



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



SpZn.: S - JMK 82386/2023 OKP
Č.j.: JMK 59628/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce SUCHÝ, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 8. – 9. listopadu 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 17. – 18. dubna 2024. 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 Suchý
Suchý 99, 680 01 Boskovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Burgerová**

Kontrolor: Ing. Lenka Hanáková

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. Jakub Hlubinka - starosta
Jana Učňová - 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 25. října 2023, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 Registrace akce v programu "Dotace pro jednotky SDH obcí" i.č. 014D263001031 ze dne 24. 2. 2021 a její změny ze dne 8. 2. 2022, a dále na základě Smlouvy č. JMK069502/21/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 15. 4. 2021, vč. Dodatku č. 1 ze dne 12. 8. 2022, obdržela obec Suchý v roce 2022 investiční dotace na realizaci akce "Stavba požární zbrojnice pro JSDH Suchý" v celkové částce 7.500.000,- Kč (poskytovatel a) Ministerstvo vnitra ČR poskytlo dotaci ve výši 4.500.000 Kč - příjem do rozpočtu obce dokladem č. 900016 ze dne 1. 7. 2022, a dále b) Jihomoravský kraj poskytlo dotaci ve výši 3.000.000 Kč - příjem do rozpočtu obce byl uskutečněn účetním dokladem č. 738 ze dne 27. 10. 2022 a d.č. 761 ze dne 9. 11. 2022). Obě tyto investiční dotace byly poskytnuty s povinností vypořádání transferu v následujícím období (u poskytovatele a) Ministerstvo vnitra ČR má být vyúčtování příjemcem dotace předloženo jeho poskytovateli v termínu do 30. 6. 2023 a b) Jihomoravský kraj v termínu do 31. 1. 2024). Kontrolou bylo zjištěno, že ke dni 31. 12. 2022 obec Suchý nevytvořila dohadnou položku na obě tyto přijaté dotace, čímž nepostupovala v souladu s ustanovením Českého účetního standardu č. 703 - Transfery bod 5.3.5 c), kde je mimo jiné uvedeno, že jedná-li se o investiční transfer, jehož příjemcem není organizační složka státu, účtuje příjemce k okamžiku vypořádání na stranu MÁ DÁTI příslušného pohledávkového syntetického účtu účtové skupiny 34 se souvztažným zápisem na příslušnou stranu účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a o zúčtování dohadného účtu účtuje příjemce na stranu DAL účtu 388 – Dohadné účty aktivní. **Obec Suchý přijala k nedostatku nápravné opatření, že v dalším účetním období bude účtováno o dohadě u transferů. Ověřeno u dotace z JMK na opravu místní komunikace Suchý u rybníka, která byla na účet 388 - Dohadné účty aktivní zaúčtována d.č. 960 ze dne 31. 12. 2023. Napraveno.***

