



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

SpZn.: S - JMK 85532/2019 OKP

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019**

### **obce PRŠTICE, okres Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 21. listopadu 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 Prštice Hlavní 1, 664 46 Prštice
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

#### **Přezkoumání vykonal:**

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

Kontrolor: Ing. Františka Pindřáková  
Lenka Kosmáková

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

#### **Při přezkoumání byli přítomni:**

**Ing. 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 3. října 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 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

- Dne 24. 9. 2019 obec uzavřela Smlouvu o dílo na akci: Oprava havarijního stavu krovu a střešního pláště, část 4 (severní nároží). Odměna za provedení díla byla stanovena ve výši 1 953 521,38 Kč vč. DPH. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že smlouva byla zveřejněna až 19. 11. 2019. **Nebylo dodrženo ustanovení § 219 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, které mimo jiné stanoví, 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.**

### § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- 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 některých pohledávek nebyla vytvořena opravná položka ve správné výši. Např. k pohledávkám ve výši 57 058,- Kč, se splatností k 19. 1. 2018 a 46 690,- Kč se splatností k 16. 3. 2018 byla vytvořena opravná položka jen ve výši 40 %. **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.

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

### **I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky**

*Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:*

- *Dne 30. 5. 2018 byla uzavřena smlouva o dílo na akci "Rekonstrukce veřejného osvětlení v obci Prštice v dotačním programu EFEKT 2018". Cena díla dle uzavřené smlouvy o dílo byla ve výši 1 058 950,50 Kč bez DPH. Kontrolou Profilu zadavatele obce Prštice bylo zjištěno, že výše uvedená smlouva byla zveřejněna až 7. 12. 2018. Nebylo dodrženo ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek který stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku, jejíž cena přesáhne 500 000 Kč bez DPH včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. Stejný nedostatek byl zjištěn i Objednávky č. 8/2018 ze dne 27. 4. 2018 na dokončovací práce v hodnotě 823 993,89 Kč bez DPH. **Obec přijala systémové nápravné opatření, které zajistí dodržení zákonných lhůt pro zveřejňování smluv u veřejných zakázek. Kontrola plnění přijatého opatření byla provedena u Smlouvy o dílo ze dne 24. 9. 2019 (oprava havarijního stavu krovu a střešního pláště), kde cena za dílo činí 1 953 521,38 Kč vč. DPH. Na profilu zadavatele byla smlouva uveřejněna až 19. 11. 2019 - viz. nedostatek v části "A". Nenapraveno.***
- *Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 28. 12. 2017 mělo schválit dle programu jednání návrh rozpočtu obce Prštice na rok 2018. Zasedání zastupitelstva však skončilo předčasně už neschválením programu zasedání. V důsledku toho nebyl schválen návrh rozpočtu obce na rok 2018 a nebylo zastupitelstvem obce ani přijato rozpočtové provizorium, dle kterého by obec postupovala do doby schválení rozpočtu. Tuto skutečnost obec ošetřila dokumentem "Pravidla hospodaření v době bez schváleného rozpočtu", které vyhlásili starosta a místostarosta obce. Obec nepostupovala v souladu s § 13 odst. 3 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je mimo jiné stanoveno, že pravidla rozpočtového provizoria potřebná k zajištění plynulosti hospodaření obce stanoví zastupitelstvo obce. **Obec přijala na veřejném zasedání zastupitelstva dne 29. 11. 2018 Všeobecná pravidla rozpočtového provizoria, aby v případě neschválení rozpočtu obce na dané období, mohla obec hospodařit dle daných pravidel. Na rok 2019 schválila obec rozpočet na zasedání zastupitelstva dne 21. 12. 2018. Napraveno.***

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

*Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

## C. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Prštice za rok 2019

#### byly zjištěny chyby a nedostatky

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

**Neodstranění nedostatků zjištěných 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 v souladu se zákonem.*
- *Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.*

### 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 ..... 8,57 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 7,55 %
- 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. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Brno, dne 25. května 2020

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

Ing. Pavla Mašková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

## P o u č e n í

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

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

**Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci krajskému úřadu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.**

**Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.**

**Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Prštice. 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 25. května 2020. 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 2019**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2019
- Rozpočtové opatření č. 10 - 12/2019
- Rozpočtové opatření č.4/2019
- Rozpočet obce Prštice na rok 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020-2021
- Závěrečný účet za rok 2018
- Mzdové listy všech zastupitelů za období 1-9/2019
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Účtový rozvrh - rok 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 9. 2019
- Smlouva o nájmu prostor sloužícího k podnikání ze dne 1. 3. 2019 (obec - pronajímatel)
- Záměr ze dne 15. 1. 2019
- Smlouva o dílo ze dne 24. 9. 2019 (akce: Oprava havarijního stavu krovu a střešního pláště, část 4 (severní nároží)
- Kupní smlouva ze dne 4. 11. 2019 (prodej pozemku p.č. 829)
- Záměr ze dne 15. 10. 2019
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. 19/043 ze dne 8. 7. 2019 (obec - nabyvatel)
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s omezujícími podmínkami č. 19/083 ze dne 8. 7. 2019 (obec - nabyvatel)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330053661/001 ze dne 12. 6. 2019 (obec - povinná)
- Zpráva o přijatých opatřeních ke zjištěným chybám a nedostatkům
- Protokol o finanční kontrole v příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Prštice
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Prštice ze dne 1. 11. 2018
- Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Prštice ze dne 21. 12. 2018
- Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Prštice ze dne 25. 2. 2019
- Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Prštice ze dne 23. 5. 2019
- Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Prštice ze dne 21. 6. 2019
- Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Prštice ze dne 19. 8. 2019
- Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Prštice ze dne 20. 9. 2019
- Zápis z veřejného zasedání obce Prštice konaného 31. 10. 2019
- Zápis z veřejného zasedání obce Prštice konaného 19. 12. 2019
- Zápis č.1/2019 z jednání finančního výboru
- Zápis č.3/2019 z jednání kontrolního výboru