



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

SpZn.: S - JMK 93248/2022 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce SUCHÝ, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 17. října 2022, a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 20. března 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 Suchý
Suchý 99, 680 01 Boskovice

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:

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 pondělí 3. října 2022, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

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

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

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

- Kontrolou 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 ověřovatelé. 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.
- 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 přihlédnout 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.

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- 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.**

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

- 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.**

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. 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 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.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- 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 ověřovatelé. V zápisu 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 možné ověřit již v rámci konečného přezkoumání hospodaření obce Suchý za rok 2022, a to kontrolou obsahu Zápisu ze zasedání Zastupitelstva obce Suchý č. 5/ZO/2022 konaného dne 15. 12. 2022. Plnění takto přijatého nápravného opatření bude rovněž předmětem přezkoumání hospodaření obce Suchý za rok 2023.**

- 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 takto přijatého nápravného opatření bude rovněž předmětem přezkoumání hospodaření obce Suchý za rok 2023.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Suchý za rok 2022

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

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

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. (překročení působnosti)
- Usnesení o výši odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce nebylo v souladu se zákonem.
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce neměl předepsané náležitosti.
- Záměr obce pronajmout hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

byly zjištěny chyby a nedostatky,
které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- Nezveřejněním záměru obce pronajmout hmotnou nemovitou věc se obec vystavuje riziku neplatnosti tohoto právního jednání ve smyslu ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.
- 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 1.000.000,- Kč. Tyto přestupky projednává Úřad pro ochranu hospodářské soutěže.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,48 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 22,60 %
- 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. 2022 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Kontrolou předložených uzavřených smluvních vztahů bylo zjištěno, že obec Suchý zcela nenaplní ustanovení § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy podmiňuje-li zákon platnost právního jednání obce předchozím zveřejněním, schválením nebo souhlasem, opatří se listina osvědčující toto právní jednání doložkou, již bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny. Takto bylo zjištěno např. u Kupní smlouvy ze dne 21. 6. 2022, jejímž předmětem je prodej obecního pozemku p. č. st. 227/64 - ostatní plocha, o rozloze 76 m², v k.ú. Suchý (právní účinky vkladu ke dni 30. 6. 2022). Obsahem čl. VIII odst. 8.2 smlouvy je sice uvedená doložka ve smyslu výše uvedeného ustanovení zákona o obcích, kde jejím obsahem je pouze schválení prodeje předmětu

smlouvy (nemovitého majetku obce) v zastupitelstvu obce (usn. č. 12.2. ze dne 16. 5. 2022). Chybí zde však uvedení informace o zveřejnění záměru obce k uvedenému prodeji, který musí schválení v zastupitelstvu obce předcházet. Oznámení o záměru obce prodat výše uvedený obecní pozemek bylo na úřední desce obce zveřejněno v období od 27. 4. 2022 do 17. 5. 2022, čili v zákonem stanovené lhůtě.

