



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

PID

SpZn.: S - JMK 86279/2022 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce UHŘICE, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 19. září 2022, a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 23. května 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 Uhřice
Uhřice 91, 679 63 Velké Opatovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Petra Kupková**

Kontrolor: Ing. Jitka Lošťáková

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: **Ladislav Koutný - starosta (od 17. 10. 2022)**
Petra Župková - 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 22. 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

- Podle čl. 4 odst. 1 Smlouvy o dílo ze dne 1. 3. 2022, uzavřené se zhotovitelem OSVČ Pavlem Pospíšilem (IČ: 66190754) na plnění veřejné zakázky malého rozsahu s názvem: „Rekonstrukce střešního pláště Uhřice“, realizované na budově bývalé MŠ (dále jen "smlouva"), byla cena díla původně sjednána ve výši 910.610,- Kč bez DPH, přičemž sazba DPH byla touto smlouvou ujednána ve výši 15 %, kdy pak celková cena díla vč. DPH činila částku 1.047.201,50 Kč. Z důvodu méněprací byl k uvedené smlouvě uzavřen Dodatek č. 1 ze dne 12. 9. 2022, kterým byla cena díla snížena na částku 755.222,- Kč bez DPH a konečná cena díla vč. DPH 15% tak byla nově smluvně ujednána ve výši 868.505,30 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že obec Uhřice ze svého rozpočtu provedla úhradu ceny díla v celkové výši 913.818,72 Kč vč. DPH, což je o 45.313,42 Kč více, než bylo uvedenou smlouvou sjednáno. Úhrada ceny díla byla z rozpočtu obce uskutečněna na základě přijaté Faktury - daňového dokladu č. 2022/01 ze dne 11. 4. 2022 a na základě přijaté Faktury - daňového dokladu č. 2022/03 ze dne 27. 6. 2022, účetním dokladem č. 22-800-00044 ze dne 12. 4. 2022 v částce 302.730,- Kč a dále účetním dokladem č. 22-800-00086 ze dne 28. 6. 2022 v částce 611.088,72 Kč. Dále bylo zjištěno, že rozdíl 45.313,42 Kč vznikl tím, že oba daňové doklady byly vystaveny sice ve sjednané výši ceny díla bez DPH, avšak k této byla připočtena vyšší sazba DPH, a to 21% a nikoli 15%, což je v rozporu s ustanovením čl. 4 uvedené smlouvy o dílo. Vyfakturovaná a skutečně uhrazená cena díla tedy neodpovídá ceně sjednané smlouvou o dílo, což mělo být odpovědnými osobami prověřeno v rámci schvalovacích procesů prováděných před uskutečněním těchto rozpočtových výdajů (v rámci předběžné řídicí kontroly). Podle § 26 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, se pro zaměření předběžné kontroly prováděné v rámci řídicí kontroly coby finanční kontroly v rámci vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy použije ustanovení § 11 odst. 1 uvedeného zákona

(upravující veřejnosprávní kontrolu) a pro její výkon se uplatní zejména kontrolní postupy podle § 6 odst. 2 písm. a) uvedeného zákona. **Obec Uhřice postupovala v rozporu s § 6 odst. 2 písm. a) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, podle kterého se při výkonu finanční kontroly uplatňují jako kontrolní postupy mj. a) schvalovací postupy, které zajišťují prověření podkladů připravovaných operací a které tyto operace v případech zjištění nedostatků pozastaví až do doby jejich odstranění.**

- Rozpočet obce Uhřice na rok 2022, který byl zastupitelstvem obce schválen dne 22. 12. 2021, a to dle zveřejněného návrhu rozpočtu obce na rok 2022 se závazným ukazatelem rozpočtu obce v jeho paragrafech, byl mj. ve výdajové části na paragrafu 5512 (požární ochrana - dobrovolná část) schválen v částce 1.395.000,- Kč. Na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření udělené zastupitelstvem obce starostovi obce bez omezení (schváleno v zastupitelstvu obce dne 9. 1. 2017, usn. 3/17) byl starostou obce ke dni 31. 8. 2022 rozpočet upraven celkem 7 rozpočtovými opatřeními. Kontrolou bylo zjištěno, že obec Uhřice na tomto paragrafu 5512 (položce 6123 - dopravní prostředky) uskutečnila v měsíci červnu (období od 9. 6. 2022 do 24. 6. 2022) výdaje v celkové výši 2.107.730,- Kč (např. d.č. 22-801-00014 ze dne 22. 6. 2022 výdaj z rozpočtu obce spojený s pořízením dopravního automobilu pro JSDH, a to v celkové výši 2.054.580,- Kč), avšak úprava výše uvedeného paragrafu 5512 (jeho navýšení o 802.800,- Kč) byla provedena až rozpočtovým opatřením č. 5 ze dne 27. 6. 2022, čili až po provedení uvedených výdajů. **Obec tímto nepostupovala v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, podle kterého se rozpočtové opatření 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 finančních prostředky podle § 28 odst. 12.**

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

- Obec Uhřice uzavřela se zhotovitelem OSVČ Pavlem Pospíšilem (IČ: 66190754) Smlouvu o dílo ze dne 1. 3. 2022, jejímž předmětem je plnění veřejné zakázky malého rozsahu s názvem: „Rekonstrukce střešního pláště Uhřice“, realizované na budově bývalé MŠ (dále jen "smlouva"). Cena díla byla dle čl. 4 odst. 1 uvedené smlouvy sjednána ve výši 910.610,- Kč bez DPH (celkem 1.047.201,50 Kč vč. DPH 15%). K uvedené smlouvě byl uzavřen Dodatek č. 1 ze dne 12. 9. 2022 (dále jen "dodatek"), jímž byla z důvodu méněprací celková cena díla snížena na částku 755.222,- Kč bez DPH (celkem 868.505,30 Kč vč. DPH 15%). V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce bylo kontrolou profilu zadavatele zjištěno, že obec Uhřice výše uvedený dodatek k datu jeho konání (tj. ke dni 23. 5. 2023) nezveřejnila na profilu zadavatele. **Bylo postupováno v rozporu s § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, podle kterého veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku, jejíž cena přesáhne 500.000,- Kč bez daně z přidané hodnoty, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření.**

