisu účtu 031 - Pozemky, byl učiněn dne 7. května 2025. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytl 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 Sentice. 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 efektivitu 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. Eliška Krýsová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Veronika Rychlá

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Sentice na rok 2024
- Evidence rozpočtových opatření roku 2024 (stav k datu 31. 12. 2024)
- Opis rozpočtových změn za období 1/2024 - 9/2024
- Schválené rozpočtové opatření č. 11/2024 ze dne 19. 9. 2024
- Rozpočtové opatření č. 11/2024
- Rozpočtové opatření č. 14/2024
- Schválený rozpočet obce Sentice na rok 2024
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Sentice na roky 2025 - 2026
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Sentice na roky 2025 - 2026
- Návrh závěrečného účtu za rok 2023
- Schválený závěrečný účet za rok 2023
- Plnění nápravných opatření za rok 2023 ze dne 26. 6. 2024
- Výpis bankovního účtu Komerční banky hospodářská činnost ze dne 2. 7. 2024
- Výpis bankovního účtu Komerční banky hospodářská činnost ze dne 12. 7. 2024
- Výpis bankovního účtu Komerční banky ze dne 11. 9. 2024
- Výpis bankovního účtu Komerční banky ze dne 19. 9. 2024
- Výpis bankovního účtu Komerční banky ze dne 24. 9. 2024
- Plán inventur na rok 2024
- Inventurní soupisy inventarizačních položek roku 2024
- Inventarizační zpráva za rok 2024
- Mzdový list za období 1/2024 - 9/2024 (zaměstnanec os. č. 95 - prodavač)
- Mzdový list za období 1/2024 - 9/2024 (zastupitel os. č. 65)
- Rekapitulace mezd za období 1/2024 - 12/2024
- Rekapitulace mezd za období 1/2024 - 9/2024
- Mzdové listy zastupitelů za období 1/2024 - 9/2024
- Bankovní výpis Komerční banky (běžný účet) č. 9 za období 1. 9. 2024 - 30. 9. 2024 (odměny zastupitelů za 8/2024)
- Mzdové listy zastupitelů za období 1/2024 - 12/2024
- Bankovní výpis Komerční banky č. 11 za období 1. 11. 2024 - 30. 11. 2024 (odměny zastupitelů za 10/2024)
- Pokladní doklady hlavní činnost za měsíc září 2024, doklad č. 646 - 706
- Pokladní doklady hospodářská činnost za měsíc červenec 2024, doklad č. 295 - 347
- Pokladní deník (obchod) za období od 1.10. 2024 do 31. 10. 2024
- Pokladní deník hlavní činnost za měsíc září 2024
- Pokladní deník hospodářská činnost za měsíc červenec 2024
- Účetní doklady opravující zůstatek na majetkových účtech 031, 021
- Darovací smlouva ze dne 18. 11. 2024 (obec jako dárcce, předmět smlouvy - finanční dar na zlepšení zdravotního stavu včelstev a zajištění vzdělávacích přednášek pro včelaře)
- Výdajový pokladní doklad č. 24-701-00797 ze dne 18. 11. 2024 - Darovací smlouva ze dne 18. 11. 2024 (obec jako dárcce, předmět smlouvy - finanční dar na zlepšení zdravotního stavu včelstev a zajištění vzdělávacích přednášek pro včelaře)
- Darovací smlouva ze dne 24. 9. 2024, obdarovaná obec Hanušovice
- Smlouva o poskytnutí daru ze dne 19. 9. 2024, obdarovaná Místní akční skupina Brána Brněnska, z. s.
