

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

SpZn.: S - JMK 81231/2020 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 obce PRACE, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 14. října 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 17. března 2021. 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:

dílčí přezkoumání:	Obecní úřad Prace Ponětovská 129, 664 58 Prace
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání:	Mgr. Veronika Rychlá
Kontrolor:	Ing. Miluše Horáková Ing. Eliška Krýsová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Jan Vovesný - 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 10. září 2020, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

S ohledem na mimořádnou situaci související se šířením koronaviru došlo k omezení možností realizovat přezkoumání hospodaření územních celků obvyklým způsobem a v obvyklém rozsahu v souladu s vytvořeným plánem. V této věci vydalo Ministerstvo financí mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků.

Za účelem zajištění splnění základních zákonných povinností přezkoumávajícího orgánu bylo nutné konečné přezkoumání provést korespondenčním způsobem. Požadované písemnosti ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy elektronickou formou.

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

- Zastupitelstvo obce na svém řádném zasedání, které se konalo dne 16. 12. 2020, v bodě č. 13, projednalo mimořádnou odměnu pro starostu obce. Usnesení č. 10/18/13 bylo přijato 5ti hlasy v následujícím znění: "Zastupitelstvo Obce Prace projednalo a schvaluje v souladu s ust. § 76 zák. č. 128/2000 Sb. mimořádnou odměnu pro starostu obce Ing. Jana Vovesného ve výši dvojnásobku jeho měsíční odměny." **Proces schvalování mimořádných odměn pro člena zastupitelstva obce nebyl v souladu s ustanovením § 76 odst. 5 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, neboť důvod poskytnutí mimořádné odměny nebyl uveden v usnesení zastupitelstva obce, kterým byla mimořádná odměna poskytnuta. Nedostatek stejného charakteru byl zjištěn při schválení mimořádné odměny pro místostarostku obce (usnesení č. 11/18/14) a předsedkyni Výboru pro kulturu a občanské záležitosti (usnesení č. 12/18/15).**

§ 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 10. 8. 2020 Smlouvu o dílo č. 2020-04-07 se společností PROSTAVBY a.s. (jako zhotovitel). Předmětem smlouvy bylo zhotovení stavebních prací s názvem "Prace, p.č. 198 - Hygienické zázemí v 1. PP kulturního domu" v hodnotě 809.841,68,- Kč bez DPH. Kontrolou bylo zjištěno, že tato smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek až dne 15. 10. 2020. K této smlouvě o dílo byl dne 2. 12. 2020 uzavřen dodatek č. 1, který se týkal mj. víceprací, kontrolou však bylo zjištěno, že dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele až dne 18. 12. 2020, tj. po zákonem stanovené lhůtě. **Obec tak nepostupovala v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., 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, jejíž cena přesáhne 500.000,- Kč bez daně z přidané hodnoty, a to do 15 dnů od jejich uzavření. Nedostatek stejného charakteru byl popsán ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Prace za rok 2019 ze dne 11. 3. 2020 a také v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Prace za rok 2020 ze dne 14. 10. 2020.

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:

- *Dne 8. 3. 2019 uzavřela obec Smlouvu o dílo č. 220-03-003 na akci Přeložka dešťové kanalizace a užitkové vody v celkové hodnotě 1 120 240,26 Kč bez DPH. Dne 9. 5. 2019 byl podepsán Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 220-03-003, který snižoval cenu díla na částku 910 488,- Kč bez DPH. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že smlouva a dodatek smlouvy byly zveřejněny až 6. 12. 2019, což je v rozporu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. **K tomuto nedostatku obec přijala nápravné opatření v tomto znění: "Přijaté nápravné opatření bylo splněno, smlouva a dodatek smlouvy č. 1 byl zveřejněn na profilu zadavatele."** Dále obec přijala systémové opatření spočívající v tom, že v budoucnu bude postupovat v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb. Plnění systémového nápravného opatření bylo ověřeno v rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 a konečného přezkoumání hospodaření, kdy bylo zjištěno, že obec výše uvedený zákon opět nedodržela, neboť předložená smlouva o dílo uzavřená 10. 8. 2020 na provedení stavebních prací v hodnotě 809.841,68 Kč bez DPH byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 15. 10. 2020 - viz. oddíl A. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Prace za rok 2020 a viz. oddíl A. Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Práce za rok 2020. Nenapraveno.*

