



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

SpZn.: S - JMK 83732/2020 OKP

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020**

### **obce SVĚTLÁ, okres Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne **24. srpna 2020**, a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne **16. února 2021**. 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 Světlá  
Světlá 55, 679 63 Velké Opatovice

**Přezkoumání vykonal:**

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

Kontrolor: Jana Burgerová  
Ing. Jitka Lošťáková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Ing. Eduard Dokoupil - starosta**  
Irena Kaderková - 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 21. července 2020, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

## **A. Výsledek přezkoumání**

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

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

- Obec Světlá (na straně objednatele) uzavřela dne 23. 9. 2019 se společností STRABAG, a.s. (na straně zhotovitele) Smlouvu o dílo, jejímž předmětem je provedení stavby k veřejné zakázce malého rozsahu "Světlá - oprava vozovek místních komunikací část "6c", "8c", "9c" (dále jen smlouva). Dle čl. IV smlouvy byla cena díla smluvními stranami sjednána v celkové výši 1.351.023,48 Kč bez DPH. Dodatkem č. 1 ze dne 29. 5. 2020 (dále jen dodatek) byla sjednána změna ceny díla, a to v celkové výši 1.133.903,96 Kč bez DPH. Kontrolou profilu zadavatele obce Světlá bylo zjištěno, že výše uvedený dodatek byl na profilu zadavatele uveřejněn až dne 29. 6. 2020, z čehož vyplývá, že **zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků do 15 dnů od jejího uzavření v souladu s § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.**

## **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 Světlá uzavřela s dodavatelem, společností LEKURO, s.r.o., IČ: 29297141, Smlouvu o zajištění pěstebních činností v lesích ze dne 30. 4. 2019 (viz předchozí popis nedostatku). Kontrolou bylo zjištěno, že obec výše uvedenou smlouvu na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500.000,- Kč bez DPH, neuveřejnila na profilu zadavatele. Nebylo postupováno v souladu 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. Při konečném přezkoumání hospodaření obce bylo v souvislosti s kontrolou výše uvedené smlouvy a jejího uveřejnění na profilu zadavatele dále zjištěno, že obec k datu uskutečnění konečného přezkoumání hospodaření obce Světlá za rok 2019, tj. ke dni 15. května 2020, neuveřejnila skutečně uhrazenou cenu za plnění uvedené smlouvy. Uvedený postup je v rozporu s § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, podle kterého veřejný zadavatel uveřejní nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1. U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce. **Zastupitelstvo obce k uvedenému nedostatku dne 29. 6. 2020 přijalo systémové nápravné opatření, spočívající v dodržování výše uvedených zákonem stanovených povinností a dále v dodatečném uveřejnění výše uvedené smlouvy na profilu zadavatele, a to vč. její skutečně uhrazené ceny, což bylo obcí uskutečněno dne 15. 6. 2020 a kontrolou ověřeno při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2020. V rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2020, v kontrolovaném období leden - červen r. 2020, nebyla smlouva obdobného charakteru, tedy v částce převyšující 500.000,- Kč bez DPH uzavřena, proto kontrola plnění takto přijatého nápravného opatření byla předmětem konečného přezkoumání hospodaření obce Světlá za rok 2020. Ve zbývajících částech roku 2020 obec uzavřela např. Smlouvu o zajištění pěstebních prací v lesích obce Světlá v k.ú. Uhřice ze dne 17. 8. 2020 (dodavatel LEKURO, s.r.o.), kde tato smlouva byla obcí na profilu zadavatele uveřejněna dne 24. 8. 2020 a tedy již v zákonem stanovené lhůtě. Plnění nápravného opatření spočívajícího ve zveřejnění skutečně uhrazené ceny díla bylo ověřeno u Smlouvy o dílo č. 160/LAAA-040/2019 ze dne 23. 9. 2019, vč. Dodatku č. 1 ze dne 29. 5. 2020 (stavební práce "Světlá - oprava vozovek místních komunikací část "6c", "8c", "9c", zhotovitel: STRABAG, a.s.), kde skutečně uhrazená cena byla na profilu zadavatele uveřejněna v souladu se zákonem. Napraveno.***
- *Rozpočet obce Světlá na rok 2019, který byl zastupitelstvem obce schválen dne 27. 12. 2018, a to dle zveřejněného návrhu rozpočtu obce na rok 2019 se závazným ukazatelem rozpočtu obce v jeho paragrafech, byl mj. ve výdajové části na paragrafu 1031 - Pěstební činnost schválen v celkové částce 0,- Kč. Na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření udělené zastupitelstvem obce starostovi obce ze dne 6. 11. 2014 byl starostou obce, a především ve většině případech zastupitelstvem obce, rozpočet obce za rok 2019 (období leden - prosinec) upraven celkem 12 rozpočtovými opatřeními, přičemž uvedený paragraf 1031 byl za toto období navýšen o celkem 1.402.400,- Kč. Jeho úprava byla provedena postupně, a to RO č. 9/2019 schváleném v ZO dne 23. 9. 2019, RO č. 11/2019 schváleném v ZO dne 25. 11. 2019 a RO č. 12/2019 schváleném v ZO dne 30. 12. 2019. Obec Světlá na tomto paragrafu v roce 2019 uskutečnila výdaje v celkové výši 1.402.305,30 Kč, všechny spojené s úhradou faktur za práce provedené v přípravě půdy na holině a zalesnění vč. dodávky sazenic,*

