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

SpZn.: S - JMK 97245/2022 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce **SKALKA**, okres **Hodonín**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 29. srpna 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 21. února 2023. 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 Skalka
Skalka 69, 696 48 Ježov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Eliška Hřebačková**

Kontrolor: Jana Novotná

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 byly přítomny: **Lenka Kůřilová - starostka**
Magdalena Lukůvková - 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. srpna 2022, 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 mzdového listu neuvolněného člena zastupitelstva obce Skalka za rok 2022 (os. č. 24), bylo zjištěno, že za měsíc září 2022 mu byla odměna vyplacena v nesprávné výši. Jedná se o člena zastupitelstva, který k prvnímu dni voleb tj. 23. 9. 2022 vykonával funkci předsedy kontrolního výboru a v novém volebním období již nebyl zvolen jako člen zastupitelstva obce. Odměna za měsíc září 2022 byla vyplacena ve výši 2.577 Kč, zatímco po krácení měsíční odměny za měsíc září 2022 tomuto členovi zastupitelstva vznikl nárok na odměnu ve výši 1.976 Kč. Neuvolněnému členovi zastupitelstva obce Skalka tak byla odměna za měsíc září 2022 vyplacena o 601 Kč vyšší, než-li mu ve skutečnosti náležela. Dále byla tomuto členovi zastupitelstva obce vyplacena odměna za měsíc říjen 2022 ve výši 1.461 Kč, kdy mu už nárok na tuto odměnu nevznikl. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 72 odst. 5 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že odměna se členovi zastupitelstva obce poskytuje měsíčně. Pokud člen zastupitelstva obce vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával. Neuvolněnému členovi zastupitelstva obce zanikl mandát dnem voleb do zastupitelstva obce, tj. 23. září 2022, dle ustanovení § 55 odst. 2 písm. d) a § 3 odst. 3 zákona č. 491/2001 Sb., o volbách do zastupitelstev obcí.** Stejný nedostatek byl zjištěn i u mzdového listu č. 33 a č. 19.

- V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce byla předložena Dohoda o provedení práce, která byla uzavřena dne 1. 7. 2022 se členem zastupitelstva obce Skalka na dobu od 1. 7. 2022 do 31. 8. 2022. Žádný z předložených zápisů ze zasedání zastupitelstva obce za období leden - prosinec 2022 neobsahoval usnesení o vyslovení souhlasu se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce. **Obec nedodržela ustanovení § 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.

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 Skalka uzavřela dne 16. 9. 2022 smlouvu o dílo na akci "Modernizace veřejného osvětlení v obci" se zhotovitelem E.ON Energie, a.s., se sídlem F.A. Gerstnera 2151/6, České Budějovice. Cena díla sjednaná touto smlouvou činila bez DPH 842 850 Kč. Uvedená smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele až dne 12. 10. 2022 (v registru smluv byla uveřejněna dne 18. 10. 2022, rovněž po zákonem stanoveném termínu). **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Dle ustanovení § 219 odst. 1 veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku, jejíž cena přesáhne částku 500 000 Kč bez DPH včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 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:

- *Při přezkoumání hospodaření obce Skalka za rok 2020 byla zjištěna chyba. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 14. 6. 2021 projednalo závěrečný účet obce za rok 2019 s výhradou. Obec doručila písemnou informaci o přijetí nápravného opatření k odstranění nedostatku přezkoumávajícímu orgánu až dne 1. 7. 2021. Územní celek nepostupoval v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. V tomto ustanovení je 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.* ***Při přezkoumání hospodaření obce Skalka za rok 2021 byly zjištěny chyby a nedostatky. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 23. 5. 2022 projednalo závěrečný účet obce za rok 2021 s výhradou. Obec doručila písemnou informaci o přijetí nápravného opatření k odstranění nedostatku přezkoumávajícímu orgánu dne 6. 6. 2022, tj. v zákonem stanoveném termínu.*** ***Napraveno.***

- *Rozpočet obce Skalka na rok 2021 byl zastupitelstvem obce schválen dne 22. 2. 2021 a jako závazný ukazatel na straně výdajů byl schválen paragraf. Na základě pravomoci k provedení rozpočtových opatření ve volebním období 2018 - 2022 v plném rozsahu udělené zastupitelstvem obce starostovi obce (usn. 5/2018/19), bylo starostou obce dne 13. 12. 2021 schváleno rozpočtové opatření č. 7/2021. Jeho obsahem bylo mimo jiné navýšení rozpočtových výdajů na § 3412 - Sportovní zařízení ve vlastnictví obce o částku 43 000 Kč, na tomto paragrafu je pouze jedna položka 5169. Před úpravou rozpočtu tímto rozpočtovým opatřením byla na uvedeném § 3412 rozpočtována částka 0 Kč a skutečná částka čerpání na tomto paragrafu byla také ve výši 0 Kč. Dne 30.11.2021 byla provedena úhrada faktury č. 21-001-00184 ve výši 42 168,50 Kč (§ 3412 pol. 5169) za vypracování PD k rekonstrukci víceúčelového hřiště. V době úhrady faktury nebyl výdaj rozpočtově zajištěn. Stejný nedostatek byl zjištěn u částky rozpočtových výdajů § 3421. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, podle kterého se rozpočtové opatření provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.* ***Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 23. 5. 2022 schválilo závěrečný účet obce za rok 2021 s výhradou a přijalo nápravné opatření, aby se již tyto nedostatky neopakovaly. Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 bylo zjištěno, že přijatá opatření jsou plněna. Napraveno.***