- Na straně prodávajícího uzavřela obec Suchý Kupní smlouvu ze dne 7. 3. 2022, jejímž předmětem je prodej obecního pozemku p. č. st. 256 - zastavěná plocha a nádvoří, o rozloze 58 m², v k.ú. Velenov (podle Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-908/2022-731 nastaly právní účinky vkladu ke dni 8. 3. 2022, dále jen kupní smlouva). Podle čl. V kupní smlouvy bylo ujednáno, že poplatníkem daně z nabytí nemovitých věcí je kupující, který se zavazuje v zákonné lhůtě podat přiznání k této dani a daň uhradit. Obdobné smluvní ujednání bylo zjištěno rovněž u Kupní smlouvy ze dne 21. 6. 2022 (čl. V, odst. 5.1. - prodej obecního pozemku p. č. st. 227/64 - ostatní plocha, o rozloze 76 m², v k.ú. Suchý, právní účinky vkladu ke dni 30. 6. 2022). Kontrolní skupina obec Suchý upozorňuje na absurdnost tohoto smluvního ujednání, neboť (ať už jde o prodej bytu, prodej rodinného domu, chalupy, pozemku či jiné nemovitosti) daň z nabytí nemovité věci s účinností od 26. 9. 2020 zanikla (zrušena zákonem č. 386/2020 Sb., kterým se zrušuje zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů, a mění a zrušují další související právní předpisy).
- Obec Suchý uzavřela Kupní smlouvu ze dne 21. 6. 2022, jejímž předmětem je prodej obecního pozemku p. č. st. 227/64 - ostatní plocha, o rozloze 76 m², v k.ú. Suchý (podle Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2608/2022-731 nastaly právní účinky vkladu ke dni 30. 6. 2022). V čl. V odst. 5.4. uvedená smlouva uvádí prohlášení účastníků smlouvy s odkazem na zákon č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů a o změně některých zákonů. Kontrolní skupina obec Suchý upozorňuje, že uvedený právní předpis byl ke dni 24. 4. 2019 zrušen a nahrazen novým právním předpisem (viz § 67 bod 1. zákona č. 110/2019 Sb., o zpracování osobních údajů).
- Zastupitelstvo obce vydává v souladu s § 96 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, jednací řád, v němž stanovuje podrobnosti o jednání zastupitelstva obce. Kontrolní skupina upozorňuje na nutnost provést aktualizaci Jednacího řádu Obecního zastupitelstva obce Suchý ze dne 12. 11. 2010, jehož obsah nenavazuje na předpisy vyšší právní síly, a to zejména díl 2 (§ 84 - § 98) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, upravující pravomoc zastupitelstva obce a dále podmínky jeho svolávání, zasedání, usnášeníschopnosti apod., který byl od r. 2010 již několikrát novelizován (např. výčet záležitostí, o nichž výhradně rozhoduje zastupitelstvo obce v její samostatné působnosti, tj. § 84 a § 85 zákona o obcích, byl oproti znění zákona o obcích z roku 2010 významně rozšířen).

Poučení

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne úterý 21. března 2023 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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

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

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne úterý 21. března 2023. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk 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.