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31. 12. 2022 je obcí Uhřice na účtu 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi evidována pohledávka ve výši 6.593.175,- Kč, o které obec v roce 2022 účtovala účetním dokladem č. 22-090-00009 ze dne 30. 6. 2022 s účetním zápisem na stranu D účtu 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi se souvztažným zápisem v záporné (mínusové) hodnotě na stranu D účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, a to jako o opravě chybného zaúčtování přijaté zálohy na investiční dotaci ve výši 6.593.175,- Kč, která byla obci poskytnuta na realizaci projektu "Uhřice - Rekonstrukce bytového domu" na základě Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 298D223001447 ze dne 6. 9. 2021 (poskytovatel: Ministerstvo financí ČR, dále jen "rozhodnutí"). Jelikož obec Uhřice uvedenou zálohu na investiční dotaci obdržela již v roce 2021 (o příjmu této zálohy bylo do rozpočtu obce účtováno účetními doklady č. 495 ze dne 26. 10. 2021, č. 525 ze dne 16. 11. 2021 a č. 560 ze dne 14. 12. 2021, vždy s účetním zápisem na stranu MD účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků se souvztažným zápisem chybně na stranu D účtu 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi), nelze ji evidovat již jako pohledávku a proto nelze tento účetní záznam považovat za průkazný. **Obsah tohoto účetního dokladu nebyl prokázán přímo porovnáním se skutečností ani obsahem jiných účetních záznamů, čímž nebylo respektováno ustanovení § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.** Nedostatek obdobného charakteru, který vznikl stejným výše uvedeným účetním dokladem č. 22-090-00009 ze dne 30. 6. 2022, lze konstatovat také v zaúčtování a evidenci této částky 6.593.175,- Kč coby přijaté zálohy na transfery (mínusem na stranu D účtu SU 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery), neboť k datu vytvoření tohoto účetního dokladu byla tato záloha na dotaci na základě Finančního vypořádání dotací na akce v rámci programového financování, na projekty výzkumu, vývoje a inovací ze dne 7. 3. 2022 (uskutečněná k výše uvedenému rozhodnutí) již vypořádána.
- Dne 19. 7. 2022 uzavřela obec Uhřice Smlouvu o zřízení věcného břemene č. 02A.0517-00174, VVN-14330025330/174 včetně Dodatku č. 1 ze dne 22. 8. 2022 s akciovými společnostmi ČEPS, a.s., Praha 10 a EG.D, a.s., Brno - Černá Pole jako oprávněnými vstupovat a vjíždět na pozemky obce parc. č. 1935/20, 1935/30 a 1935/32 v k. ú. Velké Opatovice a provádět na nich práce zajišťující spolehlivé provozování zařízení přenosové, resp. distribuční soustavy. Ve výše uvedené smlouvě se oprávněný - ČEPS, a.s., Praha 10 zavazuje zaplatit povinnému - obci Uhřice za zřízení věcných břemen podle této smlouvy jednorázovou náhradu ve výši 38.617,- Kč. Smluvní strany se dohodly, že náhrada za zřízení věcných břemen podle této smlouvy bude oprávněnými uhrazena do třiceti dnů ode dne doručení vyrozumění katastrálního úřadu o provedení vkladu věcných břemen, a to na bankovní účet povinného, případně poštovní poukázkou k rukám povinného. Vklad práva byl proveden dne 20. 9. 2022, a to s právními účinky vkladu k 29. 8. 2022. V roce 2022 (ke dni 31. 12. 2022) nebyly v účetnictví obce vyhotoveny účetní zápisy týkající se pohledávky obce vůči akciové společnosti ČEPS, a.s., Praha 10. **Tento postup není v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření.**

- Kontrolou inventarizace provedené obcí Uhřice ke dni 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že inventarizační položku 403 -Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, která dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31. 12. 2022 vykazuje zůstatek ve výši 8.624.685,72 Kč, nelze považovat za průkaznou, neboť **správnost zůstatku tohoto účtu není prokázána obsahem jiného průkazného účetního záznamu tak, jak ukládá ustanovení § 33a odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Došlo k neprůkaznosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého je účetnictví průkazné, jsou-li průkazné všechny účetní záznamy.**
- V rámci inventarizace obce Uhřice provedené ke dni 31. 12. 2022 byl kontrolní skupině předložen mj. inventurní soupis účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, který ke dni 31. 12. 2022 dle výkazu Rozvaha vykazuje zůstatek ve výši 7.628.691,- Kč. Na tomto účtu je však nadále evidována:
 - a) záloha na investiční dotaci ve výši 6.593.175 Kč, která byla obci poskytnuta ze státního rozpočtu na základě Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 298D223001447 ze dne 6. 9. 2021 (poskytovatel: Ministerstvo financí ČR) na realizaci projektu "Uhřice - Rekonstrukce bytového domu" (záloha byla do rozpočtu obce přijata v roce 2021, na účet SU 374 byla zaúčtována účetním dokladem č. 22-090-00009 ze dne 30. 6. 2022). K této záloze na dotaci bylo jejímu poskytovateli již předloženo Finanční vypořádání dotací na akce v rámci programového financování, na projekty výzkumu, vývoje a inovací ze dne 7. 3. 2022.
 - b) záloha na investiční dotaci ve výši 300.000,- Kč, která byla obci poskytnuta prostřednictvím Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMKO69418/21/OKH ze dne 15. 4. 2021, a to na realizaci projektu: „Pořízení nového dopravního automobilu pro JSDH Uhřice“ (o přijetí dotace bylo účtováno účetním dokladem č. 22-800-00081 ze dne 20. 6. 2022). Rovněž i k této dotaci bylo v rámci konečného přezkoumání kontrolní skupině předloženo Finanční vyúčtování dotace ze dne 27. 7. 2022.

V obou těchto případech mělo dojít k odúčtování těchto záloh z evidence vedené na účtu 374. **Dle výše uvedeného účetní jednotka při inventarizaci majetku nezjistila skutečné stavy tak, jak je uvedeno v § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.** Nedostatek obdobného rázu lze shledat např. u účtu 388 - Dohadné účty aktivní, který ke dni 31. 12. 2022 dle výkazu Rozvaha vykazuje zůstatek ve výši 0,- Kč, avšak správně by zde měla být evidována např. dohadná položka k neinvestiční dotaci ve výši 250.000,- Kč, kterou obec obdržela a rovněž i čerpala v roce 2022, a to v souladu se Smlouvou o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK076538/22/ORR ze dne 5. 9. 2022 na realizaci projektu: „Oprava střechy budovy OÚ“, a která bude obcí a poskytovatelem dotace vypořádána až v roce 2023.