- *Obec Skalka uzavřela dne 2. 2. 2021 Dodatek č. 3 ke smlouvě o zemědělském pachtu č. 5708/2016, kterým došlo k navýšení výměry pozemků určených k zemědělskému pachtu. Dodatek č. 3 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 22. 2. 2021. Kontrolou bylo zjištěno, že obec nezveřejnila záměr na pacht pozemků doplněných do Dodatku č. 3. Obec nepostupovala v souladu s usnesením § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je mimo jiné uvedeno, že záměr obce propachtovat hmotnou nemovitou věc ve vlastnictví obce, obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní jednání neplatné.* ***Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 23. 5. 2022 schválilo závěrečný účet obce za rok 2021 s výhradou a přijalo nápravné opatření, aby se již tyto nedostatky neopakovaly. Plnění přijatého nápravného opatření nemohlo být ověřeno, protože v roce 2022 nebyla žádná pachtovní smlouva uzavřena. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Skalka za rok 2022

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

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

- *Zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.*
- *Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.*

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 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:

- *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 200.000,- Kč. Tyto přestupky projednává Úřad pro ochranu hospodářské soutěže.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,98 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,00 %

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

Dluh obce Skalka k 31. 12. 2022 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Poučení

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 21. února 2023 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 21. února 2023. 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 převzala starostka obce Skalka. 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.

Mgr. Eliška Hřebačková	
.....	.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání	podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
Jana Novotná	
.....	.....
kontrolor	podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2022
- Rozpočtové provizorium na rok 2022
- Evidence rozpočtových opatření č. 1/2022 - č. 4/2022
- Opis rozpočtových změn za období 1/2022 - 12/2022
- Rozpočtová opatření č. 5/2022 - č. 10/2022
- Schválený rozpočet na rok 2022
- Návrh střednědobého výhledu na rok 2023 - 2024; Schválený střednědobý výhled na rok 2023 - 2024
- Návrh závěrečného účtu za rok 2021; Schválený závěrečný účet za rok 2021
- Bankovní výpisy sestavené k 31. 12. 2022: Česká národní banka č. 28, Komerční banka č. 12
- HLavní kniha analytická sestavená k 31. 12. 2022
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období červenec - prosinec 2022
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - červen 2022
- Pokladní doklady za měsíc 10/2022 (č.d. 22-701-00288 - č.d. 22-701-00306)
- Pokladní doklady za měsíc květen 2022 (č.d. 22-701-00145 - č.d. 22-701-00165)
- Pokladní deník za období od 1. 10. 2022 do 31. 10. 2022
- Pokladní deník za období od 1. 5. 2022 do 31. 5. 2022
- Výkaz FIN 2-12M pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2022
- Darovací smlouva ze dne 6. 6. 2022 (obec dárce)
- Smlouva o poskytnutí peněžního daru ze dne 12. 9. 2022 (obec dárce)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 7. 2022; Mzdový list zaměstnance os. č. 24 za období 7/2022 a 8/2022
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 5. 2022; Mzdový list zaměstnance za období 5/2022 a 6/2022
- Pracovní smlouva ze dne 29. 4. 2022; Platový výměr ze dne 29. 4. 2022; Mzdový list zaměstnance os. č. 34 za období 5/2022 a 6/2022
- Smlouva o dílo ze dne 16. 9. 2022 na veřejnou zakázku "Modernizace VO v obci Skalka"
- Kupní smlouva o koupi bytové jednotky ze dne 8. 6. 2022 (prodávající - obec Skalka, prodej bytové jednotky č. 69/3)
- Smlouva o spolupráci ze dne 13. 9. 2022 (obec vypůjčitel)
- Záměr č. 4/2022 prodat bytovou jednotku č. 69/3 ze dne 13. 4. 2022
- Záměr na výpůjčku skladu ze dne 24. 8. 2022
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 6. 6. 2022
- Vnitřní směrnice o inventarizaci č. 1/2018
- Zápis č. 4/2021 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 11. 10. 2021
- Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce za období 1-6/2022 (3 zápisy)
- Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce za období 7-12/2022 (5 zápisů)