drcení a úklid klestu a nátěr proti okusu dle Smlouvy o zajištění činností v lesích ze dne 30. 4. 2019 (dodavatel: LEKURO, s.r.o.). Tyto výdaje byly z rozpočtu obce provedeny dokladem č. 497 ze dne 3. 9. 2019 v částce 90.750,- Kč (pozn. navýšení paragrafu provedeno až RO č. 9/2019 schváleném v ZO dne 23. 9. 2019, rozpočtový doklad č. 20010 ze dne 23. 9. 2019), dále dokladem č. 900014 ze dne 1. 11. 2019 v částce 352.231,- Kč (pozn. navýšení paragrafu provedeno až RO č. 11/2019 schváleném v ZO dne 25. 11. 2019, rozpočtový doklad č. 20012 ze dne 25. 11. 2019), dále dokladem č. 900017 ze dne 2. 12. 2019 v částce 518.993,20 Kč a dále dokladem č. 900018 ze dne 17. 12. 2019 v částce 440.331,10 Kč (pozn. navýšení paragrafu provedeno až RO č. 12/2019 schváleném v ZO dne 30. 12. 2019, rozpočtový doklad č. 20013 ze dne 30. 12. 2019). V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 bylo tak kontrolou uvedených výdajů a úprav rozpočtu na § 1031 zjištěno, že v době úhrady všech čtyř faktur nebyl výdaj rozpočtově zajištěn a úprava rozpočtu byla uskutečněna vždy až po jeho provedení. 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. **Zastupitelstvo obce k uvedenému nedostatku přijalo dne 29. 6. 2020 systémové nápravné opatření, podle kterého "budou příslušná rozpočtová opatření schvalována starostou obce popř. zastupitelstvem obce před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje". Plnění takto přijatého nápravného opatření bylo ověřeno při dílčím i při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 (úprava rozpočtu v paragrafu 2212 - silnice), kdy v kontrolovaném období leden - prosinec r. 2020 nebyl nedostatek obdobného charakteru zjištěn. Napraveno.**