Mgr. Petra Kupková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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 obce Suchý na rok 2022
- Evidence rozpočtových opatření na rok 2022, sestavená ke dni 31. 12. 2022 (RO č. 1/2022 - 10/2022)
- Oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření obce Suchý pro rok 2022 ze dne 27. 6. 2022
- Oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření obce Suchý pro rok 2022 ze dne 9. 12. 2022
- Rozpočtová opatření za období leden - září r. 2022, RO č. 4/2022
- Rozpočtová opatření za období říjen - prosinec r. 2022, RO č. 8/2022
- Schválený rozpočet obce Suchý na rok 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Suchý na roky 2023 - 2024 ze dne 22. 11. 2021 (návrh, schválený)
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Suchý na roky 2023 - 2024 ze dne 27. 4. 2022 (návrh, schválený)
- Závěrečný účet obce Suchý za rok 2021 (návrh, schválený)
- Výpis z bankovního účtu vedeného u ČS, a.s. ze dne 1. 6. 2022 (č. BV 91/2022), vč. účetních dokladů od č. 382 do 384
- Výpis z bankovního účtu vedeného u ČS, a.s. ze dne 30. 9. 2022 (č. BV 155/2022), vč. účetních dokladů od č. 664 do 668
- Výpis z bankovního účtu vedeného u Unicredit Bank, a.s. za období 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022 (č. BV 11/2022)
- Výpis z bankovního účtu vedeného u Unicredit Bank, a.s. za období prosinec 2022 (č. BV 11/2022, termínovaný vklad)
- Výpis z úvěrového účtu vedeného u ČS, a.s. ze dne 30. 9. 2022 (č. BV 8/2022)
- Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB, a.s. (dotace) za období leden - září r. 2022 (č. BV 1/2022 - 28/2022), vč. účetních dokladů od č. 900001 do 900029
- Výpis z bankovního účtu vedeného u ČNB, a.s. (dotace) ze dne 31. 12. 2022 (č. BV 42/2022)
- Evidence nájmu pozemků rok 2021
- Evidenční karta dlouhodobého hmotného majetku inv. č. 2/17 (návesní rybník - požární nádrž, technické zhodnocení "Revitalizace rybníka na návsi, k.ú. Suchý)? vč. účetního dokladu č. 410 ze dne 9. 6. 2022
- Evidenční karta majetku DHM inventární č. V 1/9 Buňka - sklad ATC, Protokol o vyřazení- DHM Buňka - sklad ATC ze dne 31. 12. 2022 (účetní doklad č. 100903 ze dne 31. 12. 2022 - vyřazení stavební buňky inv. č. V 1/9)
- Faktura - daňový doklad č. 20220619 ze dne 17. 6. 2022, vč. účetního dokladu č. 453 ze dne 28. 6. 2022 a d.č. 500070 ze dne 27. 6. 2022 (k Příkazní smlouvě ze dne 27. 7. 2021 - administrace zadávacího řízení k veřejné zakázce s názvem: "Hasičská zbrojnice v obci Suchý", dodavatel: VIA Consult a.s., IČ: 25084275)
- Faktura - daňový doklad č. 221143 ze dne 10. 5. 2022, vč. účetního dokladu č. 383 ze dne 1. 6. 2022 a d.č. 500049 ze dne 12. 5. 2022 (ke Smlouvě o dílo ze dne 23. 2. 2022 - plnění k podlimitní veřejné zakázce na stavební práce s názvem: "Hasičská zbrojnice v obci Suchý", dodavatel: STAVKOM, spol. s r.o., IČ: 41604041)
- Faktura - daňový doklad č. 231063 ze dne 8. 12. 2022, vč. účetního dokladu č. 500147 ze dne 15. 12. 2022 (ke Smlouvě o dílo ze dne 23. 2. 2022 - plnění k podlimitní veřejné zakázce na stavební práce s názvem: "Hasičská zbrojnice v obci Suchý", dodavatel: STAVKOM, spol. s r.o., IČ: 41604041)
- Faktura - daňový doklad č. 231080, zd. plnění dne 31. 12. 2022, vč. účetního dokladu č. 500161 ze dne 31. 12. 2022 (ke Smlouvě o dílo ze dne 23. 2. 2022 - plnění k podlimitní veřejné zakázce na stavební práce s názvem: "Hasičská zbrojnice v obci Suchý", dodavatel: STAVKOM, spol. s r.o., IČ: 41604041)
- Inventarizační zpráva obce Suchý za rok 2022
- Inventurní soupisy majetku a závazků obce Suchý sestavené ke dni 31. 12. 2022 (SU 018, 019, 021, 022, 028, 031, 042, 081, 132, 231, 241, 244, 261, 263, 311, 321, 331, 341, 342, 374, 388, 403, 419 a 472)
- Plán inventur obce Suchý na rok 2022
- Faktura - daňový doklad č. 20211002 vč. účetního dokladu č. 79 ze dne 1. 2. 2022 a d.č. 500012 ze dne 1. 2. 2022 (k Příkazní smlouvě ze dne 27. 7. 2021 - administrace zadávacího řízení k veřejné zakázce s názvem: "Hasičská zbrojnice v obci Suchý", dodavatel: VIA Consult a.s., IČ: 25084275)
- Mzdové listy uvolněného starosty a neuvolněných členů zastupitelstva obce za rok 2022, sestavené ke dni 31. 12. 2022
- Pokladní deník hospodářské činnosti obce Suchý za měsíc prosinec r. 2022 (účetní doklady č. 600523 - 600538)
- Účetní doklad č. 238 ze dne 4. 4. 2022 (Nájemní smlouva č. 241/2022 - nájemné pozemek parc. č. 242/1 - 64 m2)