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Kontrolou Závěrečného účtu obce Uhřice za rok 2021, schváleného zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2022, bylo zjištěno, že závěrečný účet neobsahuje veškeré zákonem stanovené náležitosti. Závěrečný účet zcela postrádá např. údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby nebo údaje o přijatých a poskytnutých transferech a příspěvcích do rozpočtu obce a z rozpočtu obce. Chybí zde např. informace o přijatém investičním transferu ze státního rozpočtu a jeho vypořádání na rekonstrukci budovy bývalé MŠ na obecní byty v celkové výši 6.593.175,- Kč. **Při sestavování závěrečného účtu nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého jsou podle odst. 2 v závěrečném účtu obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití peněžních fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí a jimi zřízených nebo založených právnických osob, a dále podle odst. 3 je součástí závěrečného účtu vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí, státním fondům, Národnímu fondu a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob.**

§ 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

- Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMKO69418/21/OKH ze dne 15. 4. 2021 a jejího Dodatku č. 1 ze dne 16. 3. 2022 obdržela obec Uhřice (na straně příjemce) investiční dotaci na realizaci projektu: „Pořízení nového dopravního automobilu pro JSDH Uhřice“ (dále jen "smlouva"). Jelikož je dle čl. IV. odst. 15 smlouvy a jejího Dodatku č. 1 příjemce povinen předložit poskytovateli nejpozději do 31. 7. 2022 finanční vypořádání dotace jako součást závěrečné zprávy, bylo o přijetí dotace v roce 2022 účtováno jako o krátkodobé přijaté záloze na transfer (účetním zápisem na stranu MÁ DÁTI účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, účetní doklad č. 22-800-00081 ze dne 22. 6. 2022). V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 bylo kontrolní skupině k uvedené dotační smlouvě předloženo Finanční vypořádání dotace ze dne 27. 7. 2022. Na jeho základě bylo kontrolní skupinou zjištěno, že obec Uhřice ke dni 31. 12. 2022 neúčtovala o vyúčtování výše uvedené zálohy na dotaci a uvedená částka 300.000,- Kč je k tomuto dni nadále evidována na SU 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením Českého účetního standardu č. 703 - Transfery bod 5.3.3 , kde je mimo jiné uvedeno, že v případě vypořádání transferu realizovaného formou zálohy v účetním období, v jakém byl transfer poskytnut, o zúčtování zálohy podle bodu 3.4. účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery nebo 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného pohledávkového syntetického účtu účtové skupiny 34.**
- V roce 2022 obec Uhřice uzavřela Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK076538/22/ORR ze dne 5. 9. 2022, jejímž prostřednictvím obdržela neinvestiční dotaci ve výši 250.000,- Kč na realizaci projektu: „Oprava střechy

budovy OÚ“. Jelikož je příjemce dotace dle čl. IV. odst. 15 smlouvy povinen předložit poskytovateli nejpozději do 31. 1. 2023 finanční vypořádání dotace jako součást závěrečné zprávy, bylo o přijetí dotace v roce 2022 účtováno jako o krátkodobé přijaté záloze na transfer (účetním zápisem na stranu MÁ DÁTI účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, účetním dokladem č. 22-800-00117 ze dne 13. 9. 2022). V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 bylo kontrolní skupině k uvedené dotační smlouvě předloženo Finanční vypořádání dotace ze dne 8. 12. 2022. K tomu bylo zjištěno, že ačkoliv obec Uhřice závěrečné vyhodnocení akce vč. dokumentu Finančního vypořádání dotace v tomto termínu poskytovateli dotace předložila, výše uvedenou zálohu na dotaci ke dni 31. 12. 2022 nadále eviduje na SU 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Obec však ke dni 31. 12. 2022 neúčtovala o dohadné položce ve stejné výši dotace na účtu 388 - Dohadné účty aktivní, který dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31. 12. 2022 vykazuje zůstatek 0,- Kč. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením Českého účetního standardu č. 703 - Transfery bod 5.3.4 písm. a), kde je mimo jiné uvedeno, že v případě, že dochází k vypořádání transferu realizovaného formou zálohy podle bodu 3.4. uvedeného standardu v ostatních případech, než je uvedeno v jeho bodu 5.3.2., a proto může být zpochybněna jeho výše, tak a) nejedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI účtu 388 – Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67, a to nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání.**

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

- Obec Uhřice uzavřela dne 16. 8. 2021 Kupní smlouvu č. 038933 na dodávku dopravního automobilu za kupní cenu 1.698.000,- Kč bez DPH. K této smlouvě byl dne 13. 9. 2021 uzavřen Dodatek č. 1, kterým se mění doba dodání zboží, ostatní ujednání zůstávají v platnosti. Výše uvedená smlouva vč. jejího dodatku byla na profilu zadavatele uveřejněna až dne 22. 6. 2022, tedy **v rozporu s § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kdy veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku, jejíž cena přesáhne 500.000,- Kč bez daně z přidané hodnoty, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření.** Nedostatek obdobného rázu byl zjištěn také u dalších smluv, jako např. u Smlouvy o dílo ze dne 1. 3. 2022, jejímž předmětem je plnění veřejné zakázky malého rozsahu s názvem: „Rekonstrukce střešního pláště Uhřice“ (budova MŠ, zhotovitel: Pavel Pospíšil, IČ: 66190754). Cena díla byla dle čl. 4 uvedené smlouvy sjednána ve výši 910.610,- Kč bez DPH. I v tomto případě byla smlouva na profilu zadavatele uveřejněna až dne 22. 6. 2022. Dále pak u jiné smlouvy - Smlouvy o dílo ze dne 17. 11. 2021, jejímž předmětem je "Přestavba objektu mateřské školy v Uhřicích na obecní dům" (zhotovitel: Hroší stavby Morava a.s.), ke které byl uzavřen Dodatek č. 1 ze dne 23. 5. 2022 a který byl na profilu zadavatele uveřejněn až dne 19. 9. 2022.