- Smlouvou o zajištění pěstebních činností v lesích ze dne 30. 4. 2019, kterou obec Světlá (na straně "majitele") uzavřela s dodavatelem, společností LEKURO, s.r.o., IČ: 29297141 (na straně dodavatele), bylo sjednáno podle čl. I. smlouvy pro majitele provádění pěstební činnosti. Celkový rozsah a celková cena za provedení pěstebních činností není ve smlouvě přímo vykalkulována, tato však vyplývá z ustanovení smlouvy, kdy podle čl. II. smlouvy rozsah pěstebních činností pro příslušný kalendářní rok plyne ze zpracovaných projektů, které tvoří Přílohu č. 1 smlouvy a cena za provádění těchto jednotlivých pěstební činnosti je položkově stanovena Přílohou č. 2 smlouvy. Obec jako Přílohu č. 1 smlouvy předložila "Návrh projektu zalesnění podzim 2019" zpracovaný dne 12. 8. 2019, jehož obsahem jsou uvedeny jednotlivé položky sjednaných pěstebních činností a mj. také předpokládaný počet dodaných sazenic, jejichž celkové množství podle tohoto návrhu projektu činí 85.680 ks. Jelikož průměrná cena za 1ks sazenic podle Přílohy č. 2 smlouvy činí přibližně 15,- Kč bez DPH, lze jednoduchým výpočtem určit, že např. jen dodávka sazenic sjednaná touto smlouvou činí hodnotu 1.285.200,- Kč bez DPH (předmětem smlouvy byly dále sjednány mj. i služby, např. příprava půdy k zalesnění, drcení a úklid klestu apod.). Za plnění této smlouvy v r. 2019 bylo z rozpočtu obce uhrazeno celkem 1.402.305,30 Kč vč. DPH. Obec nedoložila, jakým způsobem a zda proběhlo výběrové řízení (dokumentace k výběrovému řízení na dodávku a služby nebyla kontrolní skupině předložena) tak, aby prokázala splnění zásad postupu zadavatele, jak stanoví § 6 odst. 1 a 2 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kdy zadavatel je povinen při postupu podle tohoto zákona dodržovat zásady transparentnosti, přiměřenosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace.

Uvedený postup je rovněž v rozporu s ustanovením čl. 7 Směrnice č. 1/2017 k zadávání zakázek malého rozsahu ze dne 24. 4. 2017, podle kterého obec jako zadavatel v případě veřejné zakázky v kategorii od 400.000,- Kč do 2.000.000,- Kč u dodávky a služby uskuteční výběrové řízení, v němž např. písemně osloví minim. 3 dodavatele, oslovení bude provedeno formou výzvy pro podání nabídky, jejíž součástí bude zadávací dokumentace, zadavatel ustanoví 3 člennou komisi pro posouzení a hodnocení nabídek atd. Podle bodu 7.5. směrnice schvaluje zadání takové zakázky zastupitelstvo obce. Podle obsahu Zápisu ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 25. 2. 2019 byla v bodu 5. d) Různé (Zalesňování v obecním lese v Uhřicích) v zastupitelstvu obce projednána nabídka společnosti LESCUS Cetkovice s.r.o., IČ: 60732547 (a tedy nikoliv vybraného dodavatele LEKURO, s.r.o.), a dále byla zastupitelstvu obce dána na vědomí předběžná cena zalesnění v částce 1,5 mil. Kč. Další postup měl být v jednání. K uvedenému bodu programu jednání zastupitelstva obce nebylo přijato žádné usnesení a v dalším období do konce roku 2019 nebylo o uvedené veřejné zakázce v zastupitelstvu již dále jednáno. **Zastupitelstvo obce k uvedenému nedostatku dne 29. 6. 2020 přijalo systémové nápravné opatření, spočívající v dodržování výše uvedených zákonem stanovených povinností a rovněž povinností obce uvedených ve směrnici o zadávání veřejných zakázek. V kontrolovaném období roku 2020 obec uzavřela např. Smlouvu o zajištění pěstebních prací v lesích obce Světlá v k.ú. Uhřice ze dne 17. 8. 2020, u které výběr dodavatele společnosti LEKURO, s.r.o. byl uskutečněn na základě výběrového řízení (viz Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci s názvem: "Pěstební činnosti 2020"). V tomto případě obec již doložila, jakým způsobem a jak proběhlo výběrové řízení, a tedy postupovala již v souladu s výše uvedeným ustanovením zákona o zadávání veřejných zakázek. Obec u výše uvedeného výběrového řízení rovněž postupovala v souladu s ustanovením čl. 7 své Směrnice č. 1/2017 k zadávání zakázek malého rozsahu ze dne 24. 4. 2017. Napraveno.**

