



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



SpZn.: S - JMK 100122/2023 OKP
Č.j.: JMK 41200/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce CHRUDICHROMY, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 6. září 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 12. března 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 Chrudichromy
Chrudichromy 48, 680 01 Boskovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jitka Lošťáková**

Kontrolor: Jana Burgerová
Mgr. Petra Kupková

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:

Pavel Holub - starosta
Dana Švábová - 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 8. srpna 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. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- Kontrolou pokladních dokladů bylo zjištěno, že účetním dokladem č. 1142 ze dne 20. 12. 2023 byla zaúčtována odevzdaná tržba za celý rok 2023 za pronájem KD ve výši 36. 339,- Kč. Tento účetní doklad byl doložen neočíslovanými stvrzenkami za 1 - 12/2023. Na vyžádání byly doloženy k těmto stvrzenkám smlouvy o krátkodobém pronájmu Kulturního domu Chrudichromy včetně přilehlých venkovních prostor za celé období roku 2023. Ke smlouvě ze dne 10. 11. 2023 na celkovou částku 2.057,- Kč nebyla provedena úhrada, ani nebyla předepsána pohledávka. Účetní jednotka k 31. 12. 2023 neúčtovala o předpisu pohledávky na účtu 311 - Odběratelé. **Nebylo postupováno v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.**

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:

- *Obec Chrudichromy podala dne 3. 1. 2022 výzvu k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce: "Revitalizace a odbahnění rybníku v obci Chrudichromy". Po provedeném vyhodnocení nabídek a následném rozhodnutí o výběru ekonomicky nejvýhodnější nabídky ze dne 20. 1. 2022 uzavřela obec Chrudichromy s vítězným dodavatelem, firmou Elitbau s.r.o., Smlouvu o dílo ze dne 16. 2. 2022. Celková cena díla dle této smlouvy činila 5.627.337,31 Kč bez DPH. Kontrolou bylo zjištěno, že obec výše uvedenou smlouvu o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500.000,- Kč bez DPH, zveřejnila na profilu zadavatele až dne 16. 12. 2022. Nebylo postupováno v souladu s ust. § 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 nebo od konce každého čtvrtletí v případě veřejných zakázek zadávaných na základě rámcové dohody nebo v dynamickém nákupním systému. **K uvedenému nedostatku přijalo zastupitelstvo obce dne 28. 6. 2023 systémové nápravné opatření spočívající v dodržování výše uvedeného ustanovení zákona, a současně, že obec bude do budoucna dbát dodržování a plnění příslušných zákonných povinností. Kontrola opatření k nápravě byla provedena v roce 2023 u veřejné zakázky Zastřešení obecního úřadu Chrudichromy, která podléhala zákonné povinnosti zveřejnění. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Chrudichromy 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 neúplnosti vedení účetnictví

- *Územní celek neúčtoval o vzniku pohledávky*

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 žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,38 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,95 %
- 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 Chrudichromy k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Poučení

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 12. března 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 12. března 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 Chrudichromy. 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. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Burgerová

.....
kontrolor

Elektronický podpis: 12.3.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Ing. Jitka Lošťáková

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

..... Platnost do: 11:7:2024 08:03 +02:00
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Elektronický podpis: 12.3.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Jana Burgerová