- *Zastupitelstvo obce Suchý na svém zasedání konaném dne 15. 12. 2022 přijalo následující usnesení: "Zastupitelstvo obce Suchý stanovuje měsíční odměnu neuvolněnému starostovi v plné výši dle částky uvedené v příloze nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů" (viz. usnesení 17.5.). Uvedené usnesení zastupitelstva obce nebylo přijato v souladu s § 72 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, podle kterého zastupitelstvo obce v usnesení stanoví výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce za měsíc, a to částkou v celých korunách, přitom může přihlídnout k plnění individuálních úkolů, které jednotlivým neuvolněným členům zastupitelstva obce uložilo, a předem stanoveným způsobem k jejich účasti na jednání orgánů obce, jejichž jsou členy. Takové usnesení pak pozbývá účinnosti ukončením funkčního období zastupitelstva obce, které odměnu stanovilo. Podle § 72 odst. 4 stejného zákona obec poskytuje neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty, odměnu v rozmezí od 0,3 do 0,6 násobku výše odměny, která by náležela uvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty, stanovené přílohou nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. Pokud zastupitelstvo obce neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty, odměnu nestanovilo, náleží mu ode dne zvolení do funkce starosty odměna ve výši 0,3 násobku výše odměny, která by náležela uvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty. **Zastupitelstvo obce Suchý přijalo na svém zasedání dne 13. 6. 2023 nápravné opatření, že usnesení o výši odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce bude v souladu se zákonem, tj. že v usnesení o odměnách neuvolněným členům zastupitelstva obce má být odměna stanovena v celých korunách. Na zasedání zastupitelstva obce Suchý dne 13. 12. 2023 zastupitelstvo obce rozhodlo o uvolnění funkce starosty, a to od 1. 1. 2024, z čehož nevyplývá povinnost zastupitelstva obce odměnu uvolněnému starostovi stanovit.** **Napraveno.***
- *Na základě výběrového řízení uzavřela obec Suchý s vybraným účastníkem, společností STAVKOM, spol. s r.o. (IČ: 41604041), Smlouvu o dílo ze dne 23. 2. 2022, jejímž předmětem je plnění podlimitní veřejné zakázky na stavební práce s názvem: "Hasičská zbrojnice v obci Suchý" (dále jen smlouva o dílo). Cena díla byla smluvními stranami dle čl. VII. odst. 1 smlouvy o dílo sjednána ve výši 19.118.296,39 Kč bez DPH (23.133.138,63 Kč s DPH). Podle čl. XXI. odst. 3 smlouvy o dílo jsou její nedílnou součástí přílohy smlouvy, jichž je celkem 5 (např. Příloha č. 2 - Časový harmonogram stavby, Příloha č. 3 - Seznam předpokládaných poddodavatelů atd.), přičemž Přílohu č. 1 tvoří Položkový rozpočet stavby vč. rekapitulace celkových nákladů stavby. Kontrolou uveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele bylo zjištěno, že Příloha č. 1 (Položkový rozpočet stavby vč. rekapitulace celkových nákladů stavby) nebyla jako nedílná součást smlouvy o dílo na profilu uveřejněna. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 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 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 nebo v dynamickém nákupním systému. To neplatí pro a) smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500.000,- Kč bez daně z přidané hodnoty, b) smlouvu na veřejnou zakázku, u které veřejný zadavatel postupoval v souladu s § 29 písm. a) až c) a písm. l) bod 2, § 30 písm. d) nebo § 191 odst. 2 písm. e), c) pro zadavatele, který je zpravodajskou službou podle jiného právního předpisu,*

nebo d) smlouvu uveřejněnou podle jiného právního předpisu. **K výše uvedenému nedostatku bylo přijato nápravné opatření "Zadavatel doplnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem". Kontrolou bylo zjištěno, že Příloha č. 1 - Položkový rozpočet stavby vč. rekapitulace celkových nákladů stavby byla dodatečně zveřejněna dne 19. 4. 2023. Plnění nápravného opatření bylo ověřeno na Kupní smlouvě ze dne 13. 9. 2023, týkající se pořízení požárního přívěsu pro hašení v celkové hodnotě 655.764,46 Kč bez DPH (zveřejněno dne 19. 9. 2023). Napraveno.**