- Obec Světlá (jako poskytovatel) uzavřela dne 30. 4. 2019 veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci právnické osobě z rozpočtu obce ve výši 84.155,33 Kč. "Technickým službám Malá Haná" (jako příjemce) byla finanční výpomoc poskytnuta za účelem předfinancování projektu - Systém odděleného sběru materiálově využitelných odpadů". Kontrolou bylo zjištěno, že uvedená veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna na úřední desce způsobem umožňující dálkový přístup ve dnech od 1. 5. 2019 do 17. 5. 2019. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého mj. poskytovatel zveřejní veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy nebo jejího dodatku. Veřejnoprávní smlouva včetně dodatků musí být zveřejněna nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění. **K uvedenému nedostatku bylo obcí přijato nápravné opatření spočívající v dodatečném uveřejnění výše uvedené veřejnoprávní smlouvy, což bylo obcí uskutečněno dne 14. 10. 2019 a kontrolou elektronické úřední desky obce ověřeno v rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 (s doložkou o uveřejnění do dne 15. 10. 2022). V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 bylo dále kontrolou ověřeno, že obec výše uvedené ustanovení zákona zcela naplnila v případě uzavřené Veřejnoprávní smlouvy ze dne 4. 11. 2019 (poskytnutí finanční podpory z rozpočtu obce Světlá, příjemce: Obec Cetkovice, na EUD zveřejněno dne 4. 11. 2019 s trváním do 5. 11. 2022). V případě Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci právnické osobě ze dne 30. 4. 2019 bylo ustanovení zákona spočívající v jejím zveřejnění naplněno pouze**

*částečně, a to ve větě třetí uvedeného ustanovení zákona, kdy poskytovatel veřejnoprávní smlouvu uveřejní nejméně po dobu 3 let ode dne jejího zveřejnění. V případě dodatečného zveřejnění této smlouvy, uskutečněného v souladu se zákonem až dne 14. 10. 2019, však nebylo uvedené ustanovení § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, naplněno zcela, a to konkrétně ve větě první, kdy poskytovatel, s výjimkou svazku obcí, zveřejní veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy nebo jejího dodatku. Z výše uvedeného důvodu byla kontrola plnění nápravného opatření spočívající v dodržování zákonem stanovených pravidel zveřejňování veřejnoprávních smluv podle § 10d odst. 1 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů předmětem přezkoumání hospodaření obce Světlá za rok 2020, kdy v kontrolovaném období roku 2020 nebyla smlouva obdobného charakteru uzavřena. Napraveno.*

