



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

SpZn.: S - JMK 76388/2022 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce SVĚTLÁ, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 14. prosince 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 25. května 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 Světlá
Světlá 55, 679 63 Velké Opatovice

Přezkoumání vykonal:

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

Kontrolor: **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:

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. listopadu 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

- Účetním dokladem č. 439 ze dne 8. 8. 2022 (ve výši 35.000,- Kč) a účetním dokladem č. 440 ze dne 8. 8. 2022 (ve výši 40.000,- Kč) uskutečnila obec Světlá výdaj z rozpočtu obce v celkové výši 75.000,- Kč, jehož příjemcem je SH ČMS - SDH Světlá (dle čísla bankovního účtu příjemce, viz Výpis z účtu č. 14/2022 vedeného u ČS, a.s., vlastník účtu: SH ČMS - SDH Světlá). O výdaji ve výši 35.000,- Kč jako o poskytnutí finančního daru (na zajištění cyklovýletu "Okolo Malé Hané") rozhodlo zastupitelstvo obce Světlá na svém zasedání konaném dne 13. 6. 2022 (viz usnesení č. 11 Zápisu ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 13. 6. 2022). O výdaji ve zbývající výši 40.000,- Kč pro SH ČMS - SDH Světlá, který byl dle starosty obce určen rovněž na výše uvedený účel, zastupitelstvo obce již nerozhodlo. **Obec postupovala v rozporu s § 85 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, podle kterého je rozhodování o poskytování věcných darů v hodnotě nad 20 000 Kč a peněžitých darů ve výši nad 20 000 Kč fyzické nebo právnické osobě v jednom kalendářním roce ve vyhrazeno zastupitelstvu obce.**
-
- Zastupitelstvo obce Světlá na svém ustavujícím zasedání konaném dne 24. 10. 2022 schválilo odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce, a to mj. odměnu neuvolněnému členovi zastupitelstva obce bez další funkce ve výši 500 Kč za měsíc, která bude poskytována ode dne přijetí tohoto usnesení (usn. č. 15, ode dne 24. 10. 2022) a dále odměnu neuvolněnému členovi zastupitelstva obce vykonávajícího funkci člena výboru ve výši 700 Kč za měsíc, která bude poskytována ode dne zvolení do funkce člena výboru (usn. č. 18). Kontrolou mzdových listů neuvolněných členů zastupitelstva obce Světlá za rok 2022 bylo zjištěno, že nově zvolenému neuvolněnému členovi zastupitelstva obce vykonávajícího navíc také funkci člena Výboru pro kulturu a sport (os. č. 6), který byl do této funkce zvolen zastupitelstvem obce dne 28. 11. 2022

(usn. č. 10), nebyla odměna za funkci člena výboru ve výši 700 Kč v poměrné výši za měsíc listopad r. 2022 a v plné výši za měsíc prosinec vyplacena. **Bylo postupováno v rozporu s § 109 odst. 3 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého obecní úřad v oblasti samostatné působnosti mj. plní úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.**

- Zastupitelstvo obce Světlá přijalo na svém zasedání dne 28. 3. 2022 usnesení v tomto znění: "Zastupitelstvo obce Světlá souhlasí s finančním příspěvkem ve výši 11.000,- Kč na program dětského dne" (viz usnesení č. 8 Zápisu ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 28. 3. 2022). Na základě Faktury - daňového dokladu č. 4/022 ze dne 4. 6. 2022 provedla obec Světlá účetním dokladem č. 200060 ze dne 4. 6. 2022 a d. č. 336 ze dne 4. 6. 2022 výdaj z rozpočtu obce, a to jako úhradu nákladů vzniklých za vystoupení na akci "Dětský den" (dodavatel: Radim Lysický, bez uvedení IČ), a to ve výši 12.000,- Kč, tedy v částce o 1.000,- Kč vyšší, než bylo zastupitelstvem obce výše uvedeným usnesením schváleno. Z uvedeného usnesení rovněž vyplývá, že výdaj měl být uskutečněn jako "finanční příspěvek" z rozpočtu obce, a to ve smyslu § 10a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. **Bylo postupováno v rozporu s § 109 odst. 3 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého obecní úřad v oblasti samostatné působnosti mj. plní úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.**