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 16. 8. 2021 uzavřela obec Uhřice Kupní smlouvu č. 038933 na dodávku dopravního automobilu za kupní cenu 1.698.000,- Kč bez DPH. Dne 13. 9. 2021 byla smlouva upravena Dodatkem č. 1, kterým se mění doba dodání zboží, ostatní ujednání zůstávají v platnosti. Kontrolou bylo zjištěno, že obec Uhřice výše uvedenou smlouvu vč. dodatku nezveřejnila na profilu zadavatele v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kdy veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku, jejíž cena přesáhne 500.000,- Kč bez daně z přidané hodnoty, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. **K tomuto nedostatku bylo obcí přijato nápravné opatření spočívající v dodatečném uveřejnění kupní smlouvy a jejího dodatku na profilu zadavatele, což bylo obcí uskutečněno dne 22. 6. 2022 a kontrolou ověřeno v rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2022. Obec k uvedenému nedostatku dále přijala systémové nápravné opatření v tom smyslu, že "bude zveřejňovat na profilu zadavatele v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek" (viz Zpráva o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 7. 7. 2022). Kontrola takto přijatého systémového nápravného opatření byla předmětem konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2022, v rámci které byl zjištěn nedostatek obdobného rázu (viz oddíl A zprávy). Nenapraveno.***
- *Účetní jednotka obdržela v roce 2021 z Ministerstva financí ČR dotační prostředky celkem ve výši 6.593.175,- Kč na základě Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace na projekt "Obec Uhřice - Rekonstrukce bytového domu ze dne 6. 9. 2021. Tyto přijaté dotační prostředky byly nesprávně zaúčtovány na stranu DAL účtu 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi (ÚZ 98850 účetní doklady č. 495 ze dne 26. 10. 2021, č. 525 ze dne 16. 11. 2021 a č. 560 ze dne 14. 12. 2022). Projekt nebyl v roce 2021 ukončen a dle předloženého výše uvedeného rozhodnutí o poskytnutí dotace je realizace akce stanovena poskytovatelem s datem ukončení 31. 12. 2021 a předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce s datem 30. 6. 2022. Protože povinnost vypořádání projektu je nejpozději do 30. 6. 2022, účtuje příjemce o přijetí zálohy na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24, a to se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Nebyly dodrženy postupy účtování transferů s povinností vypořádání v souladu s Českým účetním standardem pro vybrané účetní jednotky č. 703 Transfery bod 5.3. **K nedostatku bylo obcí přijato nápravné opatření spočívající v opravném účtování, což bylo provedeno účetním dokladem č. 22-090-00009 ze dne 30. 6. 2022, avšak s chybným účetním zápisem, a to na stranu D účtu 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi se souvztažným zápisem v záporné (minusové) hodnotě na stranu D účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery (viz popis nedostatku v oddíle A zprávy). Nenapraveno.***

- Na základě rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky na akci "Sanační práce na objektu bývalé budovy MŠ, Uhřice" byla uzavřena dne 23. 8. 2021 mezi obcí Uhřice a zhotovitelem díla f. MOPED s.r.o. Smlouva o dílo. Cena díla byla stanovena ve výši 580.703,- Kč bez DPH, kdy podkladem pro stanovení ceny byl zhotovitelem oceněný položkový rozpočet - příloha č. 4 zadávací dokumentace. Kontrolou bylo zjištěno, že Smlouva o dílo ze dne 23. 8. 2021 byla zveřejněna na profilu zadavatele až 12. 10. 2021, což je v rozporu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., zákona o zadávání veřejných zakázek. **K nedostatku bylo obcí přijato systémové nápravné opatření v tom smyslu, že "bude zveřejňovat na profilu zadavatele v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek" (viz Zpráva o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 7. 7. 2022). Kontrola takto přijatého systémového nápravného opatření byla předmětem kontroly v rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2022, kdy byl zjištěn nedostatek obdobného rázu (viz popis nedostatku v oddíle A zprávy). Nenapraveno.**

- Na základě Smlouvy o uzavření budoucí kupní smlouvy ze dne 18. 11. 2020 (dále jen "smlouva") se obec Uhřice (jako prodávající) zavazuje odprodat kupujícím pozemek p.č. 495/58 o výměře 688 m² v k.ú. Uhřice za účelem výstavby rodinného domu. Doložka stvrzující nakládání s majetkem nebyla ve smlouvě uvedena. Kontrolou bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce Uhřice nerozhodlo o převodu hmotných nemovitých věcí, pouze v zápisu ze zasedání zastupitelstva obce Uhřice ze dne 16. 11. 2020 v bodě 10) Různé písm. f) "Starosta obce informoval zastupitele obce o uzavření smlouvy o smlouvě budoucí na odkup pozemku p.č. 495/58". Zápis neobsahoval k tomuto bodu hlasování, ani přijaté usnesení. Tento postup není v souladu s § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 bylo k nedostatku přijato systémové opatření, kdy o prodeji nemovitého majetku bude rozhodovat zastupitelstvo obce. Kontrolou bylo zjištěno, že o převodu pozemku p.č. 1501/57 části "a" nebylo v kontrolovaném období roku 2021 rozhodnuto zastupitelstvem obce Uhřice, viz. popis chyby v odd. A zápisu. Kontrola plnění přijatého nápravného opatření v tom smyslu, že obec "o převodu hmotných nemovitých věcí bude rozhodovat v souladu s § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích" (viz Zpráva o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 7. 7. 2022) byla předmětem kontroly i v rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2022, kdy nedostatek obdobného rázu již nebyl zjištěn, a to přezkoumáním Kupní smlouvy o převodu nemovité věci ze dne 7. 3. 2022 (prodej pozemku p.č. 1540/2 díl "st.245" o výměře 5 m² v k.ú. Uhřice u Boskovic, vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1206/2022-731, právní účinky vkladu ke dni 25. 3. 2022). V tomto případě byl prodej nemovitého majetku v zastupitelstvu řádně schválen dne 16. 2. 2022. Napraveno.**

