



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



SpZn.: S - JMK 89942/2023 OKP
Č.j.: JMK 15503/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce LHOTA RAPOTINA, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 18. října 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 29. ledna 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 Lhota Rapotina
Lhota Rapotina 15, 679 01 Skalice nad Svitavou

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **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. Michal Sedlák - starosta

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

- Na základě usnesení č. 1-6/2023 Zápisu z 6. zasedání Zastupitelstva obce Lhota Rapotina konaného dne 11. 9. 2023 byl dne 27. 9. 2023 uzavřen Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 8. 3. 2023 na zhotovení díla: "Obytný soubor za humny, příjezdová cesta + gabionová zeď". Předmětem Dodatku č. 1 ze dne **27. 9. 2023** byla celková cena díla vč. DPH ve výši 2.561.596,34 Kč, která se upravila s ohledem na rozsah více prací, na celkovou cenu 3.539.541,70 Kč. **Kontrolou bylo zjištěno, že Dodatek č. 1 byl na profilu zadavatele zveřejněn až 16. 10. 2023, což je v rozporu 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 včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření.**

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:

- Na základě usnesení č. 1-6/2023 Zápisu z 6. zasedání Zastupitelstva obce Lhota Rapotina konaného dne 11. 9. 2023 byl dne 27. 9.2023 uzavřen Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 8. 3. 2023 na zhotovení díla: "Obytný soubor za humny, příjezdová cesta + gabionová zeď". Předmětem Dodatku č. 1 ze dne 27. 9. 2023 byla celková cena díla vč. DPH ve výši 2.561.596,34 Kč, která se upravila s ohledem na rozsah více prací, na celkovou cenu 3.539.541,70 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že Dodatek č. 1 byl na profilu zadavatele zveřejněn až 16. 10. 2023, což je v rozporu 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 včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. **K nedostatku bylo přijato systémové opatření, které spočívá v dodržování zákonem stanovené lhůty při zveřejňování smluv a jejich dodatků na profilu zadavatele. Plnění přijatého opatření bude předmětem přezkoumání v následujícím roce.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lhota Rapotina za rok 2023

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

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

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele dodatek ke smlouvě uzavřené na veřejnou zakázku v souladu se zákonem.

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

- 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. V souladu s § 25 odst. 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů bude zjištěný nedostatek předán tomuto úřadu k dalším úkonům.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,74 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,12 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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

Dluh obce Lhota Rapotina 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 29. ledna 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.

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 29. ledna 2024. 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 Lhota Rapotina. 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.

Ing. Lenka Hanáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Lhota Rapotina na rok 2023
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2023
- Rozpočtové opatření č. 3/2023 a 4/2023, d.č. 100000003 ze dne 15. 5. 2023, d.č. 100000004 ze dne 17. 7. 2023
- Rozpočtové opatření č. 6/2023, d.č. 100000006 ze dne 20. 11. 2023
- Schválený rozpočet obce Lhota Rapotina na rok 2023
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Lhota Rapotina na rok 2024 a 2025
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Lhota Rapotina na rok 2024 a 2025
- Závěrečný účet obce Lhota Rapotina za rok 2022 - návrh
- Závěrečný účet obce Lhota Rapotina za rok 2022
- Bankovní výpis č. 12 ze dne 6. 12. 2023, d.č. 900000012 ze dne 6. 12. 2023
- Výpis termínovaného vkladu č. 1 ze dne 8. 11. 2023 (KB, a.s.)
- Inventarizační zpráva 2023
- Inventurní soupisy majetku a závazků sestavené k 31. 12. 2023
- Plán inventur 2023
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce Lhota Rapotina za období leden - srpen 2023
- Pokladní kniha 12/2023
- Protokol o schvalování účetní závěrky obce za rok 2022
- Účtový rozvrh 2023
- Darovací smlouva ze dne 15. 5. 2023, d.č. 500000022 ze dne 15. 5. 2023, d.č. 300000099 ze dne 15. 5. 2023 (obdarovaný: SDH Lhota Rapotina)
- Darovací smlouva ze dne 2. 6. 2023, d.č. 500000025 ze dne 2. 6. 2023, d.č. 700000090 ze dne 19. 6. 2023 (obdarovaný: MAS Boskovicko PLUS, z.s.)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2023 vč. Měsíčního pracovního výkazu a Mzdového listu za měsíc květen a červen 2023 (údržba, os. č. 7/15)
- Smlouva č. JMK084269/23/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 17. 7. 2023, d.č. 500000032 ze dne 17. 7. 2023, d.č. 700000111 ze dne 31. 7. 2023, d.č. 200000040 ze dne 1. 3. 2023, d.č. 700000025 ze dne 1. 3. 2023 ("Obnova počítačového vybavení a SW obecní knihovny") j
- Dodatek č. 1 ze dne 27. 9. 2023 (zhotovitel: KAREL PORČ, s.r.o., "Obytný soubor - Za Humny", příjezdová cesta + gabionová zeď)
- Smlouva o dílo č. 2023/01 N01 ze dne 27. 9. 2023 vč. Potvrzení o uveřejnění smlouvy v registru smluv ze dne 16. 10. 2023
- Smlouva o dílo ze dne 8. 3. 2023 vč. Potvrzení o uveřejnění smlouvy v registru smluv ze dne 21. 3. 2023, d.č. 700000075 ze dne 19. 5. 2023, d.č. 700000110 ze dne 28. 7. 2023 (zhotovitel: KAREL PORČ, s.r.o., "Obytný soubor - Za Humny", příjezdová cesta + gabionová zeď)
- Smlouva o zřízení služebnosti č. 287/2023-SML/Jas ze dne 10. 3. 2023, d.č. 200047 ze dne 13. 3. 2023, d.č. 700038 ze dne 22. 3. 2023, d.č. 5000000063 ze dne 31. 12. 2023 (povinný: Povodí Moravy, s.p.)
- Smlouva o vkladu majetku do hospodaření ze dne 16. 6. 2023, d.č. 500000029 ze dne 16. 6. 2023, d.č. 500000046 ze dne 30. 9. 2023 (Svazek vodovodů a kanalizací" měst a obcí - zařízení vodovodů a kanalizací v hodnotě 46.291.176,58 Kč)
- Smlouva o zřízení a vedení termínovaného účtu ze dne 8. 11. 2023, d.č. 400000039 ze dne 8. 11. 2023
- Záměr obce na propachtování pozemků p.č. 705/8 o výměře 389 m², p.č. 356/10 o výměře 2.234 m², p.č. 362/3 o výměře 229 m², p.č. 362/1 o výměře 22 m² a p.č. 604/21 o výměře 85 m² vše v k.ú. Lhota Rapotina
- Zápis z 2. zasedání Zastupitelstva obce Lhota Rapotina konaného dne 28. listopadu 2022
- Zápis z 3. zasedání Zastupitelstva obce Lhota Rapotina konaného dne 27. února 2023
- Zápis z 5. zasedání Zastupitelstva obce Lhota Rapotina konaného dne 12. června 2023
- Zápis z 6. zasedání Zastupitelstva obce Lhota Rapotina konaného dne 11. září 2023
- Zápis ze 4. zasedání Zastupitelstva obce Lhota Rapotina konaného dne 12. května 2023
- Zápis ze 7. zasedání Zastupitelstva obce Lhota Rapotina konaného dne 24. listopadu 2023
- Zápis č. 1/2023 ze schůze finančního výboru konané dne 17. 2. 2023