- Kontrolou zápisů ze zasedání Zastupitelstva obce Suchý konaných v období leden - září r. 2022 (Zápis ze zasedání č. 1/ZO/2022 konaného dne 17. 2. 2022, Zápis ze zasedání č. 2/ZO/2022 konaného dne 16. 5. 2022 a Zápis ze zasedání č. 3/ZO/2022 konaného dne 10. 8. 2022) bylo zjištěno, že u všech těchto zasedáních byl vždy určen pouze jeden ověřovatel. Uvedené je v rozporu s § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se o průběhu zasedání zastupitelstva obce pořizuje zápis, který podepisuje starosta nebo místostarosta a určení ověřovatele. V zápise se vždy uvede počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení. Z textu uvedeného ustanovení vyplývá, že se jedná nejméně o dva ověřovatele zápisu. Uvedený postup je rovněž v rozporu s § 7 odst. 3 Jednacího řádu Obecního zastupitelstva obce Suchý ze dne 12. 11. 2010, který mj. stanovuje, že v zahajovací části jednání starosta nechá zvolit dva členy zastupitelstva obce za ověřovatele zápisu z tohoto jednání. **K uvedenému nedostatku přijala obec systémové nápravné opatření spočívající v plnění povinnosti stanovené výše uvedeným ustanovením zákona o obcích, což bylo ověřeno kontrolou obsahu Zápisu ze zasedání Zastupitelstva obce Suchý č. 1/ZO/2023 konaného dne 13. 3. 2023, č. 2/ZO/2023 ze dne 13. 6. 2023, č. 3/ZO/2023 ze dne 13. 9. 2023. Napraveno.**
- Dne 1. 4. 2022 byla uzavřena nájemní smlouva o nájmu pozemku k nepodnikatelským účelům. Předmětem nájmu byla plocha 64 m² pozemku parcela č. 242/1 k. ú. Velenov, kterou pronajímatel (obec Suchý) přenechal nájemci za účelem individuální rekreace. Obec nezveřejnila záměr pronajmout hmotnou nemovitou věc po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím příslušného orgánu obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. Záměr může obec též zveřejnit způsobem v místě obvyklým. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní jednání neplatné. Nebylo dodrženo ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **K uvedenému nedostatku přijala obec systémové nápravné opatření spočívající v plnění povinnosti stanovené výše uvedeným ustanovením zákona o obcích, což bylo možné ověřit již v rámci konečného přezkoumání hospodaření obce Suchý za rok 2022, a to kontrolou Nájemní smlouvy č. 36/2022 ze dne 31. 12. 2022 (pronájem obecních pozemků parc. č. 242/2 a parc. st. 141/2), kde záměr k této právní dispozici ze dne 5. 12. 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 5. 12. 2022 do 31. 12. 2022. Plnění přijatého opatření v průběhu roku 2023 bylo možné ověřit pouze na uzavřené Kupní smlouvě ze dne 17. 5. 2023 (prodej pozemku p.č. st.141/2 v k.ú. Velenov), kdy záměr prodeje předmětného pozemku byl vyvěšen v termínu 23. 1. 2023 - 13. 3. 2023. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Suchý za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2023 nebyla zjištěna 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 0,40 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 10,69 %
- 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 Suchý k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 18. dubna 2024 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.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 18. dubna 2024. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytl 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 převzal starosta obce Suchý. 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.