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 6.8.2024 09:25 +02:00

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2023
- Rozpočtová opatření za rok 2023
- Rozpočtové opatření č. 12
- Schválený rozpočet na rok 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2023 - 2026 (návrh, schválený)
- Závěrečný účet obce Chrudichromy za rok 2022 (návrh, schválený)
- ČNB, a. s. bankovní výpis poř. č. 18 ze dne 21. 4. 2023
- Výpis z bankovního účtu vedeného u ČNB, a.s. ze dne 30. 6. 2023 (BV č. 30/2023 - dotační účet)
- Výpis z bankovního účtu vedeného u ČSOB, a.s. ze dne 30. 4. 2022 (k účetnímu dokladu č. 229 ze dne 20. 4. 2022 - úhrada Faktury - daňový doklad č. 20220044 ze dne 31. 3. 2022, "Revitalizace a odbahnění rybníku v obci Chrudichromy", dodavatel: elitbau s.r.o.)
- Výpis z bankovního účtu vedeného u ČSOB, a.s. ze dne 30. 6. 2023 (BV č. 2023/6 - běžný účet)
- Výpis z bankovního účtu vedeného u ČSOB, a.s. ze dne 31. 1. 2023 (k účetnímu dokladu č. 35 ze dne 10. 1. 2022 - úhrada Faktury - daňový doklad č. 20220229 ze dne 30. 11. 2022, "Revitalizace a odbahnění rybníku v obci Chrudichromy", dodavatel: elitbau s.r.o.)
- Výpis z účtu termínovaného vkladu vedeného u ČSOB, a.s. ze dne 21. 6. 2023 (termínovaný vklad)
- Evidenční karta majetku ev. č. 66, inv. č. 70000033 ze dne 23. 5. 2023 ("rybník")
- Faktura - daňový doklad č. 20220044 ze dne 31. 3. 2022, vč. účetního dokladu č. 2044 ze dne 12. 4. 2022 a d.č. 229 ze dne 20. 4. 2022 ("Revitalizace a odbahnění rybníku v obci Chrudichromy", zhotovitel: elitbau s.r.o. - oprava účetním dokladem č. 3032 ze dne 1. 4. 2023)
- Faktura - daňový doklad č. 20220229 ze dne 31. 12. 2022 vč. Zjišťovacího protokolu č. 7, vč. účetního dokladu č. 2132 ze dne 31. 12. 2022 a d.č. 35 ze dne 10. 1. 2023 ("Revitalizace a odbahnění rybníku v obci Chrudichromy", dodavatel: elitbau s.r.o.)
- Faktura - daňový doklad č. 20220240 ze dne 31. 3. 2022 vč. Zjišťovacího protokolu č. 8, vč. účetního dokladu č. 2025 ze dne 1. 3. 2023 a d.č. 149 ze dne 8. 3. 2023 ("Revitalizace a odbahnění rybníku v obci Chrudichromy", dodavatel: elitbau s.r.o.)
- Faktura - daňový doklad č. 20220241 ze dne 31. 3. 2022 vč. Zjišťovacího protokolu - vícepráce, vč. účetního dokladu č. 2024 ze dne 1. 3. 2023 a d.č. 150 ze dne 8. 3. 2023 ("Revitalizace a odbahnění rybníku v obci Chrudichromy", dodavatel: elitbau s.r.o.)
- Inventarizační zpráva o výsledku řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků podle skutečného stavu ke dni 31. prosince 2023
- Inventurní soupisy účtů 018, 019, 021, 022, 028, 031, 042, 078, 081, 082, 088, 192, 231, 244, 261, 311, 314, 315, 331, 337, 374, 388, 403, 406 dle stavu k 31. 12. 2023
- Plán inventur na rok 2023
- Rekapitulace mezd - sumář za období červen 2023 a prosinec 2023
- Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce za rok 2023
- Pokladní doklady č. 1138 - 1149 za měsíc prosinec 2023
- Pokladní doklady měsíce dubna - června roku 2023 (č. 1043 - č. 1086)
- Pokladní deník za měsíc prosinec 2023
- Účetní doklad č. 2109 ze dne 27. 12. 2023, č. 665 ze dne 27. 12. 2023
- Účetní doklad č. 3006 ze dne 30. 1. 2023, vč. d.č. 651 ze dne 20. 12. 2022 a 652 ze dne 20. 12. 2022 (oprava účtování příjmu zálohy dotace k Rozhodnutí o poskytnutí dotace na akci 129D393003103 ze dne 24. 6. 2022 - dotace na financování "Revitalizace a odbahnění rybníku v obci Chrudichromy", poskytovatel: MZe ČR)
- Účetní doklad č. 3032 ze dne 1. 4. 2023 (oprava účtování předpisu k Faktuře - daňovému dokladu č. 20220044 ze dne 31. 3. 2022 a účetnímu dokladu č. 2044 ze dne 12. 4. 2022 ("Revitalizace a odbahnění rybníku v obci Chrudichromy", dodavatel: elitbau s.r.o.)
- Účetní doklad č. 3033 ze dne 23. 5. 2023 (zařazení do užívání - "SUCHÝ POLDR CHRUDICHROMY - PROTIPOVODŇOVÁ OPATŘENÍ - SO2 - údržba stávajícího rybníka")
- Účetní doklad č. 3035 ze dne 30. 6. 2023 (účetní odpis - "SUCHÝ POLDR CHRUDICHROMY - PROTIPOVODŇOVÁ OPATŘENÍ - SO2 - údržba stávajícího rybníka")
- Účetní doklady č. 193 - 246 za měsíc duben 2023
- Protokol o schvalování účetní závěrky obce Chrudichromy ze dne 28. 6. 2023
- Účetový rozvrh na rok 2023

