



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 79914/2019 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce HRUŠKY, okres Břeclav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 29. - 30. října 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 20. května 2020. 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 Hrušky U Zbrojnice 100, 691 56 Hrušky
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Lenka Kosmáková**

Kontrolor: Ing. Renata Halámková
Jaroslava Kubešová

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 byly přítomny:

Bc. Jana Filipovičová - starostka

Ing. Adéla Nešporová - 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. září 2019, 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 a v návaznosti na nouzový stav 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 dne 13. března 2020 mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků, č.j. MF-7208/2020/47-1.

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 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

- Dle bankovního výpisu č. 11 z České národní banky obec dne 2. 5. 2019 obdržela dotaci na volby do Evropského parlamentu ve výši 58 000,- Kč. Ve výkazu Fin 2-12 M sestaveném k 31. 5. 2019 bylo na § 6117 - Volby do Evropského parlamentu vykázána ve sloupci 2 rozpočet po změnách nulová hodnota, ve sloupci 3 výsledek od počátku roku 7 967,- Kč, ve výkazu Fin 2-12 M sestaveném k 30. 6. 2019 byla u výše uvedeného § ve sloupci 2 rozpočet po změnách opět nulová hodnota, ve sloupci 3 výsledek od počátku roku bylo uvedeno čerpání 22 338,- Kč. Přijetí dotace bylo upraveno rozpočtovým opatřením č. 1, které bylo schváleno v ZO dne 19. 8. 2019 a nahráno do výkazu Fin 2-12 M k 31. 8. 2019. Nebylo postupováno v souladu s **§ 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**, kde je stanoveno, že rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku nebo pokud se jedná o finanční prostředky podle § 28 odst. 12.

- Obec v měsíci červnu uzavřela Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. DP 01/2019 ve výši 170.000 Kč a DP 04/2019 ve výši 200.000 Kč. Kontrolou úřední desky umožňující dálkový přístup obce Hrušky bylo zjištěno, že tyto smlouvy nejsou zveřejněny. **Obec nepostupovala podle ustanovení § 10d odst. 1 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**, kde je stanoveno, že poskytovatel, s výjimkou svazku obcí, zveřejní veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy nebo jejího dodatku. Veřejnoprávní smlouva včetně dodatků musí být zveřejněna nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění.

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

- Obec uhradila dne 29. 5. 2019 dodavateli Ing. arch. Tomáš Maťa'a, Ružomberok, Slovenská republika fakturu ve výši 20 000,- Kč za architektonicko - urbanistickou štúdiu k využití bývalé požární nádrže. Na zasedání rady obce č. 17 dne 10. 7. 2019 byla radou obce schválena smlouva o dílo č. 19-07-134 na realizaci stavby Amfiteátr Hrušky. Smlouva zahrnuje vypracování veškeré projektové dokumentace - územní řízení, stavební řízení a vlastní realizace stavby. Cena smlouvy o dílo schválená radou obce činí 620 000,- Kč, přestože uzavřená smlouva o dílo uvádí cenu za plnění v eurech, celkem 24 140,- Euro. **Uzavření této smlouvy o dílo nepředcházelo výběrové řízení.** Rada obce dne 26. 7.2018 schválila směrnici č. 1/2018 k zadávání veřejných zakázek. V článku 3 - Kategorie zakázek jsou zakázky rozděleny dle hodnoty v Kč. Zakázky zařazené dle čl. 3 této směrnice kategorie D (v ceně od 500 001 - do 2 000 000 Kč na dodávky, služby a stavební práce) je uvedeno, že jsou realizovány na základě smlouvy, zadavatel provede výběr dodavatele na základě zadávacích podmínek schválených radou obce, odpovídá za to, že zadání zakázky bude za cenu obvyklou v místě a čase plnění. Zadavatel zašle minimálně třem uchazečům, určených radou obce výzvu k předložení nabídky a zadávací dokumentaci. Posouzení nabídek a jejich vyhodnocení musí provést radou ustanovená komise pro otevírání a hodnocení nabídek, která předloží radě své doporučení. Rada obce rozhodne o výběru dodavatele a schválení smlouvy. Kontrolní skupina upozorňuje, že při uzavření smlouvy s výše uvedeným dodavatelem **nebylo postupováno v souladu s vnitřní směrnicí obce č. 1/2018.** Nebylo prokázáno, že obec jako zadavatel postupovala v souladu s ustanovením **§ 6 odst. 1 a 2 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek**, kdy dle uvedeného ustanovení musí být dodrženy zásady transparentnosti a přiměřenosti a ve vztahu k dodavatelům musí zadavatel dodržovat zásadu rovného zacházení a zákazů diskriminace.