- Zastupitelstvo obce Uhřice schválilo na svém zasedání dne 9. 1. 2017 (usnesení č. 3/17) pravomoc provádět rozpočtová opatření starostou obce a následně tato rozpočtová opatření předkládat na nejbližším zasedání zastupitelstva obce. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce za období leden - srpen roku 2021 bylo zjištěno, že starostou obce bylo provedeno sedm rozpočtových opatření a žádné z nich nebylo předloženo na zasedání zastupitelstva obce. Obecní úřad tak neplnil v oblasti samostatné působnosti úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce. Nebylo respektováno ustanovení § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 bylo k nedostatku přijato nápravné opatření a rozpočtová opatření**

č. 8- 11/2021 byla již předkládána na nejbližších zasedáních zastupitelstva obce. **Kontrola plnění přijatého nápravného opatření v tom smyslu, že obec "bude respektovat ustanovení § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, a rozpočtová opatření schválená starostou obce budou předkládána na nejbližším zasedání zastupitelstva obce"** (viz Zpráva o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 7. 7. 2022) byla předmětem kontroly i v rámci přezkoumání hospodaření obce za rok 2022, kdy nedostatek obdobného rázu již nebyl zjištěn. **Napraveno.**

- Dne 22. 7. 2021 uzavřela obec Uhřice, jako prodávající Kupní smlouvu o převodu nemovité věci. Dle čl. III. smlouvy prodávající prodává novou část pozemku p.č. 1501/57 -ostatní plocha s označením "a" dle geometrického plánu v katastrálním území Uhřice u Boskovic kupujícímu za dohodnutou kupní cenu 70,- Kč. Dle čl. VI. smlouvy byl prodej nemovitosti schválen na zasedání Zastupitelstva dne 30. 6. 2021 usnesením č. 29/21. Ověřením doložky o schválení prodeje nemovité věci bylo zjištěno, že usnesení č. 29/21 ze 4. zasedání Zastupitelstva obce ze dne 30. 6. 2021 je uvedeno v tomto znění: "Zastupitelstvo schvaluje záměr na prodej pozemku p.č.1501/57 v k.ú. Uhřice - majitel Obec Uhřice". O převodu hmotných nemovitých věci nerozhodlo zastupitelstvo obce v souladu s § 85 písm a) zákona č. 128/2000, Sb., o obcích, kdy zastupitelstvu obce je vyhrazeno rozhodování o nabytí a převodu hmotných nemovitých věcí včetně vydání nemovitostí podle zvláštních zákonů, s výjimkou inženýrských sítí a pozemních komunikací, převodu bytů a nebytových prostorů z majetku obce. **V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 bylo k nedostatku přijato nápravné opatření, které spočívá v důsledném dodržování výše uvedeného zákona při rozhodování o převodu a nabytí hmotných nemovitých věcí tak, aby usnesení zastupitelstva bylo jednoznačné. Kontrola plnění přijatého nápravného opatření v tom smyslu, že obec "o převodu hmotných nemovitých věcí bude rozhodovat v souladu s § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích"** (viz Zpráva o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 7. 7. 2022) byla předmětem kontroly v rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2022, kdy nedostatek obdobného rázu již nebyl zjištěn, a to přezkoumáním Kupní smlouvy o převodu nemovité věci ze dne 7. 3. 2022 (prodej pozemku p.č. 1540/2 díl "st.245" o výměře 5 m2 v k.ú. Uhřice u Boskovic, vč. Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1206/2022-731, právní účinky vkladu ke dni 25. 3. 2022). **V tomto případě byl prodej nemovitého majetku v zastupitelstvu schválen dne 16. 2. 2022. Napraveno.**
- Na zasedání Zastupitelstva obce Uhřice konaného dne 10. 5. 2021 byl schválen Závěrečný účet obce Uhřice za rok 2020. Zastupitelstvo obce přijalo opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020, která byla na přezkoumávající orgán doručena dne 14. 6. 2021. Podaná písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků nebyla zaslána v zákonné lhůtě do 15 dnů od projednání závěrečného účtu na zasedání zastupitelstva obce. Nebylo dodrženo ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. **V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 bylo k nedostatku bylo přijato systémové opatření, které spočívá v dodržování výše uvedeného zákona, tak aby podaná písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků byla zaslána v zákonné lhůtě do 15 dnů od projednání závěrečného účtu na zasedání zastupitelstva obce. Kontrola plnění přijatého nápravného opatření**

v tom smyslu, že "do budoucna bude dodržováno ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2000 Sb." (viz Zpráva o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 7. 7. 2022) byla předmětem dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2022, kdy kontrolou závěrečného účtu obce Uhřice za rok 2021 a jeho schválení v zastupitelstvu obce dne 27. 6. 2022 bylo ověřeno, že Zpráva o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 7. 7. 2022 byla přezkoumávajícím orgánu doručena dne 11. 7. 2022 a tedy již v zákonem stanovené lhůtě. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Kontrolou Závěrečného účtu obce Uhřice za rok 2021, schváleného zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2022, bylo zjištěno, že závěrečný účet neobsahuje veškeré zákonem stanovené náležitosti. Závěrečný účet zcela postrádá např. údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby nebo údaje o přijatých a poskytnutých transferech a příspěvcích do rozpočtu obce a z rozpočtu obce. Chybí zde např. informace o přijatém investičním transferu ze státního rozpočtu a jeho vypořádání na rekonstrukci budovy bývalé MŠ na obecní byty v celkové výši 6.593.175,- Kč. Při sestavování závěrečného účtu nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého jsou podle odst. 2 v závěrečném účtu obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití peněžních fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí a jimi zřízených nebo založených právnických osob, a dále podle odst. 3 je součástí závěrečného účtu vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí, státním fondům, Národnímu fondu a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob. **K uvedenému nedostatku přijala obec systémové nápravné opatření, podle kterého bude postupovat v souladu s výše uvedeným právním předpisem. Kontrola plnění takto přijatého nápravného opatření bude předmětem kontroly závěrečného účtu obce Uhřice za rok 2022, což bude uskutečněno v rámci přezkoumání hospodaření obce Uhřice za rok 2023.***
- *Rozpočet obce Uhřice na rok 2022, který byl zastupitelstvem obce schválen dne 22. 12. 2021, a to dle zveřejněného návrhu rozpočtu obce na rok 2022 se závazným ukazatelem rozpočtu obce v jeho paragrafech, byl mj. ve výdajové části na paragrafu 5512 (požární ochrana - dobrovolná část) schválen v částce 1.395.000,- Kč. Na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření udělené zastupitelstvem obce starostovi obce bez omezení (schváleno v zastupitelstvu obce dne 9. 1. 2017, usn. 3/17) byl starostou obce ke dni 31. 8. 2022 rozpočet upraven celkem 7 rozpočtovými opatřeními. Kontrolou bylo zjištěno, že obec Uhřice na tomto paragrafu 5512 (položce 6123 - dopravní prostředky) uskutečnila v měsíci červnu (období od 9. 6. 2022 do 24. 6. 2022) výdaje v celkové výši 2.107.730,- Kč (např. d.č. 22-801-00014 ze dne 22. 6. 2022 výdaj z rozpočtu obce spojený s pořízením dopravního automobilu pro JSDH, a to v celkové výši 2.054.580,- Kč), avšak úprava výše uvedeného paragrafu 5512 (jeho navýšení o 802.800,- Kč) byla*