§ 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 na veřejnou zakázku na dodávky a služby provedeného v roce 2020 uzavřela obec Světlá s dodavatelem, společností LEKURO, s.r.o., IČ: 29297141, Smlouvu o zajištění pěstebních prací v lesích obce Světlá v k.ú. Uhřice ze dne 17. 8. 2020 (dále jen "smlouva"). Dle čl. II smlouvy byla cena díla stanovena cenami za jednotlivé položky pěstebních činností v Příloze č. 2 uvedené smlouvy, kdy s ohledem na rozsah jejich plánovaného provedení v roce 2020 (viz Příloha č. 1 smlouvy - Projekt pěstebních činností na rok 2020), se očekávalo plnění díla v hodnotě nad 500.000 Kč bez DPH. Proto obec Světlá tuto smlouvu uveřejnila dne 24. 8. 2022 na profilu zadavatele. K uvedené smlouvě byl uzavřen Dodatek č. 1 ze dne 1. 4. 2021, kterým podle čl. II uvedeného dodatku byla prodloužena platnost a plnění smlouvy, a to až do 31. 12. 2021. Další změna smlouvy byla sjednána Dodatkem č. 2 ze dne 13. 9. 2022, kterým podle čl. II uvedeného dodatku byla prodloužena platnost a plnění smlouvy, a to až do 31. 12. 2022. Skutečně uhrazená cena za plnění této smlouvy z rozpočtu obce byla v roce 2021 realizována ve výši 1.107.930 Kč a v roce 2022 byla realizována ve výši 1.311.785 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že výše uvedené oba dodatky smlouvy nebyly ke dni 31. 12. 2022 uveřejněny 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.**