- *Na základě Kupní smlouvy č. G00288/2019 ze dne 11. 10. 2019 pořídila obec Světlá do svého majetku nový hasičský automobil pro JSDH Světlá. Uvedený automobil byl do majetku obce zařazen účetním dokladem č. 600132 ze dne 16. 12. 2019. Kontrolou výdajů bylo zjištěno, že celková cena zařazení tohoto majetku do majetkové evidence obce ve výši 879.593,92 Kč neodpovídá skutečnosti, neboť tato cena odpovídá pouze výši kupní ceny dle výše uvedené kupní smlouvy a neobsahuje náklady související s pořízením tohoto majetku, a to konkrétně náklad za úhradu poplatku za registraci vozidla ve výši 1300,- Kč (hrazeno pokladním dokladem č. V 399 ze dne 30. 12. 2019, účtováno jako běžný výdaj obce na stranu MD účtu 518 - Ostatní služby, správné účtování mělo být na stranu MD účtu 042.0028 - Nedokončený DHM - hasičský automobil Ford Transit). Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého majetku. Nebylo postupováno souladu s § 55 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. **K uvedenému nedostatku bylo obcí přijato nápravné opatření spočívající v opravném účtování, které bylo uskutečněno účetními doklady č. 600052 a č. 600053 ze dne 1. 6. 2020 a jeho plnění bylo ověřeno v rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2020. Napraveno.***
- *Na svém zasedání konaném dne 29. 10. 2019 schválilo Zastupitelstvo obce Světlá poskytnutí příspěvku z rozpočtu obce ve výši 56.700,- Kč na zajištění provozu školní družiny ZŠ Cetkovice ve školním roce 2019/2020 (usn. č. 5). Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí tohoto příspěvku uzavřela obec Světlá (na straně poskytovatele) s obcí Cetkovice (na straně příjemce) dne 4. 11. 2019. Úhrada příspěvku z rozpočtu obce Světlá byla provedena účetním dokladem č. 616 dne 5. 11. 2019. Výše uvedená Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí příspěvku neobsahuje dobu pro předložení finančního vypořádání dotace a číslo účtu, na který mají být nepoužité peněžní prostředky vráceny. Dále uvedená smlouva neobsahuje ustanovení v tom smyslu, je-li příjemcem dotace právnická osoba, povinnosti příjemce v případě přeměny nebo zrušení právnické osoby s likvidací. Uvedené je v rozporu s § 10a odst. 5 písm. j) a k) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, podle kterého veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci obsahuje alespoň ustanovení dle písm. a) až l) uvedeného § 10a odst. 5, přičemž obsahuje alespoň dobu pro předložení finančního vypořádání dotace nebo návratné finanční výpomoci a číslo účtu, na který mají být nepoužité peněžní prostředky nebo návratná finanční výpomoc vráceny (§ 10a odst. 5 písm. j). Je-li příjemcem dotace nebo návratné*

finanční výpomoci právnická osoba, povinnosti příjemce v případě přeměny nebo zrušení právnické osoby s likvidací (§ 10a odst. 5 písm. k). **K uvedenému nedostatku přijalo zastupitelstvo obce dne 29. 6. 2020 systémové nápravné opatření, podle kterého "bude obec Světlá od roku 2020 uzavírat pouze takové veřejnoprávní smlouvy, které obsahují veškeré zákonem stanovené náležitosti". Kontrola plnění takto přijatého nápravného opatření byla předmětem dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce Světlá za rok 2020, kdy v kontrolovaném období roku 2020 nebyla smlouva obdobného charakteru uzavřena. Napraveno.**