provedena až rozpočtovým opatřením č. 5 ze dne 27. 6. 2022, čili až po provedení uvedených výdajů. Obec tímto nepostupovala v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, podle kterého se rozpočtové opatření 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. **K uvedenému nedostatku přijala obec systémové nápravné opatření, podle kterého bude postupovat v souladu s výše uvedeným právním předpisem. Plnění takto přijatého nápravného opatření bylo možné ověřit již v rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2022, a to kontrolou rozpočtových opatření za zbývající část roku 2022, např. rozpočtového opatření č. 8/2022 ze dne 12. 9. 2022, kde nedostatek tohoto rázu již nebyl zjištěn. Plnění takto přijatého nápravného opatření bude rovněž předmětem kontroly úpravy rozpočtu obce Uhřetice za rok 2023, což bude realizováno při přezkoumání hospodaření obce Uhřetice za rok 2023.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Uhřetice za rok 2022

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

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

- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný (účetní doklad).
- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný (inventurní soupis).
- Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví.
- Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

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

- Při schvalování finanční operace nebylo zajištěno prověření podkladů k jejímu provedení, čímž nebyl zjištěn nedostatek coby důvod směřující k jejímu pozastavení až do doby jeho odstranění.
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem (nebylo uveřejněno).

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:

- Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.
- Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání (nebylo účtováno o dohadné položce).
- Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání (nebylo účtováno o vypořádání transferu).
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem (bylo uveřejněno, avšak nebyla dodržena zákonná lhůta).

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 byl zjištěn nedostatek týkající se neprovedení změny schváleného rozpočtu podle § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, čímž se obec Uhřetice dle § 22a odst. 1 písm. e) uvedeného zákona dopustila přestupku. Tento přestupek projednává krajský úřad. Při rozhodování o správním trestu za spáchání přestupku podle § 35 zákona č. 250/2016 Sb., o odpovědnosti za přestupky a řízení o nich, vzal krajský úřad v úvahu všechny okolnosti případu a vycházel z faktu, že v uvedeném případě se jednalo o první porušení povinnosti tohoto charakteru vyplývající ze zákona č. 250/2000 Sb., a rovněž zohlednil skutečnost, že obec Uhřetice nespáchala přestupek úmyslně, ale pouze z nedbalosti, a rovněž uznala své pochybení. Z výše uvedených důvodů má kontrolor pověřený přezkoumáním za to, že míra společenské škodlivosti daného protiprávního jednání je natolik nízká, že uložení pokuty by bylo s ohledem na závažnost tohoto jednání nepřiměřené a pro nápravu postačuje vyřízení domluvou na místě. Domluva představuje neformální vyřízení přestupku, za který by mohla být v rámci správního řízení uložena pokuta až do 1 mil. Kč.
- 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 1 mil. Kč. Tyto přestupky projednává Úřad pro ochranu hospodářské soutěže.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 75,77 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,44 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

Údaj o výši podílu pohledávek na rozpočtu obce Uhřetice v celkové hodnotě 75,77 %, který tvoří zejména pohledávka ve výši 6.593.175,- Kč evidovaná obcí Uhřetice dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31. 12. 2022 na účtu 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, neodpovídá skutečnosti. Skutečný podíl pohledávek na rozpočtu obce Uhřetice činí pouze 0,57 % a je tvořen pohledávkami obce evidovanými na účtu 311 - Odběratelé (48.512,- Kč) a na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti (1.900,- Kč).

Uvedený stav byl zapříčiněn chybným účtováním o přijetí a evidenci zálohy investiční dotace na realizaci projektu "Uhřetice - Rekonstrukce bytového domu" v celkové výši 6.593.175 Kč, která byla obci Uhřetice poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace

č. 298D223001447 ze dne 6. 9. 2021 a vyplacena již v roce 2021. Tato skutečnost je popsána v oddílu A této zprávy jako nedostatek, k němuž je obec povinna přijmout nápravné opatření.

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

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

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Kontrolní skupina upozorňuje na ust. § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je stanoveno, že projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo souhlasu s výhradami, na základě kterých přijme územní samosprávný celek a svazek obcí opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků; přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily územnímu samosprávnému celku nebo svazku obcí škodu. Projednání závěrečného účtu obce Uhřice za rok 2021 nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem, protože na zasedání zastupitelstva obce konaného dne 27. 6. 2022 bylo přijato k bodu jednání č. 4 následující usnesení: "Usnesení č. 44/22 Zastupitelstvo schvaluje závěrečný účet za rok 2021" a k bodu jednání č. 5 bylo přijato následující usnesení: "Usnesení č. 46/22 Zastupitelstvo schvaluje Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 s výhradou". V diskusi k bodu č. 5 jednání zastupitelstva, kde byla projednávána Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021, která obsahovala zjištěné chyby a nedostatky, bylo pouze zmíněno, že "byla přijata nápravná opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků". Tato nápravná opatření nebyla v tomto bodu nijak konkretizována, nebyla ani přílohou zápisu z jednání zastupitelstva a o jejich přijetí nebylo zastupitelstvem hlasováno.*

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 23. května 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 přezkouvání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 23. května 2023. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkouvání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkouvání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkouvání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Uhřice. 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 přezkouvávaných písemností uvedených v příloze.