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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 zveřejnila, dle doložky o zveřejnění, na úřední desce a elektronické úřední desce obce návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2021–2024, a to v termínu od 10. 8. 2020 do 26. 8. 2020. Zastupitelstvo obce projednalo a následně schválilo tento návrh na svém zasedání dne 7. 9. 2020, v bodě č. 2. Územní celek nezveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu v souladu s ustanovením § 3 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, neboť zveřejnění návrhu tohoto dokumentu netrvalo až do jeho schválení. **Obec přijala systémové nápravné opatření, že v budoucnu bude postupovat podle platných právních předpisů. Při dílčím přezkoumání hospodaření roku 2022 bylo zjištěno, že v období leden - září roku 2022 nebyl nový střednědobý výhled sestaven. Kontrola přijatého opatření byla provedena při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2022. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2023–2026 byl na úřední desce obce uveřejněn v termínu od 11. 12. 2022 do 27. 1. 2023. Zastupitelstvo obce projednalo a následně schválilo tento návrh na svém zasedání konaném dne 27. 12. 2022 (usn. č. 4). Obec Světlá pak schválený střednědobý výhled rozpočtu na období 2023–2026 uveřejnila dne 27. 1. 2023, tedy do 30 dnů ode dne jeho schválení, a tedy v souladu se zákonem. Bylo tak ověřeno, že zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu trvalo až do zveřejnění jeho schválené podoby, což je v souladu s § 3 odst. 3 zákona o rozpočtových pravidlech v jeho znění platném pro rok 2022. Napraveno.***
- *Závěrečný účet obce Světlá za rok 2020, který byl zastupitelstvem obce schválen dne 31. 5. 2021, byl zveřejněn na internetových stránkách www.obecsvetla.cz dne 29. 6. 2021. Kontrolou bylo zjištěno, že schválený závěrečný účet nebyl zveřejněn v jeho úplném znění, neboť nebyla zveřejněna zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020. Tímto postupem došlo k porušení ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého územní samosprávný celek zveřejní závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení závěrečného účtu za následující rozpočtový rok. **Obec přijala systémové nápravné opatření, že v budoucnu bude postupovat s platnými právními předpisy. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 bylo zjištěno, že závěrečný účet obce za rok 2021 byl zveřejněn včetně zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 v souladu se zákonem. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Zastupitelstvo obce Světlá přijalo na svém zasedání dne 28. 3. 2022 usnesení v tomto znění: "Zastupitelstvo obce Světlá souhlasí s finančním příspěvkem ve výši 11.000,- Kč na program dětského dne" (viz usnesení č. 8 Zápisu ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 28. 3. 2022). Na základě Faktury - daňového dokladu č. 4/022 ze dne 4. 6. 2022 provedla obec Světlá účetním dokladem č. 200060 ze dne 4. 6. 2022 a d. č. 336 ze dne 4. 6. 2022 výdaj z rozpočtu obce, a to jako úhradu nákladů vzniklých za vystoupení na akci "Dětský den" (dodavatel: Radim Lysický, bez uvedení IČ), a to ve výši 12.000,- Kč, tedy v částce o 1.000,- Kč vyšší, než bylo zastupitelstvem obce výše uvedeným usnesením schváleno. Z uvedeného usnesení rovněž vyplývá, že výdaj měl být uskutečněn jako "finanční příspěvek" z rozpočtu obce, a to ve smyslu § 10a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Bylo postupováno v rozporu s § 109 odst. 3 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého obecní úřad v oblasti samostatné působnosti mj. plní úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce. **K uvedenému nedostatku přijala obec systémové nápravné opatření, podle kterého bude již naplňovat výše uvedené ustanovení zákona o obcích. Kontrola plnění takto přijatého nápravného opatření bude předmětem přezkoumání hospodaření obce Světlá za rok 2023.**
- Účetním dokladem č. 439 ze dne 8. 8. 2022 (ve výši 35.000,- Kč) a účetním dokladem č. 440 ze dne 8. 8. 2022 (ve výši 40.000,- Kč) uskutečnila obec Světlá výdaj z rozpočtu obce v celkové výši 75.000,- Kč, jehož příjemcem je SH ČMS - SDH Světlá (dle čísla bankovního účtu příjemce, viz Výpis z účtu č. 14/2022 vedeného u ČS, a.s., vlastník účtu: SH ČMS - SDH Světlá). O výdaji ve výši 35.000,- Kč jako o poskytnutí finančního daru (na zajištění cyklovýletu "Okolo Malé Hané") rozhodlo zastupitelstvo obce Světlá na svém zasedání konaném dne 13. 6. 2022 (viz usnesení č. 11 Zápisu ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 13. 6. 2022). O výdaji ve zbývající výši 40.000,- Kč pro SH ČMS - SDH Světlá, který byl dle starosty obce určen rovněž na výše uvedený účel, zastupitelstvo obce již nerozhodlo. Obec postupovala v rozporu s § 85 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je rozhodování o poskytování věcných darů v hodnotě nad 20 000 Kč a peněžitých darů ve výši nad 20 000 Kč fyzické nebo právnické osobě v jednom kalendářním roce ve vyhrazeno zastupitelstvu obce. **K uvedenému nedostatku přijala obec systémové nápravné opatření, podle kterého bude již naplňovat výše uvedené ustanovení zákona o obcích. Kontrola plnění takto přijatého nápravného opatření bude předmětem přezkoumání hospodaření obce Světlá za rok 2023.**
- Účetním dokladem č. 440 ze dne 8. 8. 2022 byl bankovním převodem proveden výdaj z rozpočtu obce Světlá ve výši 40.000,- Kč. Tento účetní záznam není žádným způsobem prokázán, a to např. obsahem jiných průkazných účetních záznamů. Výše uvedený účetní záznam nelze považovat za průkazný v souladu s § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť podle tohoto zákona se za průkazný účetní záznam považuje pouze a) účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje, b) účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů, nebo c) účetní záznam týkající se výhradně skutečností uvnitř jedné účetní jednotky, k němuž je

