



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

SpZn.: S - JMK 83320/2021 OKP

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce PRŠTICE, okres Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dnech 16. prosince 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 11. května 2022. 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 Prštice  
Hlavní 1, 664 46 Prštice

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Pavla Mašková**

Kontrolor: Ing. Eliška Krýsová  
Eva Sedláčková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Ing. Josef Daněk - starosta**

Kateřina Vaněčková - 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 26. listopadu 2021, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

### **A. Výsledek přezkoumání**

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

- Obec uzavřela dne 6. 8. 2021 smlouvu o dílo na alce "Stavební úpravy střechy - oprava havarijního stavu věže, krovu a střešního pláště jihovýchodního křídla budovy zámku", kde cena díla je 4 322 040 Kč vč. DPH. Na profilu zadavatele byla smlouva zveřejněna až 23. 8. 2021. **Nebylo dodrženo ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek kde je stanoveno, že zadavatel zveřejní uzavřenou smlouvu do 15 dnů od 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:*

- *Na základě objednávky č. 8/2020 ze dne 2. 4. 2020 byly obcí objednány stavební práce na akci "Zázemí pro cykloturistiku Prštice - terénní úpravy a zpevněné plochy". Dne 29. 6. 2020 schválilo zastupitelstvo obce soupis stavebních prací firmy STAVOS s.r.o. v celkové výši 824 613,79 Kč včetně DPH. Za provedené stavební práce vystavila firma dne 14. 5. 2020 fakturu č. 2020050185 na částku 824 613,79 Kč včetně DPH (bez DPH cena 681 499,- Kč). Na profilu zadavatele byla uvedená objednávka zveřejněna až dne*

21. 7. 2020. Nebylo postupováno v souladu s § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, dle kterého 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 nebo od konce každého čtvrtletí v případě veřejných zakázek zadávaných na základě rámcové dohody. Na nedostatek obdobného charakteru již byla obec upozorněna v minulých letech. **K uvedenému nedostatku přijala obec systémové nápravné opatření, že v budoucnu již bude postupovat v souladu s výše uvedeným zákonným ustanovením. Kontrolou plnění přijatého opatření bylo zjištěno, že uzavřená smlouva o dílo ze dne 6. 8. 2021 nebyla opět zveřejněna do 15 dnů od uzavření. Nenapraveno.**

- Kontrolou provedené inventury inventarizační položky 311 - Odběratelé a tvorby opravných položek k evidovaným pohledávkám po lhůtě splatnosti více jak 90 dní bylo zjištěno, že u pohledávky ve výši 16 324,- Kč (faktura č. 19-002-00028 za spotřebu elektrické energie), která byla splatná dne 9. 1. 2020, nebyla vytvořena opravná položka. Nebylo dodrženo ustanovení § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky které mimo jiné stanoví, že opravná položka se tvoří ve výši 10% za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky. Na nedostatek stejného charakteru byla obec upozorněna již v rámci přezkoumání hospodaření roku 2019. **Obec přijala systémové opatření, aby nedocházelo k chybně vypočítané výši opravných položek. Kontrolou inventurního soupisu inventarizační položky 311 bylo zjištěno, že k 31. 12. 2021 již byla tvorba opravných položek v souladu s právními předpisy. Napraveno.**

## **II. při předcházejícím dílčím přezkoumání**

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

- Obec uzavřela dne 6. 8. 2021 smlouvu o dílo na alce "Stavební úpravy střechy - oprava havarijního stavu věže, krovu a střešního pláště jihovýchodního křídla budovy zámku", kde cena díla je 4 322 040 Kč vč. DPH. Na profilu zadavatele byla smlouva zveřejněna až 23. 8. 2021. Nebylo dodrženo ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek kde je stanoveno, že zadavatel zveřejní uzavřenou smlouvu do 15 dnů od uzavření. **Kontrolou bylo zjištěno, že Smlouva o dílo ze dne 22. 12. 2021 byla opět zveřejněna na profilu zadavatele pozdě. Nenapraveno.**

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Prštice za rok 2021**

**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:**

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 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 ..... 9,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 4,57 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,18 %

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

Dluh obce Prštice k 31. 12. 2021 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

**V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

- *V roce 2021 byly uzavřeny dvě smlouvy o dílo s firmou HT WOOD, s.r.o., týkající se oprav havarijního stavu budovy zámku v Pršticích. V rámci kontroly plnění smluv bylo zjištěno, že z předložených faktur není zřejmé, ke které smlouvě se plnění váže a tedy není možné zjistit, v jaké výši již byla konkrétní smlouva plněna. Zároveň bylo zjištěno, že nejsou dodržovány platební podmínky dle uzavřených smluv, neboť jsou poskytovány zálohy, i když smlouvy tento způsob financování akce neumožňují.*

Prštice, dne 11. května 2022

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Ing. Pavla Mašková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Eliška Krýsová

.....  
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. 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.