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

- Obec uzavřela dne 30. 4. 2019 se zhotovitelem TRASKO BVT s. r. o. Smlouvu o dílo č. 9-BVT-014-0-2019 na akci Čištění vnější kanalizace v obci - II. etapa v celkové ceně

za dílo 598 420,- Kč bez DPH (schváleno radou obce dne 16. 4. 2019), která byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 31. 10. 2019. **Nebylo postupováno 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. Stejný nedostatek byl zjištěn i u Zmluvy o dílo zhotovitele č.19-07-134 s AKM Architektonickou kanceláriou se sídlem v Ružomberoku, Slovenská republika na akci projekt pro územní rozhodnutí, projekt pro stavební povolení a projekt pro realizaci stavby Amfiteátru Hrušky, která byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 14. 5. 2020 (pokus o zveřejnění ze dne 31. 10. 2019 nebyl dokončen, na profilu zadavatele nenalezena).

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:

- *Výkaz FIN 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad sestavený k datu 31. 12. 2018 obsahoval ve sloupci rozpočet po změnách údaje z šesti rozpočtových opatření. Rozpočtovým opatřením č. 6 byly navýšeny příjmy i výdaje o částku 24 100,- Kč (např. dotace JSDH). Rozpočtové opatření č. 6 však bylo schváleno radou obce až dne 9. 1. 2019, přestože se rada obce konala i dne 19. 12. 2018 (dotace došla dne 13. 12. 2018 viz. bank. účet ČNB č. 29). Uvedený finanční výkaz FIN 2-12 M nebyl k datu 31. 12. 2018 sestaven v souladu s Přílohou č. 6 odst. 4 vyhlášky č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, který stanovuje, že rozpočtem po změnách se rozumí údaje schváleného rozpočtu územního samosprávného celku upraveného o rozpočtová opatření provedená podle § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. **Obec přijala systémové opatření, že pracovníce pověřená sestavováním rozpočtu bude dbát na jeho dodržování. V roce 2019 obec upravila schválený rozpočet dvěma rozpočtovými opatřeními. Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 8. 2019 a následně nahráno do výkazu FIN 2-12 M sestavenému k 31. 8. 2019, rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno radou obce dne 17. 9. 2019 a následně nahráno do výkazu FIN 2-12 M sestavenému k 30. 9. 2019. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Obec v měsíci červnu uzavřela Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. DP 01/2019 ve výši 170.000 Kč a DP 04/2019 ve výši 200.000 Kč. Kontrolou úřední desky umožňující dálkový přístup obce Hrušky bylo zjištěno, že tyto smlouvy nejsou*

zveřejněny. Obec nepostupovala podle ustanovení § 10d odst. 1 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je stanoveno, že poskytovatel, s výjimkou svazku obcí, zveřejní veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy nebo jejího dodatku. Veřejnoprávní smlouva včetně dodatků musí být zveřejněna nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění. **Obec přijala opatření, že v rámci zveřejňování smluv o poskytnutí dotací nebo návratné finančních výpomoci a jejich dodatků, bude kladen důraz na dodržování tohoto ustanovení, aby nedocházelo k uvedeným nedostatkům v následujících letech. Kontrolou úřední desky způsobem umožňujícím dálkový přístup bylo ověřeno, že Smlouvy o poskytnutí dotace č. DP 01/2019 a DP 04/2019 se zde nenachází, dodatečně byla jedna (DP 04/2019) zveřejněna dne 31.10.2019 pouze na stránkách obce www.hrusky.cz v sekci Obec a Dotace. Nenapraveno.**

