



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

SpZn.: S - JMK 70814/2020 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce HRUŠKY, okres Břeclav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 23.-24. listopadu 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 12.-13. dubna 2021 a 31. května 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: Obecní úřad Hrušky
U Zbrojnice 100, 691 56 Hrušky

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Lenka Kosmáková**

Kontrolor:

Bc. Eva Zavřelová
Gabriela Lanžhotská
Ing. Renata Halámková

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

Bc. Pavlína Zugarová - 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 21. října 2020, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

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

- Kontrolou uzavřené dohody o provedení práce a mzdového listu zastupitele os.č.6 bylo zjištěno, že vznik tohoto pracovněprávního vztahu nebyl schválen zastupitelstvem obce Hrušky. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je mimo jiné uvedeno, že zastupitelstvu obce je vyhrazeno vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce.**
- Kontrolou uzavřené dohody o provedení práce se zaměstnancem os.č.6 bylo zjištěno, že neobsahovala rozsah práce (ani její druh), na který se dohoda o provedení práce uzavírá. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 75 zákona č.262/2006 Sb., zákoníku práce, kde je mimo jiné uvedeno, že rozsah práce, na který se dohoda o provedení práce uzavírá, nesmí být větší než 300 hodin v kalendářním roce.** Do rozsahu práce se započítává také doba práce konaná zaměstnancem pro zaměstnavatele v témže kalendářním roce na základě jiné dohody o provedení práce. V dohodě o provedení práce musí být uvedena doba, na kterou se tato dohoda uzavírá.
- Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 9. 2020 a schválených rozpočtových opatření k datu dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zjištěno, že nebylo provedeno rozpočtové opatření k dotaci přijaté dne 12. 8. 2020 ze státního rozpočtu ve výši 2.022.500,-- Kč. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je mimo jiné uvedeno, že změna rozpočtu se provádí rozpočtovým opatřením. Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, a to i jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu.**

- Obec Hrušky dne 24. 7. 2020 uzavřela Smlouvu č.DP02/2020 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Hrušky se spolkem Sokol Hrušky. Smluvní plnění bylo provedeno dokladem KB-ZBÚ00137 dne 27. 7. 2020. Kontrolou úřední desky umožňující dálkový přístup bylo zjištěno, že obec uvedenou smlouvu zveřejnila až dne 14. 9. 2020. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**, kde je stanoveno, že poskytovatel zveřejní veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky nad 50 000 Kč 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 Hrušky schválila na zasedání zastupitelstva dne 10. 6. 2020 závěrečný účet za rok 2019 s výhradou a přijala nápravná opatření k odstranění zjištěných chyb a nedostatků. Písemná informace o přijetí nápravných opatření k odstranění chyb a nedostatků byla doručena Krajskému úřadu Jihomoravského kraje až dne 10. 7. 2020. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, kde je mimo jiné uvedeno, že územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.**

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

- Obec Hrušky uzavřela se zhotovitelem Hrušecká stavební spol. s r.o. v roce 2020 Smlouvu o dílo č.20125 na akci "Technické zázemí Obce Hrušky - přístavba a stavební úpravy" a Dodatek č.1 k této Smlouvě (cena díla 2.522.860,10 Kč bez DPH, termín plnění do 31. 5. 2021). Obec k 31. 12. 2020 uhradila za přijaté faktury č.DF-00310, 00326, 00374 a 00392 celkem 1.109.211,14 Kč. Kontrolou profilu zadavatele ke dni 13. 4. 2021 bylo ověřeno, že obec nezveřejnila u této zakázky skutečně uhrazenou cenu za plnění smlouvy v roce 2020. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že veřejný zadavatel uveřejní nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění (jejíž hodnota bez daně z přidané hodnoty přesáhne 500.000,--Kč). U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.** Nedostatek stejného charakteru byl zjištěn i u Smlouvy o dílo č.167/2020 a Dodatku č.1 ke Smlouvě na akci "Hrušky - revitalizace rybníka", zhotovitel Paleso s.r.o.