- Zastupitelstvo obce Světlá na svém zasedání konaném dne 29. 10. 2019 schválilo poskytnutí příspěvku z rozpočtu obce ve výši 56.700,- Kč na zajištění provozu školní družiny ZŠ Cetkovice ve školním roce 2019/2020 (usn. č. 5). Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí tohoto příspěvku uzavřela obec Světlá (na straně poskytovatele) s obcí Cetkovice (na straně příjemce) dne 4. 11. 2019. Úhrada příspěvku z rozpočtu obce Světlá byla provedena účetním dokladem č. 616 dne 5. 11. 2019. Výše uvedená dotace z rozpočtu obce Světlá byla poskytnuta na základě neformální písemné a telefonické komunikace mezi starostou obce Světlá a starostou obce Cetkovice. K tomuto byla ke kontrole doložena pouze písemná kalkulace finančních nákladů na ranní družiny pro rok 2019/2020 (zaslána žadatelem emailem dne 25. 9. 2019). Žádost o dotaci, za kterou lze považovat výše uvedený postup obce a písemnou "kalkulaci finančních nákladů", neobsahovala náležitosti podle § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, podle kterého lze dotaci nebo návratnou finanční výpomoc, s výjimkou návratné finanční výpomoci podle § 34 odst. 1, poskytnout na základě žádosti o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy, popřípadě na základě povinnosti vyplývající ze zvláštního právního předpisu; žádost obsahuje údaje uvedené v písm. a) až h) uvedeného ustanovení zákona (tj. název a sídlo podnikatele, požadovanou částku, účel dotace, odůvodnění atd.). **K uvedenému nedostatku přijalo zastupitelstvo obce dne 29. 6. 2020 systémové nápravné opatření, podle kterého "budou veškeré dotace či příspěvky poskytovány na základě písemné žádosti, obsahující veškeré náležitosti podle zákona". Kontrola plnění takto přijatého nápravného opatření byla předmětem dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce Světlá za rok 2020, kdy v kontrolovaném období roku 2020 obdobný případ nenastal (nebyla uzavřena veřejnoprávní smlouva na poskytnutí dotace nebo příspěvku). Napraveno.**
- Zastupitelstvo obce Světlá na svém zasedání konaném dne 29. 10. 2019 přijalo usnesení č. 5 ve znění: "Zastupitelstvo obce Světlá schvaluje příspěvek obci Cetkovice ve výši 56.700,- Kč na zajištění provozu školní družiny ZŠ Cetkovice ve školním roce 2019/2020" (usn. č. 5). Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí tohoto příspěvku uzavřela obec Světlá (na straně poskytovatele) s obcí Cetkovice (na straně příjemce) dne 4. 11. 2019 a úhrada příspěvku z rozpočtu obce Světlá byla provedena účetním dokladem č. 616 dne 5. 11. 2019. Výše uvedená Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí příspěvku ze dne 4. 11. 2019 nebyla schválena zastupitelstvem obce tak, jak stanovuje § 85 písm. c) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, podle kterého je zastupitelstvu obce vyhrazeno rozhodování o právních jednáních spočívajících v poskytování dotací a návratných finančních výpomocí nad 50000 Kč v jednotlivém případě fyzickým nebo právnickým osobám a uzavření veřejnoprávních smluv o jejich poskytnutí. **K uvedenému nedostatku přijalo zastupitelstvo obce dne 29. 6. 2020 systémové nápravné opatření, podle kterého "bude v budoucnu postupováno v souladu s platnou právní legislativou a texty veřejnoprávních smluv o příspěvku nad 50 000 Kč budou schvalovány zastupitelstvem**