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Obec Prace uzavřela dne 10. 8. 2020 Smlouvu o dílo č. 2020-04-07 se společností PROSTAVBY a.s. (jako zhotovitel). Předmětem smlouvy bylo zhotovení stavebních prací s názvem "Prace, p.č. 198 - Hygienické zázemí v 1. PP kulturního domu" v hodnotě 809.841,68,- Kč bez DPH. Kontrolou bylo zjištěno, že tato smlouva o dílo nebyla k datu 14. 10. 2020 zveřejněna na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek. Obec tak nepostupovala v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., 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, jejíž cena přesáhne 500.000,- Kč bez daně z přidané hodnoty, a to do 15 dnů od jejich uzavření. Nedostatek stejného charakteru byl popsán ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Prace za rok 2019 ze dne 11. 3. 2020. **K popsanému nedostatku obec přijala nápravné opatření spočívající v tom, že smlouvu o dílo zveřejnila na profilu zadavatele dne 15. 10. 2020. Při kontrole plnění nápravného opatření bylo však zjištěno, že obec stále nedodrжуje ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, neboť dodatek č. 1 vztahující se k výše uvedené smlouvě o dílo, který byl uzavřen dne 2. 12. 2020, byl na profilu zadavatele zveřejněn až dne 18. 12. 2020, tj. po zákonem stanovené lhůtě. Nenapraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Prace za rok 2020

Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

byly zjištěny chyby a nedostatky,
které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem.
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků 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:

- Kontrolní skupina upozorňuje na ustanovení § 269 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde je stanoveno, že zadavatel se dopustí přestupku tím, že neuveřejní uzavřenou smlouvu na veřejnou zakázku podle § 219 odst. 1. Za přestupek lze uložit pokutu do 1.000.000,- Kč.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,52 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 28,33 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

Podíl závazků na rozpočtu ve výši 28,33 % je mj. tvořen přijatými úvěry, kdy v roce 2021 bude obec hradit splátky ve výši 2.766.660,- Kč, dále pak na účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky jsou evidovány závazky vůči DSO Šlapanicko a DSO VaK Šlapanicko a také závazky vůči městu Šlapanice, kdy v roce 2021 bude uhrazena splátka příspěvku na spolufinancování investičních a neinvestičních výdajů PO Základní škola Šlapanice ve výši 1.239.884,78 Kč. Obec eviduje na svých bankovních účtech dostatek finančních prostředků, aby své povinnosti, vyplývající z dlouhodobých závazků, mohla splnit.

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

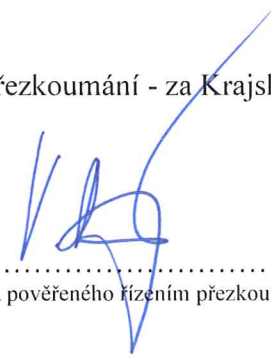
Dluh obce Prace k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Brno, dne 22. března 2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Mgr. Veronika Rychlá

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Prace. Z důvodu mimořádných opatření byl návrh zprávy projednán dálkově, prostřednictvím telefonické komunikace. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. projednání návrhu zprávy, byl učiněn dne 22. března 2021. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Jan Vovesný