- Dle bankovního výpisu č. 11 z České národní banky obec dne 2. 5. 2019 obdržela dotaci na volby do Evropského parlamentu ve výši 58 000,- Kč. Ve výkazu FIN 2-12 M sestaveném k 31. 5. 2019 bylo na § 6117 - Volby do Evropského parlamentu vykázána ve sloupci 2 rozpočet po změnách nulová hodnota, ve sloupci 3 výsledek od počátku roku 7 967,- Kč, ve výkazu FIN 2-12 M sestaveném k 30. 6. 2019 byla u výše uvedeného § ve sloupci 2 rozpočet po změnách opět nulová hodnota, ve sloupci 3 výsledek od počátku roku bylo uvedeno čerpání 22 338,- Kč. Přijetí dotace bylo upraveno rozpočtovým opatřením č. 1, které bylo schváleno v ZO dne 19. 8. 2019 a nahráno do výkazu FIN 2-12 M k 31. 8. 2019. Nebylo postupováno v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je stanoveno, že rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtové nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtové nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku nebo pokud se jedná o finanční prostředky podle § 28 odst. 12. **Obec přijala systémové nápravné opatření, kdy v rámci sestavování Rozpočtu a Rozpočtových opatření bude kladen důraz na dodržování tohoto zákona, aby nedocházelo k uvedeným nedostatkům v následujících letech. Kontrola dodržování tohoto opatření bude předmětem kontroly hospodaření za rok 2020.**
- Na zasedání rady obce č. 6 konané dne 23. 1. 2019 byla pod bodem 2a) projednána žádost občanky o odkup obecního pozemku p. č. 223. Rada městyse po projednání přijala následující usnesení č. 2/006/19 ve znění: Rada neschvaluje záměr prodeje pozemku p. č. 223 na ulici Na rybníčku. Na zasedání rady obce č. 17 konané dne 10. 7. 2019 pod bodem 2d) byla projednána žádost občana o odkup pozemku p. č. 2078/444 o výměře 648 m². Rada městyse po projednání přijala následující usnesení č. 6/017/19: Rada zamítá žádost občana o odkoupení pozemku p. č. 2078/444 o výměře 638 m². Zastupitelstvo obce o uvedených žádostech dle předložených zápisů ze zasedání zastupitelstva obce vůbec nejednalo. Došlo k porušení § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, neboť dle uvedeného ustanovení je vyhrazeno rozhodování o převodu hmotných nemovitých věcí pouze zastupitelstvu obce. **Zjištěné nedostatky byly napraveny na Zasedání zastupitelstva obce Hrušky dne 13. 11. 2019 usnesením č. 7/06/19 odstavce A, B a C, kdy zastupitelé projednali a neschválili prodeje pozemků p.č. 223, 2078/444 a 2108/2. Další žádosti o prodeje pozemků v období listopad až prosinec 2019 byly vždy projednávány na zasedání zastupitelstva. Napraveno.**

- Obec uhradila dne 29. 5. 2019 dodavateli Ing. arch. Tomáš Maťaťa, Ružomberok, Slovenská republika fakturu ve výši 20 000,- Kč za architektonicko - urbanistickou štúdiu k využití bývalé požární nádrže. Na zasedání rady obce č. 17 dne 10. 7. 2019 byla radou obce schválena smlouva o dílo č. 19-07-134 na realizaci stavby Amfiteátr Hrušky. Smlouva zahrnuje vypracování veškeré projektové dokumentace - územní řízení, stavební řízení a vlastní realizace stavby. Cena smlouvy o dílo schválená radou obce činí 620 000,- Kč, přestože uzavřená smlouva o dílo uvádí cenu za plnění v eurech, celkem 24 140,- Euro. Uzavření této smlouvy o dílo nepředcházelo výběrové řízení. Rada obce dne 26. 7.2018 schválila směrnici č. 1/2018 k zadávání veřejných zakázek. V článku 3 - Kategorie zakázek jsou zakázky rozděleny dle hodnoty v Kč. Zakázky zařazené dle čl. 3 této směrnice kategorie D (v ceně od 500 001 - do 2 000 000 Kč na dodávky, služby a stavební práce) je uvedeno, že jsou realizovány na základě smlouvy, zadavatel provede výběr dodavatele na základě zadávacích podmínek schválených radou obce, odpovídá za to že zadání zakázky bude za cenu obvyklou v místě a čase plnění. Zadavatel zašle minimálně třem uchazečům, určených radou obce výzvu k předložení nabídky a zadávací dokumentaci. Posouzení nabídek a jejich vyhodnocení musí provést radou ustanovená komise pro otevírání a hodnocení nabídek, která předloží radě své doporučení. Rada obce rozhodne o výběru dodavatele a schválení smlouvy. Kontrolní skupina upozorňuje, že při uzavření smlouvy s výše uvedeným dodavatelem nebylo postupováno v souladu s vnitřní směrnicí obce č. 1/2018. Nebylo prokázáno, že obec jako zadavatel postupovala v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 a 2 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kdy dle uvedeného ustanovení musí být dodrženy zásady transparentnosti a přiměřenosti a ve vztahu k dodavatelům musí zadavatel dodržovat zásadu rovného zacházení a zákazů diskriminace. **Dotčení pracovníci obecního úřadu byli poučeni o zásadách při zadávání veřejných zakázek a byli upozorněni na dodržování Směrnice č. 1/2018 k zadávání veřejných zakázek. Přijaté opatření bude předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření za rok 2020.**
- Obec uzavřela dne 30. 4. 2019 se zhotovitelem TRASKO BVT s. r. o. Smlouvu o dílo č. 9-BVT-014-0-2019 na akci Čištění vnější kanalizace v obci - II. etapa v celkové ceně za dílo 598 420,- Kč bez DPH (schváleno radou obce dne 16. 4. 2019). Dále obec uzavřela dne 30. 7.2019 Zmluvu o dielo zhotoviteľa č.19-07-134 s AKM Architektonickou kanceláriou se sídlem v Ružomberoku, Slovenská republika. Předmětem smlouvy je projekt pro územní rozhodnutí, projekt pro stavební povolení a projekt pro realizaci stavby Amfiteátru Hrušky. Celková cena uvedená ve smlouvě činí 24 140,- Euro. Smlouva o dílo byla schválena radou obce dne 10. 7. 2019 a to v ceně 620 000,- Kč. Tyto smlouvy o dílo nebyly zveřejněny na profilu zadavatele. Nebylo postupováno 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. **Zjištěné nedostatky byly napraveny dodatečným zveřejněním obou smluv na profilu zadavatele viz popis chyby v oddíle A. Obec přijala systémové nápravné opatření, že v budoucnu bude postupovat v souladu se zákonným předpisem. Napraveno.**
- Z předloženého účetního dokladu č. 19-12-00009 ze dne 30. 9. 2019 (předpis mezd září 2019) bylo zjištěno, že na účet 336 - Sociální zabezpečení byla předepsána částka ve výši 73 791 Kč (15 326 Kč odvod za zaměstnance, 58 465 Kč odvod za zaměstnavatele) a na účet 337 - Zdravotní pojištění byla předepsána částka ve výši