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 Hrušky uzavřela dne 24. 7. 2020 Smlouvu o dílo č.167/2020 se zhotovitelem firmou Paleso s.r.o. na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Hrušky - revitalizace Rybníka" (cena díla ve výši 5.960.140,61 Kč bez DPH). Tato smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 11. 8. 2020. **Obec 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, a to do 15 dnů od jejich uzavření, a jejíž cena přesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.**

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:

- *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, takže na profilu zadavatele nenalezena). **Obec přijala systémové opatření, že bude postupovat v souladu s platnými zákonnými předpisy. V rámci dílčího přezkoumání hospodaření za období 1-9/2020 bylo zjištěno stejné pochybení u Smlouvy č.167/2020, zhotovitel Paleso s.r.o. - viz chyba v oddíle A. Ověření dodržování přijatého opatření bude předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření za rok 2021. 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. Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zjištěn nedostatek stejného charakteru – viz chyba v oddíle A. Nenapraveno.**

- 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. **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, ale dodatečně byla jedna (DP 04/2019) zveřejněna dne 31.10.2019 pouze na stránkách obce www.hrusky.cz v sekci Obec a Dotace. Dále obec přijala opatření, že v rámci zveřejňování smluv o poskytnutí dotací nebo návratných finančních výpomoci a jejich dodatků, bude kladen důraz na dodržování tohoto ustanovení, aby nedocházelo k uvedeným nedostatkům v následujících letech. Při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zjištěn nedostatek stejného charakteru u Smlouvy č. DP 02/2020 - viz oddíl A. Nenapraveno.**

- Obec uhradila dne 29. 5. 2019 dodavateli Ing. arch. Tomáš Mařaťa, 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) 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 zákaz 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. Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 byla provedena kontrola zadávání dvou veřejných zakázek malého rozsahu, a to na akci "Hrušky - revitalizace rybníka" a na akci "Technické zázemí Obce Hrušky - přístavba a stavební úpravy". V obou případech obec postupovala v souladu s interní směrnicí č.1/2020 o zadávání veřejných zakázek, která je účinná od 19. 3. 2020 a nahrazuje Směrnicí č.1/2018. Zakázky spadají do kategorie D a E této směrnice, kdy zadávací podmínky výběrového řízení, okruh oslovených uchazečů, ustanovení komise pro posouzení nabídek a jejich vyhodnocení, výběr zhotovitele a uzavření smlouvy s vybraným uchazečem schvaluje rada obce. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Obec Hrušky uzavřela dne 24. 7. 2020 Smlouvu o dílo č.167/2020 se zhotovitelem firmou Paleso s.r.o. na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Hrušky - revitalizace Rybníka" (cena díla ve výši 5.960.140,61 Kč bez DPH). Tato smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 11. 8. 2020. Obec 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, a to do 15 dnů od jejich uzavření, a jejíž cena přesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty. **Obec přijala systémové opatření, které zajistí, že v budoucnu bude postupovat v souladu se zákonnými předpisy.**
- Kontrolou uzavřené dohody o provedení práce a mzdového listu zastupitele s os.č.6 bylo zjištěno, že vznik tohoto pracovněprávního vztahu nebyl schválen zastupitelstvem obce Hrušky. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je mimo jiné uvedeno, že zastupitelstvu obce je vyhrazeno vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce. **Zastupitelstvo obce dne 10. 12. 2020 na svém zasedání usnesením č.10/11/20 dodatečně vyslovilo souhlasí se vznikem pracovněprávního**

vztahu se zastupitelem os.č.6. Do budoucna přijalo systémové opatření, které zajistí, že bude postupovat v souladu se zákonnými předpisy.

- *Obec Hrušky schválila na zasedání zastupitelstva dne 10. 6. 2020 závěrečný účet za rok 2019 s výhradou a přijala nápravná opatření k odstranění zjištěných chyb a nedostatků. Písemná informace o přijetí nápravných opatření k odstranění chyb a nedostatků byla doručena Krajskému úřadu Jihomoravského kraje až dne 10. 7. 2020. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, kde je mimo jiné uvedeno, že územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. **Obec přijala systémové opatření, kdy odpovědná pracovnice byla upozorněna na dodržování zákonných lhůt v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších zákonů. Kontrola dodržování přijatého opatření proběhne při přezkoumání hospodaření za rok 2021.***

- *Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 9. 2020 a schválených rozpočtových opatření k datu dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zjištěno, že nebylo provedeno rozpočtové opatření k dotaci přijaté dne 12. 8. 2020 ze státního rozpočtu ve výši 2.022.500,-- Kč. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je mimo jiné uvedeno, že změna rozpočtu se provádí rozpočtovým opatřením. Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, a to i jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu. **Obec přijala systémové opatření, kdy pracovnice pověřená sestavováním rozpočtu byla upozorněna na dodržování rozpočtových pravidel tak, aby byly v souladu s § 16 odst. 2 zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Ověření přijatého opatření bude předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření za rok 2021.***