Mgr. Petra Kupková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkouvání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkouvání

Ing. Jitka Lošťáková

.....
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
- Celkový přehled o schválených rozpočtových opatřeních za období - kalendářní rok 2022
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2022, sestavená ke dni 31. 12. 2022 (RO 1/2022 - 11/2022)
- Rozpočtová opatření za období leden - srpen r. 2022, RO 5/2022 ze dne 27. 6. 2022
- Rozpočtová opatření za období září - prosinec r. 2022, RO 8/2022 ze dne 12. 9. 2022
- Schválený rozpočet na rok 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Uhřetice 2022 - 2024 (návrh, schválený)
- Závěrečný účet za rok 2021 (návrh, schválený)
- Výpis z účtu vedeného u ČNB, a.s. ze dn30. 12. 2022 (č. 29/2022)
- Výpis z účtu vedeného u ČNB, a.s. ze dne 22. 6. 2022 (k účetnímu dokladu č. 22-801-00014 ze dne 22. 6. 2022 - úhrada Faktury - daňového dokladu č. 202240428 ze dne 25. 5. 2022 ("Uhřetice - Dopravní automobil" zn. IVECO, dodavatel: THT Polička, s.r.o)
- Výpis z účtu vedeného u ČNB, a.s. ze dne 26. 10. 2021 (č. 24), ze dne 16. 11. 2021 (č. 27) a ze dne 14. 12. 2021 (č. 30) - k účetním dokladům č. 494 ze dne 26. 10. 2021, č. 495 ze dne 26. 10. 2021, č. 525 ze dne 16. 11. 2021 a č. 560 ze dne 14. 12. 2021 (příjem investiční dotace na akci: "Uhřetice - Rekonstrukce bytového domu", poskytovatel: MF ČR)
- Výpis z účtu vedeného u Fio banka, a.s. ze dne 8. 6. 2022 (k účetnímu dokladu 22-801-00075 ze dne 8. 6. 2022 - „Rekonstrukce střešního pláště obecní úřad Uhřetice“, dodavatel: Tomáš Lajšner, IČ: 72468041)
- Výpis z účtu vedeného u Fio banky, a.s. ze dne 31. 12. 2022 (č. 157/2022)
- Inventurní karta majetku č. SHM_105 ze dne 1. 6. 2022 (Dopravní automobil zn. IVECO)
- Inventurní karta majetku č. ST_108 - technické zhodnocení ze dne 1. 12. 2022 (budova MŠ - nové obecní byty)
- Faktura - daňový doklad č. 2022/01 ze dne 11. 4. 2022, vč. účetního dokladu č. 22-001-00043 ze dne 11. 4. 2020 a d. č. 22-800-00044 ze dne 12. 4. 2022 („Rekonstrukce střešního pláště Uhřetice“, dodavatel: Pavel Pospíšil, IČ: 66190754)
- Faktura - daňový doklad č. 2022/03 ze dne 27. 6. 2022, vč. účetního dokladu č. 22-001-00077 ze dne 28. 6. 2022 a d.č. 22-800-00086 ze dne 28. 6. 2022 („Rekonstrukce střešního pláště Uhřetice“, dodavatel: Pavel Pospíšil, IČ: 66190754)
- Faktura - daňový doklad č. 202213 ze dne 1. 6. 2022, vč. účetních dokladů č. 22-001-00066 ze dne 1. 6. 2022 a d.č. 22-801-00075 ze dne 8. 6. 2022 („Rekonstrukce střešního pláště obecní úřad Uhřetice“, dodavatel: Tomáš Lajšner, IČ: 72468041)
- Faktura - daňový doklad č. 202216 ze dne 16. 6. 2022, vč. účetních dokladů č. 22-001-00075 ze dne 16. 6. 2022 a d.č. 22-801-00086 ze dne 28. 6. 2022 („Rekonstrukce střešního pláště obecní úřad Uhřetice“, dodavatel: Tomáš Lajšner, IČ: 72468041)
- Faktura - daňový doklad č. 202240428 ze dne 25. 5. 2022, vč. účetních dokladů č. 22-001-00080 ze dne 1. 6. 2022 a d.č. 22-801-00014 ze dne 22. 6. 2022 ("Uhřetice - Dopravní automobil" zn. IVECO, dodavatel: THT Polička, s.r.o)
- Inventarizační zpráva za rok 2022
- Inventurní soupisy majetku a závazků sestavené ke dni 31. 12. 2022 (SU 019, 021, 022, 028, 031, 081, 082, 231, 311, 346, 374, 403)
- Plán inventur na rok 2022
- Čestné prohlášení pro účely výplaty odchodného dle § 78 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích ze dne 31. 10. 2022 (osobní č. 2 a osobní č. 3)
- Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce za rok 2022, sestavené ke dni 31. 12. 2022
- Účetní doklady č. 22-010-00015 ze dne 8. 11. 2022 a č. 22-800-00147 ze dne 30. 11. 2022 (faktura č. 22-010-00015 vystavena dne 8. 11. 2022, splatnost dne 8. 12. 2022, odběratel ČEPS, a.s., Praha), vznik věcného břemene na základě smlouvy č. 02A.0517-00114
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Uhřetice na poskytování sociálních služeb ze dne 21. 6. 2022 (příjemce: Diecézní charita Brno, Oblastní charita Blansko), vč. účetního dokladu č. 22-800-00119 ze dne 19. 9. 2022 a d.č. 22-090-00032 ze dne 31. 12. 2022
- Žádost ze dne 21. 10. 2021 (k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Uhřetice na poskytování sociálních služeb ze dne 21. 6. 2022, žadatel: Diecézní charita Brno, Oblastní charita Blansko)
- Finanční vypořádání dotací na akce v rámci programového financování, na projekty výzkumu, vývoje a inovací ze dne 7. 3. 2022 (k Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 298D223001447 ze dne 6. 9. 2021 - investiční dotace na akci: "Uhřetice - Rekonstrukce bytového domu", poskytovatel: MF ČR)