- Účetní doklady č. 5 ze dne 1. 1. 2022, č. 131 ze dne 18. 2. 2022, č. 186 ze dne 14. 3. 2022, č. 275 ze dne 20. 4. 2022, č. 335 ze dne 15. 5. 2022, č. 413 ze dne 14. 6. 2022 (byť č. 2 dům č. p. 24 v obci Suchý - úhrady měsíční nájemné a zálohy za energie)
- Účetní doklady č. 54 ze dne 17. 1. 2022, č. 130 ze dne 16. 2. 2022, č. 193 ze dne 15. 3. 2022, č. 271 ze dne 15. 4. 2022, č. 336 ze dne 15. 5. 2022, č. 243 ze dne 15. 6. 2022, č. 514 ze dne 15. 7. 2022, č. 587 ze dne 15. 8. 2022, č. 643 ze dne 15. 9. 2022 (přiděl 2 % z hrubých mezd do Sociálního fondu)
- Protokol účetních odpisů za období 12/2022
- Účtový rozvrh na rok 2022
- Inventarizační zpráva rok 2022 příspěvkové organizace Mateřská škola Suchý ze dne 27. 1. 2023 s přílohami inventurních soupisů (strana 1 - 19)
- Darovací smlouva č. 2022-01 ze dne 22. 2. 2022 (finanční dar na sportovní činnost, příjemce J.B.), vč. účetního dokladu č. 700064 ze dne 28. 2. 2022
- Finanční vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 18. 7. 2022 (k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Suchý ze dne 17. 5. 2022 - příjemce: SDH Suchý), vč. účetního dokladu č. 518 ze dne 18. 7. 2022
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Suchý ze dne 17. 5. 2022 (příjemce: SDH Suchý), vč. účetního dokladu č. 365 ze dne 24. 5. 2022
- Žádost o finanční dotaci ze dne 2. 11. 2021 (žadatel: SDH Suchý)
- Registrace akce v programu "Dotace pro jednotky SDH obcí" i.č. 014D263001031 ze dne 24. 2. 2021 ("Suchý - Výstavba požární zbrojnice", poskytovatel: Ministerstvo vnitra ČR)
- Registrace akce v programu "Dotace pro jednotky SDH obcí" i.č. 014D263001031 ze dne 24. 2. 2021 (změna) ze dne 8. 2. 2022 ("Suchý - Výstavba požární zbrojnice", poskytovatel: Ministerstvo vnitra ČR), vč. účetního dokladu č. 900016 ze dne 1. 7. 2022
- Smlouva 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 (investiční dotace na realizaci akce "Stavba požární zbrojnice pro JSDH Suchý"), vč. účetních dokladů č. 738 ze dne 27. 10. 2022 a d.č. 761 ze dne 9. 11. 2022
- Smlouva č. JMK075930/22/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 30. 6. 2022 (neinvestiční dotace na realizaci akce "Zajištění provozu tic v obci Suchý"), vč. účetního dokladu č. 498 ze dne 12. 7. 2022
- Žádost o prodloužení termínu realizace projektu "Stavba požární zbrojnice pro JSDH Suchý" ze dne 12. 5. 2022 (ke Smlouvě č. JMK069502/21/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 15. 4. 2021 - investiční dotace na realizaci akce "Stavba požární zbrojnice pro JSDH Suchý")
- Žádost o prodloužení termínu realizace projektu ze dne 1. 2. 2022 (k Registraci akce v programu "Dotace pro jednotky SDH obcí" i.č. 014D263001031 ze dne 24. 2. 2021 - "Suchý - Výstavba požární zbrojnice", poskytovatel: Ministerstvo vnitra ČR)
- Nájemní smlouva č. 241/2022 ze dne 1. 4. 2022 (parc. č. 242/1 - 64 m2)
- Nájemní smlouva č. 36/2022 ze dne 31. 12. 2022 (parc. č. 242/2 a parc. st. 141/2)
- Smlouva o nájmu bytu ze dne 30. 12. 2013, Dodatek č. 5 ze dne 1. 1. 2022 ke Smlouvě o nájmu bytu ze dne 30. 12. 2013 (byť č. 2 dům č. p. 24 v obci Suchý)
- Zveřejnění záměru pronájmu pozemků ve vlastnictví obce Suchý parc. č. 141/2, 242/2, 243/2 k. ú. Velenov ze dne 5. 12. 2022
- Smlouva o dílo ze dne 23. 2. 2022 (plnění k podlimitní veřejné zakázce na stavební práce s názvem: "Hasičská zbrojnice v obci Suchý", zhotovitel: STAVKOM, spol. s r.o., IČ: 41604041)
- Kupní smlouva ze dne 21. 6. 2022 (prodej obecního pozemku p. č. st. 227/64 - ostatní plocha, o rozloze 76 m2, v k.ú. Suchý), vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2608/2022-731 (právní účinky vkladu ke dni 30. 6. 2022), vč. účetních dokladů č. 700200 ze dne 22. 6. 2022, d.č. 435 ze dne 21. 6. 2022 a d.č. 461 ze dne 30. 6. 2022
- Kupní smlouva ze dne 7. 3. 2022 (prodej obecního pozemku p. č. st. 256 - zastavěná plocha a nádvoří, o rozloze 58 m2, v k.ú. Velenov), vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-908/2022-731 (právní účinky vkladu ke dni 8. 3. 2022), vč. účetních dokladů č. 170 ze dne 7. 3. 2022 a d.č. 171 ze dne 8. 3. 2022
- Smlouva o úvěru vedeného u ČS, a.d. č. 0713087169 ze dne 20. 12. 2021 (úvěr na financování akce "Výstavba hasičské zbrojnice v obci Suchý")
- Příkazní smlouva ze dne 27. 7. 2021 (administrace zadávacího řízení, tj. příprava a organizace výběrového řízení, vč. uveřejňování, spojené s výběrem dodavatele v rámci veřejné zakázky s názvem: "Hasičská zbrojnice v obci Suchý", příkazník: VIA Consult a.s., IČ: 25084275)
- Záměr na prodej pozemku ze dne 1. 2. 2022 (prodej obecního pozemku p. č. st. 256 - zastavěná plocha a nádvoří, o rozloze 58 m2, v k.ú. Velenov)
- Záměr na prodej pozemku ze dne 27. 4. 2022 prodej obecního pozemku p. č. st. 227/64 - ostatní plocha, o rozloze 76 m2, v k.ú. Suchý)