Jana Burgerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Lenka Hanáková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Suchý na rok 2023
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2023
- Oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření Obec Suchý pro rok 2023
- Rozpočtové opatření č. 4/2023, d.č. 0000004 ze dne 9. 6. 2023, Rozpočtové opatření č. 8/2023, d.č. 0000008 ze dne 6. 11. 2023
- Schválený rozpočet obce Suchý na rok 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Suchý na rok 2024 - 2025 - návrh
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Suchý na rok 2024 - 2025
- Závěrečný účet obce Suchy za rok 2022 - návrh
- Závěrečný účet obce Suchy za rok 2022
- Výpis z úvěrového účtu č. 008 za období od 1. 9. 2023 do 19. 9. 2023, d.č. 737 a 738 ze dne 19. 9. 2023
- Plán inventur ke dni 31. 12. 2023
- Inventarizační zpráva - rok 2023
- Inventurní soupisy účtů 018, 019, 021, 022, 028, 031, 042, 078, 079, 081, 082, 088, 132, 231, 241, 261, 263, 311, 314, 321, 324, 331, 336, 337, 341, 342, 374, 403
- Mzdové listy zastupitelů obce Suchý za období leden - září 2022
- Pokladní doklady za měsíc září 2023
- Pokladní deník 9/2023
- Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy Suchý, příspěvkové organizace za rok 2022
- Protokol o schválení účetní závěrky obce Suchý za rok 2022
- Darovací smlouva ze dne 27. 6. 2023, d.č. 700204 ze dne 27. 6. 2023
- Dohoda o provedení práce ze dne 15. 12. 2023 vč. Mzdového listu za období leden - září 2023 - os. č. 64/16 (vedení kroniky v roce 2023)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Suchý ze dne 13. 3. 2023 vč. Žádosti o poskytnutí dotace ze dne 3. 2. 2023 a Finančního vypořádání poskytnuté dotace ze dne 31. 7. 2023 (příjemce SDH Suchý)
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace i.č. 014D262003057 ze dne 4. 10. 2023 (MV - "Suchý - požární přívěs pro hašení)
- Smlouva č. JMK 083824/23/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 11. 7. 2023, d.č. 000603 ze dne 20. 7. 2023, d.č. 895 ze dne 7. 12. 2023 (Oprava místní komunikace)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje s.č. JMK082679/23/OKH ze dne 13. 6. 2023 (investiční dotace na realizaci projektu "pořízení nového požárního přívěsu pro hašení pro JSDH Suchý")
- Smlouva o nájmu bytu ze dne 1. 4. 2023 vč. evidenčního listu nájemného 24/5 vč. d.č. 5 ze dne 1. 1. 2023, d.č. 700146 ze dne 28. 4. 2023, d.č. 700177 ze dne 31. 5. 2023
- Smlouva o účasti obce Suchý na financování díla "Suchý, Žďárná - ČOV a kanalizace" realizace díla ze dne 15. 12. 2022 vč. Výzvy k úhradě ze 6. 9. 2023, d.č. 0000693 ze dne 5. 9. 2023, d.č. 00000718 ze dne 11. 9. 2023 (SVAK)
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o účasti obce Suchý na financování díla "Suchý, Žďárná - ČOV a kanalizace" ze dne 13. 9. 2023
- Kupní smlouva ze dne 13. 9. 2023 (1 ks požárního přívěsu pro hašení)
- Kupní smlouva ze dne 17. 5. 2023 (prodej p.č. st. 151/2 v k.ú. Velenov), vč. d.č. 430 ze dne 17.5. 2023, d.č. 428 ze dne 17. 5. 2023
- Kupní smlouva ze dne 26. 6. 2023 (nákup pozemku p.č. 185/41 o výměře 2.501 m2, p.č. 185/42 o výměře 308 m2) vč. d.č. 428 ze dne 17. 5. 2023, č. 527 ze dne 26. 6. 2023, č. 550 ze dne 3. 7. 2023, č. 606 ze dne 21. 7. 2023
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PR-014330070990/001-ADS ze dne 10. 4. 2023 vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, d.č. 431 ze dne 18. 5. 2023., d.č. 200033 ze dne 18. 5. 2023 a d.č. 534 ze dne 29. 6. 2023
- Záměr obce Suchý na prodej pozemku St. p.č. 403 o výměře 15 m2 a pozemku St. p.č. 404 o výměře 8 m2 v k.ú. Suchý
- Záměr prodeje pozemku v k.ú. Velenov pozemek p.č. st. 141/2 o výměře 52 m2 ze dne 23. 1. 2023
- Zveřejnění závěru pronájmu pozemků ze dne 10. 12. 2023 (část parcely č. 242/1 v k.ú. Velenov)
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek veřejná zakázka malého rozsahu ze dne 21. 6. 2023 "Suchý - Požární přívěs pro hašení"
- Oznámení o výběru dodavatele ze dne 22. 6. 2023 "Suchý - Požární přívěs pro hašení"

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 20. 9. 2023 vč. Pověření a Oznámení o provedení kontroly ze dne 1. 9. 2023 (Mateřská škola Suchý, příspěvková organizace)
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Suchý č. 1/ZO/2023 ze dne 13. 3. 2023, č. 2/ZO/2023 ze dne 13. 6. 2023, č. 3/ZO/2023 ze dne 13. 9. 2023, č. 4/ZO/2023 ze dne 13. 12. 2023
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Suchý č. 5/ZO/2022 konaného dne 15. 12. 2022
- Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 31. 1. 2023
- Kolaudační souhlas s užíváním stavby Č.J. DMBO 24803/2023 ze dne 7. 7. 2023 (Hasičská zbrojnice Suchý) vč. d.č. 554 ze dne 7. 7. 2023
- Zápis z kontroly kontrolního výboru ze dne 8. 3. 2023
- Znalecký posudek ze dne 11. 5. 2023 (tržní hodnota nemovitých věcí pozemek p.č. 185/41 - orná půda, p.č. 185/42 (zahrada) v k.ú. Suchý, okres Blansko)