33 991 Kč (11 333 odvod za zaměstnance, 22 658 odvod za zaměstnavatele). Z podkladu Mzdové náklady dle zaměstnanců činí celková částka na Sociální pojištění 73 791 Kč a na Zdravotní pojištění 33 991 Kč. Výkaz Rozvaha ke dni 30. 9. 2019 vykazuje na účtu 336 Sociální zabezpečení částku ve výši 65 041 Kč a účet 337 Zdravotní pojištění částku ve výši 40 741 Kč. Účetním dokladem č. 19-801-00721 ze dne 4. 6. 2019 byl proveden odvod na Zdravotní pojištění ve výši 6 750 Kč, avšak na účet 336 Sociální zabezpečení. Rozdíl ve výši 2 000 Kč na účtu 336 Sociální zabezpečení je způsoben chybným zaučtováním předchozích předpisů mezd a jejich úhrad. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 33a odst. 1 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je stanoveno, že se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů. **Zjištěné nedostatky byly napraveny dne 1. 10. 2019 dokladem č. 19-012-00006 a dokladem č. 19-012-00009. Napraveno.**

- Obec v roce 2018 poskytla ze svého rozpočtu dotace na základě Smluv č. 01/2018 včetně dodatku, 02/2018 a 03/2018 v celkové výši 274.000 Kč (účet 373 - Krátkodobé poskytnuté dotace na transfer k 31. 12. 2018). Dle článku VI. smluv bylo stanoveno, že k poskytnuté dotaci bude předloženo vyúčtování do 31. 1. 2019. Příjemci dotací předložili dle článku VI. vyúčtování v průběhu měsíce ledna (14. 1., 20. 1., 24. 1.), která jsou součástí Závěrečného účtu obce za rok 2018. Ke dni kontroly nebylo vyúčtování dotací promítnuto do účetnictví obce. Obec nepostupovala podle ustanovení § 6 odst. 1 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je stanoveno, že účetní jednotky jsou povinny zachycovat skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, účetními doklady. **Napraveno účetním dokladem č.19-005-00059 ze dne 4. 9. 2019. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hrušky za rok 2019

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.

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

- Zadavatel nedodržel u veřejné zakázky zásady transparentnosti a přiměřenosti.
- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

byly zjištěny chyby a nedostatky,

kteří nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu na veřejnou zakázku do 15 dnů od jejího uzavření.