- Dokumentace k podlimitní veřejné zakázce na stavební práce s názvem: "Hasičská zbrojnice v obci Suchý"
- Strukturovaná data podání, vč. seznamu elektronicky podaných nabídek ze dne 20. 12. 2021 a 21. 12. 2021
- Protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 21. 12. 2021
- Rozhodnutí / Oznámení o výběru dodavatele, vč. Písemné zprávy o hodnocení nabídek ze dne 3. 1. 2022
- Oznámení o výsledku podlimitního zadávacího řízení ze dne 15. 3. 2022
- Písemná zpráva zadavatele (uveřejněno na profilu zadavatele dne 23. 3. 2022)
- Směrnice o poskytování příspěvku na stravování zaměstnancům formou stravenkového paušálu ze dne 15. 12. 2022
- Směrnice obce Suchý o používání Sociálního fondu ze dne 1. 1. 2010, Dodatek č. 1 ke Směrnici obce Suchý o používání Sociálního fondu ze dne 30. 9. 2017
- Směrnice obce Suchý Vedlejší hospodářská činnost obce a DPH
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly č.j. JMK 137547/2022 (kontrolující: Jihomoravský kraj, ke Smlouvě č. JMK075930/22/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 30. 6. 2022 - neinvestiční dotace na realizaci akce "Zajištění provozu tic v obci Suchý")
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace Mateřská škola Suchý, okres Blansko ze dne 29. 8. 2022
- Protokol o výsledku kontroly provedené finančním výborem dne 31. 1. 2022
- Protokol o výsledku kontroly provedené kontrolním výborem dne 25. 7. 2022
- Zápis z Ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Suchý č. 4/ZO/2022 konaného dne 16. 10. 2022
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Suchý č. 4/ZO/2021 ze dne 9. 12. 2021
- Zápisy ze zasedání Zastupitelstva obce Suchý konané v období leden - prosinec r. 2022 (č. 1/ZO/2022 konané dne 17. 2. 2022, č. 2/ZO/2022 konané dne 16. 5. 2022, č. 3/ZO/2022 konané dne 10. 8. 2022 a č. 5/ZO/2022 konané dne 15. 12. 2022), vč. Pozvánky na zasedání Zastupitelstva obce Suchý konané dne 15. 12. 2022 ze dne 7. 12. 2022
- Účetní doklad č. 876 ze dne 31. 12. 2022 (zrušení sociálního fondu obce ke dni 31. 12. 2022)
- Potvrzení o provedení termínovaného vkladu - confirmace, období 7. 12. 2022 - 9. 1. 2023 (Unicredit Bank, a.s.)
- Jednací řád Obecního zastupitelstva obce Suchý ze dne 12. 11. 2010
- Kolaudační souhlas s užíváním stavby "Revitalizace rybníka na návsi, k.ú. Suchý (na p.č. 2/1, 2/5 a 424 v k.ú. Suchý), ze dne 8. 6. 2022
- Protokol o výsledku kontroly provedené kontrolním výborem Obce Suchý ze dne 25. 7. 2022
- Slib člena zastupitelstva obce ze dne 16. 10. 2022 (Příloha Zápisu z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Suchý konaného dne 16. 10. 2022)