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 Prštice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 11. května 2022. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Josef Daněk

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

Kateřina Vaněčková

.....  
účetní



.....  
podpis účetní



## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Evidence rozpočtových opatření obce Prštice za rok 2021
- Rozpočtové opatření č. 3/2021
- Rozpočtové opatření č. 6, 7/2021
- Rozpočet obce Prštice na rok 2021
- Střednědobý rozpočtový výhled na roky 2022 - 2023
- Závěrečný účet obce Prštice za rok 2020
- Plán inventur
- Inventurní soupisy inventarizačních položek
- Inventarizační zpráva
- Mzdové listy zastupitelů obce za období 01 - 09/2021
- Mzdové listy zastupitelů za období 10 - 12/2021
- Bankovní výpis ČSOB č. 2021/183 ze dne 1. 11. 2021 - výplata odměn zastupitelů za měsíc 10/2021
- Darovací smlouva ze dne 3. 3. 2021 (obdarovaný Diecézní charita Brno Oblastní charita Rajhrad)
- Bankovní výpis ČSOB č. 2021/51 ze dne 15. 3. 2021 - poukázání daru pro Diecézní charitu Brno Oblastní charitu Rajhrad
- Dohoda o provedení práce ze dne 27. 12. 2020 (zaměstnanec os.č. 23, práce spojené s provozováním vodovodu a kanalizace v obci)
- Mzdový list zaměstnance os.č. 23 za rok 2021
- Evidence docházky za měsíc 10/2021 a 11/2021
- Výdajový pokladní doklad č. 21-701-00347 ze dne 12. 11. 2021 - výplata odměny zaměstnance os.č. 23 za období 10/2021
- Nájemní smlouva ze dne 3. 8. 2020 - pronájem pozemku p. č. 316
- Smlouva o nájmu prostoru sloužících k podnikání ze dne 30. 12. 2019 - pronájem "Obecní Hostinec SAtará sokolovna"
- Dohoda o postoupení smlouvy ze dne 29. 9. 2021 - pronájem "Obecní Hostinec SAtará sokolovna"
- Smlouva o dílo ze dne 22. 12. 2021 (akce: Oprava havarijního stavu krovu a střešního pláště část 3 - zápdní křídlo)
- Smlouva o dílo ze dne 6. 8. 2021 (akce: stavební úpravy střechy - oprava havarijního stavu)
- Kupí smlouva ze dne 21. 6. 2021 - prodej pozemku p. č. 641/2
- Záměr prodeje pozemku ze dne 15. 11. 2019 - prodej pozemku p. č. 641/2
- Účetní doklady číslo 21-005-00035 ze dne 1. 6. 2021 a 21-005-00040 ze dne 24. 6. 2021
- Kupní smlouva ze dne 29. 3. 2021 (koupě automobilu Škoda YETI typ 5L)
- Bankovní výpis ČSOB č. 2021/66 ze dne 5. 4. 2021 - úhrada kupní ceny za pořízení automobilu
- Smlouva o úvěru č. 0633309139 ze dne 29. 6. 2021 (Česká spořitelna, a.s. - stavební úpravy střechy)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.:HO-014330064460/ ze dne 16. 12. 2021 - obec povinná
- Úhrada doklad číslo 21-801-00019 ze dne 27. 1. 2021 - obec povinná
- Nápravná opatření a plnění nápravných opatření ze dne 28. 6. 2021
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Prštice konaného dne 23. 12. 2020
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Prštice konaného dne 24. 3. 2021
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Prštice konaného dne 24. 6. 2021
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Prštice konaného dne 23. 9. 2021
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Prštice konaného dne 23. 9. 2021
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Prštice konaného dne 15. 12. 2021