**obce". Kontrola plnění takto přijatého nápravného opatření byla předmětem dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce Světlá za rok 2020, kdy v kontrolovaném období roku 2020 nebyla smlouva obdobného charakteru uzavřena. Napraveno.**

## **II. při předcházejícím dílčím přezkoumání**

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

- **Obec Světlá (na straně objednatele) uzavřela dne 23. 9. 2019 se společností STRABAG, a.s. (na straně zhotovitele) Smlouvu o dílo, jejímž předmětem je provedení stavby k veřejné zakázce malého rozsahu "Světlá - oprava vozovek místních komunikací část "6c", "8c", "9c" (dále jen smlouva). Dle čl. IV smlouvy byla cena díla smluvními stranami sjednána v celkové výši 1.351.023,48 Kč bez DPH. Dodatkem č. 1 ze dne 29. 5. 2020 (dále jen dodatek) byla sjednána změna ceny díla, a to v celkové výši 1.133.903,96 Kč bez DPH. Kontrolou profilu zadavatele obce Světlá bylo zjištěno, že výše uvedený dodatek byl na profilu zadavatele uveřejněn dne 29. 6. 2020, z čehož vyplývá, že zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků do 15 dnů od jejího uzavření v souladu s § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. **K uvedenému nedostatku bylo přijato systémové nápravné opatření spočívající v plnění výše uvedeného ustanovení zákona o zadávání veřejných zakázek. Takto přijaté nápravné opatření bylo plněno např. u Smlouvy o zajištění pěstebních prací v lesích obce Světlá v k.ú. Uhřice ze dne 17. 8. 2020 (dodavatel LEKURO, s.r.o.), kde tato smlouva byla obcí na profilu zadavatele uveřejněna dne 24. 8. 2020 a tedy již v zákonem stanovené lhůtě. Plnění výše uvedeného nápravného opatření bude rovněž předmětem přezkoumání hospodaření obce Světlá za rok 2021.****
- **Na účtu 311.0004 dle účtového rozvrhu na rok 2020 zařazuje obec pohledávky vůči agrárnímu družstvu AGROSPOL Knínice. K 30. 6. 2020 je stav na účtu 311.0004 celkem 5.267,- Kč, což představuje pohledávku obce z nájemní smlouvy uzavřené s agrárním družstvem Agrospol Knínice v roce 2014 a dodatku č. 1 k této nájemní smlouvě uzavřené v roce 2015. Obec Světlá jako propachtovatel však uzavřela dne 21. 6. 2019 s agrárním družstvem Agrospol Knínice (pachtýřem) další pachtovní smlouvu č. 201946, která stanoví roční pachtovné 1.932,00 Kč s úhradou ročně pozadu se splatností k 31. 12. Tato částka 1.932,- Kč vyplývající z pronájmu obecních parcel č. 2 434/7 a 2 434/10 nebyla k 30. 6. 2020 na účet 311.0004 zaučtována. Nebylo dodrženo ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, které ukládá účtovat podvojnými zápisy o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. **K uvedenému nedostatku bylo přijato nápravné opatření spočívající v dodatečném doúčtování předpisu uvedené pohledávky v částce 1.932,- Kč vyplývající z propachtování výše uvedených obecních parcel, což bylo obcí uskutečněno účetním dokladem č. 600086 ze dne 31. 8. 2020. Úhrada uvedené pohledávky byla uskutečněna účetním dokladem č. 571 ze dne 23. 9. 2020. Nedostatek obdobného rázu již nebyl zjištěn. Napraveno.****