připojen podpisový záznam osoby oprávněné a odpovědné podle odstavce 10 uvedeného ustanovení. Při konečném přezkoumání hospodaření obce Světlá byl předložen bankovní výpis z účtu vedeného u ČS, a.s. č. 009 ze dne 31. 8. 2022, jehož vlastníkem je SH ČMS – Sbor dobrovolných hasičů Světlá, se sídlem Světlá 55, čímž byl dodatečně prokázán výše uvedený účetní záznam. Nedostatek obdobného rázu v rámci konečného přezkoumání již nebyl zjištěn. Napraveno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Světlá 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

- *Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce. (překročení působnosti)*
- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. (porušení povinnosti)*
- *Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytování věcných a peněžitých darů nad 20 000,- Kč fyzické nebo právnické osobě v jednom kalendářním roce. (porušení povinnosti)*

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.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 7,07 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,13 %
- 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. 2022 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Kontrolní skupina upozorňuje na nesoulad způsobu sjednání změny ceny za provádění pěstebních činností sjednané Smlouvou o zajištění pěstebních prací v lesích obce Světlá v k.ú. Uhřice ze dne 17. 8. 2020, jejímž předmětem jsou opakované dodávky a služby pěstebních produktů a prací, a to od roku 2020 dosud. Dle čl. II této smlouvy bylo výslovně ujednáno, že "Cena za provádění pěstební činnosti je stanovena v příloze č. 2, která je nedílnou součástí této smlouvy. Změna této přílohy č. 2 je možná jen po odsouhlasení obou stran." Podle čl. VIII odst. 1 smlouvy je její změna možná pouze písemnými dodatky, které podepíší zástupci obou smluvních stran.*
- *V roce 2021 byl k uvedené smlouvě uzavřen písemný Dodatek č. 1 ze dne 1. 4. 2021, kterým dle jeho čl. II odst. 1 byla prodloužena platnost a plnění smlouvy, a dále, dle jeho čl. II odst. 2 byla výslovně sjednána "změna ceny práce a výkonu stavby oplocenek uvedených v Příloze č. 2. Další změna smlouvy byla sjednána Dodatkem č. 2 ze dne 13. 9. 2022, kterým podle čl. II odst. 1 uvedeného dodatku byla pouze prodloužena platnost a plnění smlouvy (až do 31. 12. 2022). Přílohou tohoto dodatku č. 2 je však navíc "Ceník lesnických činností od 1. 9. 2022, Obec Světlá", který oproti původnímu ceníku z roku 2020 obsahuje i nové položky (např. krytokořennou sazenici za 23 Kč/ks nebo údržbu plocenky za 18 Kč/m) a na který se obsah dodatku č. 2 vůbec neodkazuje. Způsob sjednání změny cen je při srovnání obsahu dodatku č. 1 a dodatku č. 2 naprosto odlišný, kdy dodatek č. 1 narozdíl od dodatku č. 2 změnu cen výslovně a konkrétně uvádí ve svém čl. II odst. 2. Nové ceny byly vykalkulovány až ve Faktuře - daňovém dokladu č. 2205200222 ze dne 21. 12. 2022 (úhrada z rozpočtu obce provedena d.č. č. 735 ze dne 27. 12. 2022, č. 736 ze dne 28. 12. 2022 a č. 737 ze dne 29. 12. 2022, která činila částku 523.358,88 Kč, přičemž např. krytokořenné sazenice za 23 Kč/ks byly dodány v počtu 5700 ks (cena celkem 158.631,- Kč s DPH).*
- *Zastupitelstvo obce Světlá přijalo na svém zasedání dne 28. 3. 2022 usnesení v tomto znění: "Zastupitelstvo obce Světlá souhlasí s finančním příspěvkem ve výši 11.000,- Kč na program dětského dne" (viz usnesení č. 8 Zápisu ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 28. 3. 2022). Obdobně je o příspěvku rozhodováno např. v usnesení č. 7 stejného zápisu (příspěvek pro spolek Linka bezpečí z.s.). Kontrolní skupina upozorňuje, že dle ustanovení § 10a odst. 1 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, je pojem "příspěvek" (nebo-li také "dotace") definován jako peněžní prostředky poskytnuté z rozpočtu územního samosprávného celku, městské části hlavního města Prahy nebo svazku obcí právnické nebo fyzické osobě na stanovený účel, s výjimkou příspěvku podle § 28 odst. 7 a § 31 odst. 1 písm. b) uvedeného právního předpisu (tj. příspěvky příspěvkové organizaci zřízené územním samosprávným celkem, příspěvky do fondů vytvářených příspěvkovou organizací k financování svých investičních potřeb atd.). Příspěvek je pak z rozpočtu územního samosprávného celku poskytován dle pravidel konkrétně uvedených v ustanovení § 10a (písemná žádost, veřejnoprávní smlouva apod.). Dle § 10d uvedeného právního předpisu je poskytovatel příspěvku, s výjimkou svazku obcí, povinen zveřejnit 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, kdy veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace*