- Rámcová darovací smlouva ze dne 11. 2. 2010, vč. Dodatku č. 1 ze dne 1. 6. 2021 (finanční dar, dárcé: Photon Forest s.r.o.), vč. účetního dokladu č. 3024 ze dne 1. 4. 2023, d.č. 3028 ze dne 28. 6. 2024 a d.č. 355 ze dne 28. 6. 2023
- Rámcová darovací smlouva ze dne 11. 2. 2010, vč. Dodatku č. 1 ze dne 1. 6. 2021 (finanční dar, dárcé: Photon Park s.r.o.), vč. účetního dokladu č. 3023 ze dne 1. 4. 2023, d.č. 3029 ze dne 28. 6. 2024 a d.č. 354 ze dne 28. 6. 2023
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1. 1. 2022 (správa kulturního domu), mzdový list osobní č. 100 (5) za období leden - červen roku 2023
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 3. 2023 (údržba veřejného prostranství a budov), mzdový list osobní č. 100 (8) za období leden - červen roku 2023, výkazy práce za období duben a květen 2023
- Ministerstvo zemědělství ČR sp. zn.: MZE-70477/2022 Závěrečné vyhodnocení akce I29D393003103 ze dne 30. 11. 2023 (dotace na financování "Revitalizace a odbahnění rybníku v obci Chrudichromy"), účetní doklad č. 3056 ze dne 30. 11. 2023
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace na akci I29D393003103 ze dne 24. 6. 2022 vč. Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 23. 6. 2022 (dotace na financování "Revitalizace a odbahnění rybníku v obci Chrudichromy", poskytovatel: MZe ČR)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje s.č. JMK083516/23/ORR ze dne 21. 8. 2023 (neinvestiční dotace na akci "Opravy místních komunikací") vč. d.č. 464 ze dne 4. 9. 2023, d.č. 457 ze dne 23. 8. 2023
- Finanční vypořádání dotace "Opravy místních komunikací" ze dne 24. 1. 2024 vč. Závěrečné zprávy
- Smlouva o zemědělském pachtu ze dne 30. 8. 2021 (propachtování částí obecního pozemku p.č 211 o výměře 8450 m2 v k.ú. Chrudichromy), vč. účetního dokladu č. 1070 ze dne 24. 9. 2023
- Smlouva o dílo ze dne 16. 2. 2022, vč. Dodatku č. 1 ze dne 9. 12. 2022 a vč. Zápisu o převzetí dokončeného stavebního díla ze dne 31. 12. 2022 (plnění veřejné zakázky s názvem: na akci "Revitalizace a odbahnění rybníku v obci Chrudichromy", zhotovitel: elitbau s.r.o.)
- Smlouva o dílo ze dne 30. 9. 2023 (zhotovitel Střechy Pospíšil s.r.o., Sudice, Zastřešení budovy obecního úřadu v obci Chrudichromy), účetní doklady č. 2086 ze dne 14. 9. 2023 (faktura - daňový doklad č. 202321 vystavena dne 10. 9. 2023, splatnost dne 24. 9. 202, zhotovitel Stavební společnost s.r.o., ul. Divadelní 614/6, rozpočtové práce na akci Zastřešení budovy OÚ) a č. 1023 ze dne 4. 10. 2023 (faktura - daňový doklad č. 1023 vystavena dne 4. 10. 2023, splatnost dne 18. 10. 2023, dodavatel Ing. Miloš Novotný, Svitávka, organizace zadávacího řízení na stavební práce)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PR-01433006118/001-ADS ze dne 23. 11. 2022 (zatížení obecního pozemku p. č. 30 v k.ú. Chrudichromy, oprávněný: EG.D, a.s.), vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp. zn. V4787/2023-731 ze dne 21. 12. 2022 a vč. účetního dokladu č. 3005 ze dne 11. 1. 2023, d. č. 156 ze dne 9. 3. 2023 a d. č. 3040 ze dne 1. 9. 2023
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PR-0143300744497/001 - ADS/001 ze dne 10. 12. 2023 (EG.D, a.s.)
- Příkazní smlouva na organizaci zadávacího řízení pro výběr dodavatele stavby veřejné zakázky "Zastřešení obecního úřadu Chrudichromy" ze dne 29. 6. 2023
- Záměr prodat pozemek p.č. 26 - zahrada o výměře cca 157 m2 v k.ú. Chrudichromy ze dne 18. 5. 2023
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Zastřešení obecního úřadu Chrudichromy":
- Seznam doručených a přijatých nabídek ze dne 19. 7. 2023
- Protokol z otevírání obálek s nabídkami a zpráva komise v zadávacím řízení o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce ze dne 13. 9. 2023
- Rozhodnutí a oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 13. 9. 2023
- Plnění nápravných opatření ze dne 9. 6. 2023 (informace o přijetí nápravných opatření)
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Vnitřní předpis obce Chrudichromy Aktuální účtový rozvrh vč. číselníků dokladů a používaných symbolů, analytik úč. knihy a forma jejich vedení
- Zápis č. 1/2023 o kontrole Kontrolního výboru ze dne 19. 12. 2023
- Zápis o kontrole Finančního výboru ze dne 22. 12. 2023
- Zápis č. 3 ze zasedání Zastupitelstva obce Chrudichromy, konaného dne 7. 12. 2022
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Chrudichromy konaného v období leden - červen r. 2023 (č. 4 ze dne 1. 2. 2023, č. 5 ze dne 1. 3. 2023, č. 6 ze dne 17. 5. 2023 a č. 7 ze dne 28. 6. 2023)
- Kolaudační souhlas s užíváním stavby č. DMBO 19079/2023 ze dne 23. 5. 2023 ("SUCHÝ POLDR CHRUDICHROMY - PROTIPOVODŇOVÁ OPATŘENÍ - SO2 - údržba stávajícího rybníka")
- Žaloba o zaplacení pohledávky ze dne 2. 9. 2022 vč. Exekučního návrhu na vymožení povinnosti ze dne 5. 1. 2023