- Výpis bankovního účtu Komerční banky č. 9. ze dne 25. 9. 2024 - úhrada poskytnutého daru
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1. 7. 2024 (zaměstnanec os. č. 56)
- Bankovní výpis Komerční banky (hospodářská činnost) č. 8 za období 1. 8. 2024 - 31. 8. 2024 (zaměstnanec os. č. 56 - mzda za 7/2024)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1. 7. 2024 a Mzdový list za 7/2024 - 9/2024 (zaměstnanec os. č. 56 - úklidové práce)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2024 (zaměstnanec os. č. 56)
- Bankovní výpis Komerční banky (hospodářská činnost) č. 7 za období 1. 7. 2024 - 31. 7. 2024 (zaměstnanec os. č. 56 - mzda za 6/2024)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 2. 2024 a Mzdový list za 2/2024 (zaměstnanec os. č. 97 - práce v lese)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 6. 2024 a Mzdový list za 6/2024 (zaměstnanec os. č. 97 - práce v lese)

- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 7. 2024 a Mzdový list za 7/2024 (zaměstnanec os. č. 97 - práce v lese)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2024 a Mzdový list za 1/2024 - 9/2024 (zaměstnanec os. č. 81 - úklidové práce)
- Ukončení dohody o provedení práce ze dne 19. 8. 2024 (zaměstnanec os. č. 81 - úklidové práce)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2024 a Mzdový list za 1/2024 - 6/2024 (zaměstnanec os. č. 56 - kancelářské práce)
- Ukončení dohody o provedení práce ze dne 30. 6. 2024 (zaměstnanec os. č. 56 - kancelářské práce)
- Dohoda o provedení práce ze dne 16. 9. 2024 (zaměstnanec osobní č. 143 - úklidové práce)
- Účetní doklad č. 24-801-00236 z 6. 12. 2024 (zaměstnanec osobní č. 143 - mzda za 11/2024)
- Dohoda o provedení práce ze dne 30. 8. 2024 (zaměstnanec osobní č. 8 - technická podpora PC)
- Účetní doklad č. 24-801-00191 z 8. 10. 2024 (zaměstnanec osobní č. 8 - mzda za 9/2024)
- Finanční vypořádání dotace ze dne 14. 1. 2025 (vyúčtování dotace JMK na prodejnu)
- Finanční vypořádání dotace ze dne 20. 1. 2025 (vyúčtování dotace JMK na projektovou dokumentaci cyklotrasy Sentice - Čebínský potok)
- Finanční vypořádání dotace ze dne 22. 1. 2025 vztahující se ke Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK086108/23/ORR ze dne 6. 12. 2023 (předmět smlouvy - dotace na realizaci projektu "Realizace periodických a trvale zvodněných tůní v k.ú. Sentice - 1. etapa")
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK086108/23/ORR ze dne 6. 12. 2023 (investiční dotace na realizaci projektu "Realizace periodických a trvale zvodněných tůní v k.ú. Sentice - 1. etapa")
- Dodatek č. 1 ze dne 19. 12. 2024 vztahující se ke Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK086108/23/ORR ze dne 6. 12. 2023 (předmět smlouvy - dotace na realizaci projektu "Realizace periodických a trvale zvodněných tůní v k.ú. Sentice - 1. etapa")
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 20. 12. 2024 (obec jako pronajímatel, předmět smlouvy - pozemek p.č. 366 jehož součástí je stavba bez čp/če, část pozemku p.č. 365 jehož součástí je budova č.p. 1 v k.ú. Sentice, účel smlouvy - poskytování služeb autoservisu)
- Záměr pronájmu pozemků p.č. 366 jehož součástí je stavba bez čp/če, část pozemku p.č. 365 a na něm stojících objektů v k.ú. Sentice ze dne 28. 11. 2024
- Dodatek č. 2 ze dne 30. 4. 2024 vztahující se ke Smlouvě o dílo ze dne 13. 10. 2023 (Agromeli spol. s r.o. jako zhotovitel, předmět smlouvy - "Realizace periodických a trvale zvodněných tůní v k.ú. Sentice - 1. etapa")
- Smlouva o dílo ze dne 13. 10. 2023 (Agromeli spol. s r.o. jako zhotovitel, předmět smlouvy - „Realizace periodických a trvale zvodněných tůní v k.ú. Sentice - 1. etapa“)
- Dodatek č. 1 ze dne 28. 3. 2024 vztahující se k uzavřené Smlouvě o dílo ze dne 13. 10. 2023 (Agromeli spol. s r.o. jako zhotovitel, předmět smlouvy - „Realizace periodických a trvale zvodněných tůní v k.ú. Sentice - 1. etapa“)
- Přehled plateb - Historie ze dne 11. 6. 2024 - Komerční banka, a.s. (odchozí úhrada došlé faktury - účetní doklad č. 24-001-00117, Smlouva o dílo ze dne 13. 10. 2023, Agromeli spol. s r.o. jako zhotovitel, předmět smlouvy - „Realizace periodických a trvale zvodněných tůní v k.ú. Sentice - 1. etapa“)