nebo návratné finanční výpomoci do výše 50000 Kč se nezveřejňuje; pokud uzavřením dodatku k veřejnoprávní smlouvě bude dotace nebo návratná finanční výpomoc zvýšena nad 50000 Kč, poskytovatel zveřejní veřejnoprávní smlouvu a její dodatek na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření dodatku. Veřejnoprávní smlouva včetně dodatků musí být zveřejněna nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění.

- *Na tyto uvedené povinnosti obce Světlá coby územně samosprávného celku při poskytování veřejných peněžních prostředků ze svého rozpočtu na konkrétně stanovený účel, které vyplývají z ustanovení § 10a a násl. zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kontrolní skupina obec Světlá upozorňuje zejména v souvislosti s výdajem ve výši 75.000 Kč uskutečněným z rozpočtu obce účetními doklady č. 439 ze dne 8. 8. 2022 a č. 440 ze dne 8. 8. 2022, coby finančním darem pro SH ČMS - SDH Světlá na stanovený účel nazvaný "zajištění cyklovýletu "Okolo Malé Hané".*
- *Zastupitelstvo obce Světlá přijalo na svém zasedání dne 28. 3. 2022 usnesení v tomto znění: "Zastupitelstvo obce Světlá souhlasí s finančním příspěvkem ve výši 11.000,- Kč na program dětského dne" (viz usnesení č. 8 Zápisu ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 28. 3. 2022).*
- *a) V zápisu z tohoto zasedání není u uvedeného usnesení zastupitelstva obce uveden výsledek hlasování, ze kterého by bylo zřejmé, že uvedené usnesení bylo zastupitelstvem obce přijato (obdobně bylo zjištěno např. u usnesení č. 14 Zápisu ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 13. 6. 2022, ve věci schválení finanční odměny správci obecního vodovodu ve výši 6000,- Kč).*
- *b) Zápis rovněž neobsahuje datum jeho vyhotovení, z něhož by bylo patrné, že byl pořízen do 10 dnů od konání zastupitelstva obce (obdobně bylo zjištěno u Zápisu ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 13. 6. 2022).*
- *K výše uvedenému kontrolní skupina upozorňuje na neplnění § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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. Zápis, který je nutno pořádit do 10 dnů po skončení zasedání, musí být uložen na obecním úřadu k nahlédnutí. O námitkách člena zastupitelstva obce proti zápisu rozhodne nejbližší zasedání zastupitelstva obce.*
- *c) Dále uvedené usnesení neobsahuje údaje o jménu či názvu příjemce příspěvku. Pouze v diskusi k uvedenému bodu jednání je uvedeno, že o tento příspěvek požádal "P.Palán".*
- *K tomu kontrolní skupina upozorňuje na skutečnost, že uvedené usnesení nelze považovat za konkrétní. Pro neurčitost usnesení zastupitelstva nebylo zcela naplněno ustanovení § 553 odst. 1 zákona č. 89/2012 Sb., Občanský zákoník, kdy se o právní jednání nejedná, nelze-li pro neurčitost nebo nesrozumitelnost zjistit jeho obsah ani výkladem.*