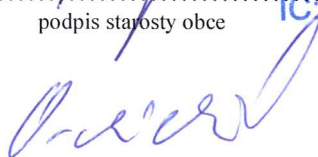
.....
starosta obce

Jitka Ondráčková

.....
účetní


.....
podpis starosty obce

OBEC PRACE
Ponětovská 129
664 58 PRACE
IČ: 00599247 ©


.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Prace na rok 2020
- Evidence rozpočtových opatření roku 2020 (stav k datu 31. 12. 2020)
- Rozpočtové opatření č. 6/2020
- Rozpočtové opatření č. 9/2020
- Rozpočet obce Prace na rok 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Prace na rok 2021 - 2022
- Závěrečný účet obce za rok 2019
- Bankovní výpis č. 5 ze dne 12. 1. 2021 - Komerční banka, a.s. (vyplacení odměn za měsíc 12/2020 - členové zastupitelstva obce s osobními čísly 63, 156, 245, 246, 248, 249, 250, 247, 251)
- Bankovní výpis Komerční banky č. 122 ze dne 28. 7. 2020 (úhrada za zřízení věcného břemene)
- Bankovní výpis Komerční banky č. 63 ze dne 16. 4. 2020
- Faktura č. 20200464 – HITL, s.r.o. – vystavená dne 9. 7. 2020 (travní sekačka X350R)
- Inventurní soupisy inventarizačních položek účtů 019, 021, 022, 028, 031, 079, 082, 088, 231, 261, 263, 321, 378, 403, 451, 459, 462
- Odpisový plán pro rok 2020
- Inventarizační zpráva za rok 2020
- Inventurní soupisy inventarizačních položek účtů 018, 022, 028, 078, 082, 088, 112, 241, 243, 321 příspěvkové organizace obce
- Odpisový plán majetku příspěvkové organizace obce pro rok 2020
- Inventarizační zpráva za rok 2020 příspěvkové organizace obce
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce s osobními čísly 63, 156, 245, 246, 248, 249, 250, 247, 251 (za období 01-12/2020)
- Mzdový list za rok 2020 (stav k datu 30. 9. 2020) - zaměstnanec s osobním číslem 262
- Podklad pro vyplacení mimořádných odměn za měsíc 10/2020
- Rekapitulace mezd za období 01-12/2020
- Mzdový list člena zastupitelstva obce s osobním číslem 63 (za období 01/2020 až 09/2020)
- Pokladní doklady za měsíc 9/2020
- Pokladní kniha za měsíc 09/2020
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Darovací smlouva ze dne 11. 5. 2020 (finanční dar poskytnut obcí na výdaje spojené s opravou motoru motocyklu potřebného k závodům)
- Dohoda o provedení práce ze dne 18. 5. 2020 (předmět dohody - zámečnické práce; zaměstnanec s osobním číslem 262)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 20. 1. 2020 ("Myslivecký spolek Mohyla Míru" jako příjemce)
- Žádost o dotaci z rozpočtu obce Prace pro rok 2020 ze dne 20. 11. 2019 ("Myslivecký spolek Mohyla Míru" jako žadatel)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 5. 5. 2020 (příjemce dotace Český svaz včelařů, z.s.)
- Žádost o poskytnutí dotace ze dne 15. 12. 2019 (žadatel Český svaz včelařů, z.s.)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 8. 1. 2020 ("SK Prace, z.s." jako příjemce)
- Žádost o příspěvek na činnost v roce 2020 ze dne 28. 11. 2019 ("SK Prace, z.s." jako žadatel)
- Smlouva o nájmu nebytového prostoru ze dne 27. 2. 2020 (předmět smlouvy - objektu Kulturního domu v Praci č.p. 204 na parc. č. 198 k.ú. Prace)
- Smlouva o pronájmu pozemku ze dne 1. 5. 2011 (pronájem části p.č. 89)
- Dodatek č. 1 ze dne 2. 12. 2020 vztahující se k uzavřené Smlouvě o dílo č. 2020-04-07 ze dne 10. 8. 2020 (předmět smlouvy - provedení stavebních prací na akci "Prace, p.č. 198 - Hygienické zázemí v 1. PP kulturního domu)
- Smlouva o dílo č. 2020-04-07 ze dne 10. 8. 2020 (předmět smlouvy - provedení stavebních prací na akci "Prace, p.č. 198 - Hygienické zázemí v 1. PP kulturního domu)
- Kupní smlouva ze dne 11. 5. 2020 (nákup pozemku p.č. 1035/272)
- Kupní smlouva ze dne 15. 7. 2020 (pořízení elektromobilu kategorie L7E)
- Kupní smlouva ze dne 21. 1. 2020 (nákup lesních pozemků)
- Dodatek ke smlouvě o úvěru reg. č. 99022179522 ze dne 17. 12. 2020
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330057789/001 ze dne 17. 4. 2020 (obec jako povinná, na p.č. 507/1)

- Záměr pronajmout část nemovitosti - objektu Kulturního domu v Prací č.p. 204 na parc. č. 198 k.ú. Prace ze dne 24. 1. 2020
- Veřejná zakázka s názvem "Prace, p.č. 198 - Hygienické zázemí v 1. PP kulturního domu": výzva k podání nabídky, nabídky dodavatelů, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky
- Zpráva o přijatých nápravných opatřeních k odstranění nedostatků z částečného přezkoumání hospodaření obce Prace za rok 2020 ze dne 19. 12. 2020
- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 26. 10. 2016
- Zápis č. 11 z řádného veřejného zasedání zastupitelstva obce Prace konaného dne 18. 12. 2019
- Zápis č. 12 z řádného veřejného zasedání zastupitelstva obce Prace konaného dne 26. 2. 2020
- Zápis č. 13 z řádného veřejného zasedání zastupitelstva obce Prace konaného dne 29. 4. 2020
- Zápis č. 14 z řádného veřejného zasedání zastupitelstva obce Prace konaného dne 24. 6. 2020
- Zápis č. 15 z řádného veřejného zasedání zastupitelstva obce Prace konaného dne 5. 8. 2020
- Zápis č. 16 z řádného veřejného zasedání zastupitelstva obce Prace konaného dne 23. 9. 2020
- Zápis č. 17 z řádného veřejného zasedání zastupitelstva obce Prace konaného dne 30. 11. 2020
- Zápis č. 18 z řádného veřejného zasedání zastupitelstva obce Prace konaného dne 16. 12. 2020
- Svolání veřejného zasedání zastupitelstva obce Prace - dne 16. 12. 2020 (pozvánka zveřejněna dne 8. 12. 2020)
- Zpráva o přijatých nápravných opatřeních k odstranění nedostatků z konečného přezkoumání hospodaření obce Prace za rok 2019 ze dne 2. 4. 2020 (došlo na KrÚ 23. 4. 2020; č.j.: JMK 58812/2020)
- Zpráva o přijatých nápravných opatřeních k odstranění nedostatků z konečného přezkoumání hospodaření obce Prace za rok 2019 ze dne 2. 4. 2020 (došlo na KrÚ 8. 7. 2020; č.j.: JMK 96516/2020)
- Předávací protokol ze dne 7. 7. 2020 (travní sekačka X350R)
- Soupis dokladů – nákup z dotačního titulu obce Prace pro ZO ČSV Šlapanice v roce 2020 ze dne 2. 10. 2020