- Přehled plateb - Historie ze dne 17. 5. 2024 - Komerční banka, a.s. (odchozí úhrada došlé faktury - účetní doklad č. 24-001-00092, Smlouva o dílo ze dne 13. 10. 2023, Agromeli spol. s r.o. jako zhotovitel, předmět smlouvy - „Realizace periodických a trvale zvodněných tůní v k.ú. Sentice - 1. etapa“)
- Přehled plateb - Historie ze dne 19. 4. 2024 - Komerční banka, a.s. (odchozí částečná úhrada došlé faktury - účetní doklad č. 24-001-00079, Smlouva o dílo ze dne 13. 10. 2023, Agromeli spol. s r.o. jako zhotovitel, předmět smlouvy - „Realizace periodických a trvale zvodněných tůní v k.ú. Sentice - 1. etapa“)
- Přehled plateb - Historie ze dne 7. 5. 2024 - Komerční banka, a.s. (odchozí částečná úhrada došlé faktury - účetní doklad č. 24-001-00079, Smlouva o dílo ze dne 13. 10. 2023, Agromeli spol. s r.o. jako zhotovitel, předmět smlouvy - „Realizace periodických a trvale zvodněných tůní v k.ú. Sentice - 1. etapa“)
- Došlá faktura č. 240206 ze dne 8. 3. 2024 (účetní doklad č. 24-001-00055), Přehled plateb - Historie ze dne 13. 3. 2024 - Komerční banka, a.s. (odchozí úhrada došlé faktury - účetní doklad č. 24-001-00055)
- Kupní smlouva použité věci movité ze dne 15. 5. 2024 (prodej traktoru)
- Záměr prodeje ze dne 21. 3. 2024
- Bankovní výpis Komerční banky č. 5 ze dne 31. 5. 2024 - příjem kupní ceny za prodej traktoru
- Kupní smlouva ze dne 16. 9. 2024 (nákup pozemku p.č. 365, jehož součástí je budova č.p. 1, pozemku p.č. 366, jehož součástí je budova bez čp/če - zemědělská stavba)
- Znalecký posudek č. 99/125/2024 ze dne 10. 4. 2024
- Bankovní výpis Komerční banky č. 9 ze dne 30. 9. 2024 - úhrada 1. splátky kupní ceny

- Kupní smlouva ze dne 30. 7. 2024 (prodej pozemku p.č. 402/1)
- Záměr obce prodat ze dne 21. 2. 2024
- Bankovní výpis Komerční banky č. 7 ze dne 31. 7. 2024 - úhrada kupní ceny za prodej pozemku
- Předávací protokol ze dne 31. 12. 2024 (obec jako přebírající, Dobrovolný svazek obcí Tišnovsko jako předávající, předmět protokolu - kontejnery na separované druhy odpadu)
- Účetní doklady č. 24-007-00110 a č. 24-007-00111 ze dne 31. 12. 2024 - Předávací protokol ze dne 31. 12. 2024 (obec jako přebírající, předmět protokolu - kontejnery na separované druhy odpadu)
- Předávací protokol ze dne 31. 12. 2024 (obec jako přebírající, Dobrovolný svazek obcí Tišnovsko jako předávající, předmět protokolu - předání infotabule a uvítací tabule)
- Účetní doklady č. 24-007-00112 a č. 24-007-00113 ze dne 31. 12. 2024 - Předávací protokol ze dne 31. 12. 2024 (obec jako přebírající, předmět protokolu - předání infotabule a uvítací tabule)
- Směnná smlouva ze dne 29. 7. 2024 (p.č. 1313 za p.č. 1392 a p.č. 1290)
- Záměry obce směniti ze dne 18. 10. 2023
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. NM-014330066885/001-YPM ze dne 3. 1. 2024 (obec povinná)
- Faktura vydaná č. 24-002-00008 ze dne 8. 3. 2024
- Výpis bankovního účtu Komerční banky č. 3 ze dne 28. 3. 2024 - úhrada věcného břemene
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. NM-014330097360/004-YPM ze dne 28. 5. 2024 (obec povinná)
- Faktura vydaná č. 24-002-00023 ze dne 10. 7. 2024
- Výpis bankovního účtu Komerční banky č. 7 ze dne 31. 7. 2024 - úhrada věcného břemene
- Smlouva o vkladu majetku ze dne 31. 7. 2024 (Svazek vodovodů a kanalizací Tišnovsko, předmět smlouvy - vodovodní řad ležící na k.ú. Sentice)
- Účetní doklad č. 24-007-00049 ze dne 31. 7. 2024 - vklad majetku do Svazku vodovodů a kanalizací Tišnovsko (Smlouva o vkladu majetku ze dne 31. 7. 2024, předmět smlouvy - vodovodní řad ležící na k.ú. Sentice)
- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 1. 2. 2018
- Veřejné zasedání zastupitelstva obce č. 10/2023 ze dne 14. 12. 2023
- Veřejné zasedání zastupitelstva obce č. 1/2024 ze dne 29. 2. 2024
- Veřejné zasedání zastupitelstva obce č. 2/2024 ze dne 21. 3. 2024
- Veřejné zasedání zastupitelstva obce č. 3/2024 ze dne 14. 5. 2024
- Veřejné zasedání zastupitelstva obce č. 4/2024 ze dne 13. 6. 2024
- Veřejné zasedání zastupitelstva obce č. 5/2024 ze dne 27. 6. 2024
- Veřejné zasedání zastupitelstva obce č. 6/2024 ze dne 12. 9. 2024
- Veřejné zasedání zastupitelstva obce č. 7/2024 ze dne 14. 11. 2024
- Veřejné zasedání zastupitelstva obce č. 8/2024 ze dne 16. 12. 2024
- Souhlas s pověřením starosty obce ke schválení rozpočtového opatření č. 11/2024 ze dne 19. 9. 2024