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 25. května 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 25. května 2023. 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 Světlá. 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

Mgr. Petra Kupková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2022
- Evidence rozpočtových opatření roku 2022 (stav k datu 30. 9. 2022, RO 1 - 11/2022)
- Evidence rozpočtových opatření roku 2022, sestavená ke dni 31. 12. 2022 (RO 1 - 14/2022)
- Rozpočtová opatření za období leden - září, RO č. 7/2022 ze dne 1. 7. 2022 a RO č. 8/2022 ze dne 1. 8. 2022
- Rozpočtová opatření za období říjen - prosinec r. 2022, RO č. 13/2022 ze dne 3. 11. 2022 a RO č. 14/2022 ze dne 5. 12. 2022
- Rozpočet na rok 2022 (schválený)
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2024 (schválený dne 7. 9. 2020)
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2026 (návrh a schválený)
- Návrh závěrečného účtu za rok 2021
- Závěrečný účet za rok 2021 (schválený)
- Bankovní výpis vedený u KB, a.s. ze dne 11. 8. 2022 (BV č. 32/2022)
- Bankovní výpis vedený u KB, a.s. ze dne 24. 11. 2022 (BV č. 47/2022 - k účetnímu dokladu 680 ze dne 21. 11. 2022 (úhrada Faktury - daňového dokladu č. 2205200168 ze dne 31. 10. 2022 - zajištění pěstebních prací v lesích obce Světlá v k.ú. Uhřice v roce 2020, dodavatel: LEKURO, s.r.o.)
- Bankovní výpis vedený u KB, a.s. ze dne 29. 12. 2022 (BV č. 52/2022 - k účetnímu dokladu č. 735 ze dne 27. 12. 2022, č. 736 ze dne 28. 12. 2022 a č. 737 ze dne 29. 12. 2022(úhrada Faktury - daňového dokladu č. 2205200222 ze dne 21. 12. 2022 - zajištění pěstebních prací v lesích obce Světlá v k.ú. Uhřice v roce 2020, dodavatel: LEKURO, s.r.o.)
- Bankovní výpis vedený u KB, a.s. ze dne 30. 6. 2022 (BV č. 26/2022 - k účetnímu dokladu 376 ze dne 30. 6. 2022 (úhrada Faktury - daňového dokladu č. 2205200083 ze dne 13. 6. 2022 - zajištění pěstebních prací v lesích obce Světlá v k.ú. Uhřice v roce 2020, dodavatel: LEKURO, s.r.o.)
- KB, a. s. bankovní výpis č. 3 ze dne 20. 1. a č. 23 ze dne 9. 6. 2022
- Evidenční karty majetku inventární č. 663 (Komunikace - lokalita u nové zástavby) a inventární č. 664 (Komunikace - lokalita za bytovkou)
- Faktura - daňový doklad č. 2205200083 ze dne 13. 6. 2022, vč. účetních dokladů č. 200067 ze dne 30. 6. 2022 a d.č. 376 ze dne 30. 6. 2022 (zajištění pěstebních prací v lesích obce Světlá v k.ú. Uhřice v roce 2020, dodavatel: LEKURO, s.r.o.)
- Faktura - daňový doklad č. 2205200168 ze dne 31. 10. 2022, vč. účetních dokladů č. 200126 ze dne 21. 11. 2022 a d.č. 680 ze dne 21. 11. 2022 (zajištění pěstebních prací v lesích obce Světlá v k.ú. Uhřice v roce 2020, dodavatel: LEKURO, s.r.o.)
- Faktura - daňový doklad č. 2205200222 ze dne 21. 12. 2022, vč. účetních dokladů č. 200142 ze dne 27. 12. 2022 a d.č. č. 735 ze dne 27. 12. 2022, č. 736 ze dne 28. 12. 2022 a č. 737 ze dne 29. 12. 2022 (zajištění pěstebních prací v lesích obce Světlá v k.ú. Uhřice v roce 2020, dodavatel: LEKURO, s.r.o.)
- Faktura - daňový doklad č. 4/022 ze dne 4. 6. 2022, vč. účetního dokladu č. 200060 ze dne 4. 6. 2022 a d.č. 336 ze dne 4. 6. 2022 (vystoupení na akci "Dětský den", dodavatel: Radim Lysický, bez uvedení IČ)
- Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2023
- Inventurní soupisy účtové skupiny 01, 02, 03, 04, 07, 08, 23, 24, 26, 31, 32, 33, 37, 40 dle stavu k 31. 12. 2022
- Plán inventur na rok 2022
- Kniha došlých faktur rok 2022
- Rekapitulace mezd za období 12/2022
- Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce za rok 2022 (stav k datu 30. 9. 2022)
- Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce za rok 2022, sestavené ke dni 31. 12. 2022
- Pokladní doklad č. 186 ze dne 11. 8. 2022 (k Bankovnímu výpisu vedený u KB, a.s. ze dne 11. 8. 2022 - BV č. 32/2022)
- Pokladní doklady č. 221 - 242 za měsíc září roku 2022
- Účetní doklad č. 200175 ze dne 31. 12. 2021 a účetní doklady roku 2022 č. 21 ze dne 14. 1., č. 200027 ze dne 21. 3., č. 206 ze dne 21. 3., č. 200079 ze dne 1. 8., č. 431 ze dne 1. 8. (faktura - daňový doklad č. 211029 vystavena dne 18. 10. 2021, splatnost dne 1. 11. 2021, dodavatel Jiří Vondál, Vážany, vodovodní materiál, dále faktura - daňový doklad č. 21/22 vystavena dne 17. 3. 2022, splatnost dne 27. 3. 2022, dodavatel AQUA CENTRUM Břeclav s.r.o., úprava projektové dokumentace na zokruhování vodovodu, dále faktura - daňový doklad č. 220765 vystavena dne 21. 7. 2022, splatnost dne 4. 8. 2022, dodavatel Jiří Vondál, Vážany, vodovodní trubky)