- *Obec Hrušky dne 24. 7. 2020 uzavřela Smlouvu č.DP02/2020 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Hrušky se spolkem Sokol Hrušky. Smluvní plnění bylo provedeno dokladem KB-ZBÚ00137 dne 27. 7. 2020. Kontrolou úřední desky umožňující dálkový přístup bylo zjištěno, že obec uvedenou smlouvu zveřejnila až dne 14. 9. 2020. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je stanoveno, že poskytovatel zveřejní veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky nad 50 000 Kč 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 systémové opatření, kdy pracovnice pověřená uzavíráním smluv byla upozorněna na dodržování ustanovení podle § 10d odst. 1 zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Dodržování přijatého opatření bude předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření za rok 2021.***

- *Kontrolou uzavřené dohody o provedení práce se zaměstnancem os.č.6 bylo zjištěno, že neobsahovala rozsah práce (ani její druh), na který se dohoda o provedení práce uzavírá. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 75 zákona č.262/2006 Sb., zákoníku práce, kde je mimo jiné uvedeno, že rozsah práce, na který se dohoda o provedení práce uzavírá, nesmí být větší než 300 hodin v kalendářním roce. Do rozsahu práce se započítává také doba práce konaná zaměstnancem pro zaměstnavatele v témže kalendářním roce na základě jiné dohody o provedení práce. V dohodě o provedení práce musí být uvedena doba, na kterou se tato dohoda uzavírá. Obec přijala systémové opatření, které zajistí, že v budoucnu bude postupovat v souladu se zákonnými předpisy.*

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hrušky za rok 2020

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.*
- *Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.*

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

- *Dohoda o provedení práce zaměstnancem neobsahovala rozsah ani druh vykonávané práce.*
- *Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.*
- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.*
- *Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.*

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:

- *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:

- *Krajský úřad Jihomoravského kraje, jako orgán věcně a místně příslušný dle ustanovení § 22b odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.), zahájí správní řízení ve věci projednání přestupku dle ust. § 22a odst. 1 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., ke kterému došlo tím, že obec Hrušky v rozporu s ustanovením § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. včas nezveřejnila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace. Za uvedený přestupek lze uložit pokutu do 1 mil. Kč.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,55 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,49 %
- 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. 2020 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Kontrolou předložené uzavřené smlouvy č. DP01/2020 o poskytnutí dotace pro FK mládež Podluží (podepsána 29. 1. 2020) bylo zjištěno, že je opatřena doložkou stvrzující předchozí schválení v Radě obce č. 28 ze dne 23. 10. 2020, avšak ve skutečnosti ke schválení došlo dne 17. 1. 2020 na Radě obce č.28. Na uvedenou doložku nelze pohlížet ve smyslu ustanovení § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy podmiňuje-li zákon platnost právního jednání obce předchozím zveřejněním, schválením nebo souhlasem, opatří se listina osvědčující toto právní jednání doložkou, jíž bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny.*

Hrušky, dne 31. května 2021

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

Bc. Eva Zavřelová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

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 starostka obce Hrušky. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 31. května 2021. 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

Bc. Pavlína Zugarová

.....

účetní

.....

podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2020
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2020, rozpočtové opatření č.6/2020
- Rozpočtové opatření č.2/2020
- Schválený rozpočet na rok 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021-2023
- Závěrečný účet za rok 2019
- Bankovní výpisy k 30. 9. 2020
- Bankovní výpisy k 31. 12. 2020
- Hlavní kniha analytická za období 1-12/2020
- Hlavní kniha analytická za období 1-9/2020
- Plán inventur na rok 2020, Inventarizační zpráva rok 2020 a inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2020
- Plán inventur na rok 2020, inventarizační zpráva za rok 2020 a inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2020 - příspěvková organizace Základní škola Hrušky
- Plán inventur na rok 2020, inventarizační zpráva za rok 2020 a inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2020 - příspěvková organizace Mateřská škola Hrušky
- Plán inventur na rok 2020, inventarizační zpráva za rok 2020 a inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2020 - příspěvková organizace Správa majetku obce Hrušky
- Kniha přijatých faktur za období 1-12/2020
- Kniha přijatých faktur za období 1-9/2020
- Kniha vydaných faktur za období 1-12/2020
- Mzdová rekapitulace za období 1-9/2020
- Rekapitulace mezd za období 1-12/2020
- Mzdové listy všech zastupitelů za období 1-12/2020
- Mzdové listy všech zastupitelů za období 1-9/2020
- Pokladní deník za prosinec 2020
- Pokladní deník za září 2020
- Účetní deník za období 1-12/2020
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Účtový rozvrh na rok 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 9. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2020
- Rozvahy zřízených příspěvkových organizací sestavené k 30. 9. 2020 za Mateřskou školu Hrušky, Základní školu Hrušky, Správu majetku obce Hrušky
- Výkazy zisku a ztráty příspěvkových organizací sestavených k 30. 9. 2020 za Mateřskou školu Hrušky, Základní školu Hrušky, Správu majetku obce Hrušky
- Darovací smlouva na poskytnutí finančního daru Městu Kyjov ze dne 1. 6. 2020
- Darovací smlouva na poskytnutí peněžitého daru Malovanému kraji ze dne 23. 1. 2020
- Darovací smlouva na poskytnutí peněžitého daru Svazu tělesně postižených Kostice ze dne 26. 1. 2020
- Dohoda o provedení práce os.č.6 - smlouva a mzdový list za období 1-9/2020
- Dohoda o provedení práce os.č.86 - smlouva a mzdový list za období 1-12/2020
- Pracovní smlouva, platový výměr a mzdový list za rok 2020 zaměstnanců s os.č.88, os.č.30 a os.č.95 - nové nástupy v roce 2020
- Smlouva č. DP01/2020 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Hrušky na rok 2020, příjemce FK mládež Podluží
- Smlouva č. DP02/2020 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Hrušky na rok 2020 ze dne 24. 7. 2020 (Sokol Hrušky, spolek)
- Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 400.000,-- Kč z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci dotačního programu: Podpora boje proti suchu, zadržení vody v krajině a následná péče o zeleň na území Jihomoravského kraje v roce 2020, na realizaci projektu "Hrušky-revitalizace rybníka"
- Souhlas se zadáním akce a podmíněný příslib dotace na akci "Hrušky - revitalizace rybníka", poskytovatel Ministerstvo zemědělství
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace na akci "Hrušky - revitalizace rybníka", poskytovatel Ministerstvo zemědělství
- Nájemní smlouva o smlouvě budoucí o zřízení služebnosti ze dne 14. 5. 2020
- Smlouva pachtovní p.č. 124 o vým. 73m²

- Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Hrušky - revitalizace rybníka" - Smlouva o dílo č.167/2020 a Dodatek č.1, zhotovitel Paleso s.r.o.
- Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Technické zázemí Obce Hrušky - přístavba a stavební úpravy" - Smlouva o dílo č.20125, zhotovitel Hrušecká stavební spol. s r.o.
- Dodatek č.1 ke Smlouvě o dílo č.20125 na akci "Technické zázemí Obce Hrušky - přístavba a stavební úpravy"
- Dodatek č. 2 ze dne 3. 4. 2020 ke kupní smlouvě č. 3/2015 ze dne 22. 7. 2015 (prodloužení termínu předložení kolaudace RD a odložení smluvní pokuty)
- Kupní smlouva ze dne 15. 6. 2020 na prodej pozemku p.č.168 o vým. 74m2
- Kupní smlouva ze dne 22. 4. 2020 na prodej pozemku p.č.172 o vým. 72m2
- Kupní smlouva ze dne 28. 1. 2020 na prodej pozemku p.č.164 o vým. 73 m2
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330057961/002 ze dne 9. 1. 2020 k pozemku p.č.1529/1 a 1529/3
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330059943/001 ze dne 25. 5. 2020 k pozemku p.č.573/1
- Dohoda o náhradě škody na majetku obce, obec poškozená
- Záměry na prodej pozemků p.č.164, p.č.168, p.č.172
- Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Hrušky - revitalizace rybníka" - výzva k podání nabídek, zadávací dokumentace, protokol o otevírání obálek s nabídkami, protokol o jednání hodnotící komise, rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky - Paleso s.r.o.
- Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Technické zázemí Obce Hrušky - přístavba a stavební úpravy" - výzva k podání nabídek, zadávací dokumentace, protokol o jednání hodnotící komise, výběr zhotovitele - Hrušecká stavební spol. s r.o.
- Informace o přijatých opatřeních ke zjištěným chybám a nedostatkům
- Provedené odstranění chyb a nedostatků z konečného přezkoumání hospodaření obce Hrušky za rok 2019
- Směrnice č.1/2020 k zadávání veřejných zakázek Obcí Hrušky
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly zřízené příspěvkové organizace Správa majetku obce Hrušky
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Hrušky
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly zřízené příspěvkové organizace Základní škola Hrušky
- Zápisy č.28-46 z jednání Rady obce Hrušky v období 1-9/2020
- Zápisy č.47-52 z jednání Rady obce Hrušky v období 10-12/2020
- Zápis č.07 o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Hrušky konaného dne 17. 12. 2019
- Zápis č.08 o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Hrušky konaného dne 11. 3. 2020
- Zápis č.09 o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Hrušky konaného dne 10. 6. 2020
- Zápis č.10 o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Hrušky konaného dne 22. 7. 2020
- Zápis č.11 o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Hrušky konaného dne 10. 12. 2020