



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

SpZn.: S - JMK 72730/2023 OKP

Z P R Á V A

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 31. července 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 12. března 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 Prace
Ponětovská 129, 664 58 Prace

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Ilona Páralová**

Kontrolor: Jana Urbánková

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. Petr Šimara - starosta

Jitka Ondráčková - 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 14. července 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 Prace uzavřela dne 30. 12. 2023 Dodatek č. 2 ke Smlouvě o dílo, jejímž předmětem je provedení díla: "Chodník k Mohyle Míru". Cena díla sjednaná tímto dodatkem činila bez DPH 1.563.297,43 Kč. Uvedený dodatek byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 12. 3. 2024. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016., o zadávání veřejných zakázek, 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 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 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 Prace 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 nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele dodatek uzavřený na veřejnou zakázku .*

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 0,17 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,65 %
- 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 Prace 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 12. března 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 12. března 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 Prace. 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. Ilona Páralová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jana Urbánková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2023
- Rozpočtové opatření č. 10
- Rozpočtové opatření č. 5
- Schválený rozpočet na rok 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu na období od 2024 do 2025
- Návrh závěrečného účtu za rok 2022
- Závěrečný účet za rok 2022
- Bankovní výpis č. 233 ze dne 28. 12. 2023 (KB)
- Bankovní výpisy za prosinec 2023 (ČNB)
- Plán inventur na rok 2023 ze dne 20. 12. 2023
- Inventurní soupisy majetku k 31. 12. 2023
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2024
- Plán inventur na rok 2023 - ZŠ a MŠ Prace, příspěvková organizace
- Inventurní soupisy majetku k 31. 12. 2023 - ZŠ a MŠ Prace, příspěvková organizace
- Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2024 - ZŠ a MŠ Prace, příspěvková organizace
- Rekapitulace mezd za měsíc červen 2023
- Mzdové listy zastupitelů s osobními čísly 156, 251 za období červenec až prosinec 2023
- Odměny členů zastupitelstva za období leden až červen 2023
- Pokladní doklady za prosinec 2023
- Výdajové pokladní doklady za období červen 2023
- Přehled odepisovaného majetku k 31. 12. 2023
- Stav rozpouštění transferů k 31. 12. 2023
- Darovací smlouva ze dne 16. 5. 2023 (finanční dar)
- Dohoda o provedení práce s pracovníci s osobním číslem 279 ze dne 20. 4. 2023
- Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Prace ze dne 23. 5. 2023
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Prace ze dne 20. 6. 2023
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace na akci "Prace-Výstavba požární zbrojnice" ze dne 28. 7. 2023
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK086349/23/OKH ze dne 3. 10. 2023
- Smlouva o pronájmu pohostinství Kulturního domu v Praci ze dne 31. 10. 2023
- Záměr pronajmout část nemovitosti - pohostinství v Kulturním domě ze dne 2. 10. 2023
- Smlouva o pronájmu pozemku ze dne 15. 3. 2023
- Záměr ze dne 22. 12. 2022
- Smlouva o pronájmu pozemku ze dne 23. 11. 2023
- Záměr pronajmout část parcely č. 20/2 ze dne 2. 10. 2023
- Smlouva o dílo na akci "Chodník k Mohyle míru" ze dne 20. 6. 2023
- Darovací smlouva ze dne 8. 6. 2023 (bezúplatný převod IS vodovodu a splaškové kanalizace na svazek)
- Kupní smlouva ze dne 2. 3. 2023 (obec kupující)
- Směnná smlouva ze dne 1. 9. 2022
- Záměr ze dne 1. 6. 2022
- Právní účinky ze dne 24. 4. 2023
- Smlouva o bezúplatném převodu č. BP-23/023 ze dne 24. 5. 2023 (obec nabyvatel)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 13. 4. 2023 (obec povinná)
- Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky na akci "Chodník k Mohyle míru" ze dne 25. 5. 2023
- Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Prace ze dne 21. 12. 2022
- Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Prace za období březen až červen 2023
- Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Prace za období srpen až prosinec 2023