## C. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Světlá za rok 2020

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

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem (ve lhůtě do 15 dnů od jejího uzavření).*

### 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 2020 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 ..... 5,25 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,92 %
- 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 Světlá k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Světlá, dne 16. února 2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Bc. Petra Kupková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jana Burgerová

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

## P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

**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.**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Světlá. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 16. února 2021. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Eduard Dokoupil

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

Irena Kaderková

.....  
účetní



.....  
podpis účetní

## **Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Světlá na rok 2020
- Schválený rozpočet obce Světlá na rok 2020
- Celkový přehled o provedených a schválených rozpočtových opatření za období - kalendářní rok 2020
- Rozpočtové opatření za období leden - červen r. 2020, č. RO 3/2020
- Rozpočtové opatření za období červenec - prosinec r. 2020, č. RO 10/2020
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu r. 2019 - 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu r. 2019 - 2021
- Návrh závěrečného účtu obce Světlá za rok 2019
- Schválený závěrečný účet obce Světlá za rok 2019
- KB, a. s. bankovní výpis č. 25 ze dne 18. 6. 2020
- KB, a. s. bankovní výpis č. 6 ze dne 6. 2. 2020
- Inventarizační zpráva za rok 2020
- Inventurní soupisy majetku a závazků obce Světlá sestavené k dni 31. 12. 2020 (SU 018, 019, 021, 022, 028, 031, 078, 079, 231, 261, 311, 321, 374)
- Plán inventur na rok 2020
- Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce za rok 2020, sestavené ke dni 31. 12. 2020
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1. 12. 2010 (Údržba počítačové sítě)
- Mzdový list zaměstnance za období leden - červen r. 2020 (os.č. 8/1)
- Pokladní doklady za měsíc červen 2020
- Pokladní deník za měsíc červen 2020
- Pokladní deník za měsíc prosinec 2020
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Účtový rozvrh na rok 2020
- Darovací smlouva ze dne 2. 6. 2020 (darování pozemku p.č. 668/11 - ost. plocha, ost. komunikace o výměře 73 m<sup>2</sup>, dárce: Jihomoravský kraj), vč. vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp. zn. V-1985/2020-731 (pr. účinky vkladu ke dni 11. 6. 2020)
- Darovací smlouva ze dne 29. 6. 2020 (Linka bezpečí, z. s. Praha 8 Bohnice)
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 9. 3. 2015 (Město Boskovice)
- Oznámení o zvýšení příspěvku za uzavření veřejnoprávní smlouvy o roční míru inflace ze dne 3. 2. 2020 (Město Boskovice)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje s.č. JMK 067332/20/OK ze dne 30. 10. 2020 (neinvestiční dotace "Oprava obecní kapličky")
- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK067332/20/OK uzavřené dne 30. 10. 2020
- Pachtovní smlouva č. 033/2014 ze dne 8. 12. 2014 (Ing. Lubomír Rosenberg, Šebetov)
- Pachtovní smlouva č. 033/2014 dodatek č. 1 (Smlouva o zemědělském pachtu) ze dne 19. 11. 2015 (Ing. Lubomír Rosenberg, Šebetov)
- Pachtovní smlouva č. 201946 ze dne 21. 6. 2019 (Agrospol, agrární družstvo, Knínice)
- Pachtovní smlouva č. 6117 ze dne 8. 1. 2015 (propachtování obecních pozemků p.č. 761 - travní porost o celkové výměře 0,2863ha, p.č. 3236 - travní porost o celkové výměře 0,0375ha, p.č. 3237 ost. plochy o celkové výměře 0,7734ha a p.č. 3445 - orná půda o celkové výměře 0,0593ha, pachtýř : AGROSPOL, a. d. Knínice u Boskovic)
- Smlouva č. RSVETG o umístění zařízení ze dne 25. 1. 2000 (VODAFON, a. s. - umístění technologie základnové stanice)
- Smlouva o pronájmu ze dne 25. 6. 2007 (vodní plocha 1596 m<sup>2</sup>)
- Smlouva o dílo č. 160/LAAA-040/2019 ze dne 23. 9. 2019, vč. Dodatku č. 1 ze dne 29. 5. 2020 (stavební práce "Světlá - oprava vozovek místních komunikací část "6c", "8c", "9c", zhotovitel: STRABAG, a.s.)
- Smlouva o zajištění pěstebních prací v lesích obce Světlá v k.ú. Uhřice ze dne 17. 8. 2020 (dodavatel LEKURO, s.r.o.)
- Kupní smlouva ze dne 15. 1. 2020 (prodej Ford Transit)
- Kupní smlouva ze dne 31. 12. 2019 [prodej části obecních pozemků p.č. 31 (KN) o výměře cca 15 m<sup>2</sup> a p.č. 688/2 (KN) o výměře cca 52 m<sup>2</sup>, a nákup p.č. 32/2 o výměře 10 m<sup>2</sup>, vše v k.ú. Světlá], vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp. zn. V-5316/2019-731 (pr. účinky vkladu ke dni 31. 12. 2019)
- Oznámení záměru obce č. 6/2020 ze dne 8. 9. 2020 (propachtování obecních pozemků p.č. 430/10, 430/11, 615/83, 740/29 a 740/30)

- Dokumentace k veřejné zakázce s názvem: "Pěstební práce 2020"
- Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 1. 7. 2020
- Zadávací dokumentace ze dne 1. 7. 2020
- Ustanovení komise ze dne 10. 7. 2020
- 3x krycí list nabídky (1.LEKURO s.r.o. ze dne 9. 7. 2020, 2. LDF Rožnov a.s. ze dne 10. 7. 2020 a 3. DŘEVO-MÁLEK s.r.o. ze dne 10. 7. 2020)
- Zpráva z výběrového řízení ze dne 13. 7. 2020
- Rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 3. 8. 2020
- Kontrola hospodaření obce - zpráva o plnění přijatých nápravných opatřeních ze dne 1. 7. 2020
- Směrnice č. 1/2017 k zadávání zakázek malého rozsahu ze dne 24. 4. 2017
- Zápis z jednání Finančního výboru obce Světlá ze dne 7. 9., 7. 12. 2020
- Zápis ze schůze kontrolního výboru obce Světlá ze dne 7. 10. 2020
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 1. 6. 2020
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 2. 11. 2020
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 24. 2. 2020
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 27. 1. 2020
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 27. 4. 2020
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 28. 12. 2020
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 29. 6. 2020
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 3. 8. 2020
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 30. 11. 2020
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 30. 12. 2019
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 5. 10. 2020
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 7. 9. 2020