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,06 %
- 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 Hrušky k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Brno, dne 21. května 2020

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

Lenka Kosmáková

.....
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 převzala starostka obce Hrušky. Z důvodu mimořádných opatření a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, 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 21. května 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Bc. Jana Filipovičová

.....
starostka obce

.....
podpis starostky obce

Ing. Adéla Nešporová

.....
účetní

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2019, schválený rozpočet na rok 2019
- Rozpočtová opatření č. 1 a 2 uskutečněná v roce 2019
- Rozpočtové opatření č.5/2019
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 až 2021
- Bankovní výpisy k 31. 12. 2019
- Bankovní výpisy KB č. 168 až 171 za září 2019, Bankovní výpisy ČNB č. 1 až 21 za 1-9/2019
- Hlavní kniha rok 2019
- Inventarizační zpráva rok 2019 a inventurní soupisy k 31. 12. 2019 účtů 132, 231, 236, 311, 315, 321 a 465
- Kniha došlých faktur rok 2019
- Mzdové listy členů výborů (nejsou v ZO) s osobními čísly 29 a 77 za období leden až září 2019
- Mzdový list pracovnice s osobním č. 36 za období leden až září 2019
- Mzdové listy zastupitelů s osobními čísly 3, 4, 5, 6, 8, 70, 72 za období leden až září 2019
- Pokladní doklady za září 2019
- Pokladní deník za prosinec 2019
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2019
- Darovací smlouva na finanční prostředky ze dne 13. 2. 2019 (Svaz tělesně postižených), Darovací smlouva na finanční prostředky ze dne 15. 4. 2019 (Zuzanky Týnec), Darovací smlouva ze dne 30. 7. 2019 (DH Lanžhotčanka)
- Platový výměr pracovnice s osobním č. 36 od 1. 1. 2019 a ze dne 21. 4. 2019
- Smlouva č.DP 01/2019 ze dne 4. 6. 2019 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce (Sokol Hrušky), Smlouva č. DP 04/2019 ze dne 24. 6. 2019 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce (Myslivecký spolek)
- Účetní doklad č.19-005-00082 ze dne 31. 12. 2019 - dohadná položka k poskytnutým dotacím z rozpočtu obce
- Vyúčtování voleb do Evropského parlamentu
- Smlouva o dílo ze dne 4. 6. 2019 na akci oprava chodníků a komunikace na ulici Na Kanadě, Smlouva o dílo č. 9-BVT-014-0-2019 ze dne 30. 4. 2019 na akci Čištění vnější kanalizace v obci Hrušky - II. etapa, Zmluva o dílo zhotovitele č. 19-07-134 ze dne 30. 7. 2019
- Darovací smlouva ze dne 26. 2. 2019 na převod pozemků od JMK
- Dohoda o narovnání k pozemku p.č.231/2 v k.ú.Hrušky (duplicitní vlastnictví, předání z majetku obce), Souhlasné prohlášení - uznání výlučného vlastníka
- Kupní smlouva 1/2019 ze dne 9 1. 2019 na prodej pozemku KN 2241/78
- Kupní smlouva 2/2019 ze dne 17. 6. 2019 na prodej části pozemku KN 1472/2
- Kupní smlouva nemovitost 3/2019 na prodej pozemku p.č.KN 1564/12 k.ú.Hrušky, obec prodávající
- Záměr prodeje pozemku parcelní číslo KN 1564/12 k.ú.Hrušky
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. 9900090846_01/VB ze dne 29. 4. 2019 s GasNet s.r.o.
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-14330055625/002 ze dne 16. 9. 2019 s E.ON a.s.
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-14330055842/001 ze dne 16. 9. 2019 s E.ON a.s.
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-14330055804/001 ze dne 30. 9. 2019 s E.ON a.s.
- Záměr prodeje pozemku KN 2241/78 ze dne 7. 7. 2018, Záměr prodeje části pozemku KN 1472 ze dne 25. 4. 2019
- Nápravná opatření 2018 ze dne 5. 6. 2019
- Provedené odstranění chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hrušky za rok 2019
- Zápisy č. 22 až 27 rady obce v roce 2019
- Zápisy č. 5 až 21 rady obce v roce 2019
- Zápis č.06 o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Hrušky ze dne 13. 11. 2019
- Zápis č.07 o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Hrušky ze dne 17. 12. 2019
- Zápis o průběhu zasedání č. 2 konaném v roce 2018 a zápis o průběhu zasedání č. 3 až 5 konaném v roce 2019