- Finanční vyúčtování dotace ze dne 27. 7. 2022 (ke Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMKO69418/21/OKH ze dne 15. 4. 2021, vč. Dodatku č. 1 ze dne 16. 3. 2022 - investiční dotace na realizaci projektu: „Pořízení nového dopravního automobilu pro JSDH Uhřice“)
- Finanční vyúčtování dotace ze dne 8. 12. 2022 (ke Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK076538/22/ORR ze dne 5. 9. 2022 - neinvestiční dotace na realizaci projektu: „Oprava střechy budovy OÚ“)
- Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 298D223001447 ze dne 6. 9. 2021 (investiční dotace na akci: "Uhřice - Rekonstrukce bytového domu", poskytovatel: MF ČR), vč. účetního dokladu č. 494 ze dne 26. 10. 2021, č. 495 ze dne 26. 10. 2021, č. 525 ze dne 16. 11. 2021 a č. 560 ze dne 14. 12. 2021
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 014D262001361 ze dne 15. 9. 2021 (investiční dotace na akci: "Uhřice - Dopravní automobil", poskytovatel: MV ČR), vč. účetního dokladu č. 22-801-00013 ze dne 8. 6. 2022
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK076538/22/ORR ze dne 5. 9. 2022 (neinvestiční dotace na realizaci projektu: „Oprava střechy budovy OÚ“), vč. účetního dokladu č. 22-800-00117 ze dne 13. 9. 2022
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMKO69418/21/OKH ze dne 15. 4. 2021, vč. Dodatku č. 1 ze dne 16. 3. 2022 (investiční dotace na realizaci projektu: „Pořízení nového dopravního automobilu pro JSDH Uhřice“), vč. účetního dokladu č. 22-800-00081 ze dne 20. 6. 2022
- Žádost o proplacení dotace ze dne 31. 5. 2022 (k Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 014D262001361 ze dne 15. 9. 2021 - investiční dotace na akci: "Uhřice - Dopravní automobil", poskytovatel: MV ČR)
- Smlouva o dílo ze dne 1. 3. 2022, vč. Dodatku č. 1 ze dne 12. 9. 2022 (plnění veřejné zakázky malého rozsahu s názvem: „Rekonstrukce střešního pláště Uhřice“, zhotovitel: Pavel Pospíšil, IČ: 66190754)
- Smlouva o dílo ze dne 17. 11. 2021, vč. Dodatku č. 1 ze dne 23. 5. 2022 ("Přestavba objektu mateřské školy v Uhřicích na obecní dům", zhotovitel: Hroší stavby Morava a.s.)
- Smlouva o dílo ze dne 23. 8. 2021 ("Sanační práce na objektu bývalé budovy MŠ, Uhřice", zhotovitel MOPEd s.r.o.)
- Smlouva o dílo ze dne 25. 4. 2022, vč. Protokolu o předání a převzetí staveniště ze dne 26. 4. 2022 a vč. Protokolu o předání a převzetí díla ze dne 16. 6. 2022 (plnění veřejné zakázky malého rozsahu s názvem: „Rekonstrukce střešního pláště obecní úřad Uhřice“, zhotovitel: Tomáš Lajšner, IČ: 72468041)
- Kupní smlouva č. 038933 ze dne 16. 8. 2021 vč. Dodatku č. 1 ze dne 13. 9. 2021 ("Uhřice - Dopravní automobil", dodavatel: THT Polička, s.r.o.)
- Kupní smlouva o převodu nemovité věci ze dne 7. 3. 2022 (prodej pozemku p.č. 1540/2 díl "st.245" o výměře 5 m2 v k.ú. Uhřice u Boskovic), vč. Vyrozměření o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1206/2022-731 (právní účinky vkladu ke dni 25. 3. 2022), vč. účetního dokladu č. 22-700-0040 ze dne 10. 3. 2022
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. 02A.0517-00114, VVN-14330025330/114 ze dne 19. 7. 2022 (oprávnění ČEPS, a.s., Praha 10, EG.D, a.s., Brno - Černá Pole), úhrada bankovní výpis Fio banka poř. č. 147/2022 ze dne 30. 11. 2022
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. 02A.0517-00174, VVN-14330025330/174 ze dne 19. 7. 2022 (oprávnění ČEPS, a.s., Praha 10, EG.D, a.s., Brno - Černá Pole, pozemky obce zatížené věcným břemenem parc. č. 1935/20, 1935/30, 1935/32)
- Záměr na prodej pozemku (p.č. 1540/2 díl "st.245" o výměře 5 m2 v k.ú. Uhřice u Boskovic) ze dne 5. 1. 2022
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu s názvem „Rekonstrukce střešního pláště obecní úřad Uhřice“
 - Výzva k podání nabídky a Zadávací dokumentace ze dne 28. 1. 2022, vč. 5x emailové zprávy (odeslání výzvy a ZD)
 - Evidenční arch podaných nabídek ze dne 7. 2. 2022
 - 3x Krycí list nabídky vč. obálky (Hrbata s.r.o. ze dne 3. 2. 2022, MOLAT spol. s r.o. ze dne 4. 2. 2022 a Tomáš Lajšner ze dne 7. 2. 2022)
 - Protokol o otevírání a hodnocení nabídek ze dne 7. 2. 2022 (vč. Seznamu vyzvaných uchazečů)
 - Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 7. 2. 2022 (vč. Seznamu vyzvaných uchazečů)
 - Usnesení zastupitelstva obce Uhřice ze dne 16. 2. 2022 (č. usn. 5/22)
- Zpráva o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 7. 7. 2022
- Organizační směrnice - Pravidla pro zadávání veřejných zakázek č. 1/2018 ze dne 1. 2. 2018
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Uhřice, konaného dne 17. 10. 2022
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 22. 12. 2021
- Záписы ze zasedání Zastupitelstva obce Uhřice konaných v období leden - srpen r. 2022 (č. 1 konané dne 16. 2. 2022, č. 2 konané dne 28. 3. 2022, č. 3 konané dne 24. 4. 2022, č. 4 konané dne 30. 5. 2022, č. 5 konané dne 27. 6. 2022 a č. 6 konané dne 8. 8. 2022)

- Zápisy ze zasedání Zastupitelstva obce Uhřetice konaných v období září - prosinec r. 2022 (č. 7 konané dne 5. 9. 2022, č. 9 konané dne 7. 11. 2022 a č. 10 konané dne 12. 12. 2022)
- Jednací řád obecního zastupitelstva obce Uhřetice ze dne 13. 3. 2017
- Slib člena zastupitelstva obce ze dne 17. 10. 2022 (Příloha Zápisu z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Uhřetice konaného dne 17. 10. 2022)