- Účetní doklad č. 439 ze dne 8. 8. 2022 a č. 440 ze dne 8. 8. 2022 (finanční dar ve výši 75.000,- Kč z rozpočtu obce Světlá, příjemce: SH ČMS - SDH Světlá)
- Účetní doklady č. 600060 a č. 600061 ze dne 15. 7. 2022 (prodej parc. č. 119/30)
- Účtový rozvrh rok 2022
- Darovací smlouva ze dne 30. 6. 2022 (finanční dar, poskytovatel: Svazek obcí Malá Haná), vč. účetních dokladů č. 600053 ze dne 30. 6. 2022 a d.č. 600058 ze dne 1. 7. 2022
- SZIF č.j.: SZIF /2022/0428076 Oznámení o výši dotace na projekt Nábytek pro kulturní dům ze dne 13. 6. 2022
- Smlouva o 28. 9. 2021 dílo č. 022021 ze dne 20. 6. 2021 (zhotovitel Roman Dobeš - provádění staveb, Velké Opatovice, akce "Propojení vrtu s vodojemem")
- Dodatek ze dne 28. 9. 2021 ke Smlouvě o dílo č. 022021
- Smlouva o zajištění pěstebních prací v lesích obce Světlá v k.ú. Uhřice ze dne 17. 8. 2020, vč. Dodatku č. 1 ze dne 1. 4. 2021 a vč. Dodatku č. 1 ze dne 13. 9. 2022 (zhotovitel: LEKURO, s.r.o.)
- Kupní smlouva ze dne 13. 6. 2022 (parc. č. 119/30)
- Smlouva o uzavření budoucí kupní smlouvy ze dne 20. 12. 2020 (stavební pozemek parc. č. 119/30)
- Smlouva č.: PR-001030069122/002-ENGB o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene ze dne 25. 1. 2022 (parc. č. 673 v k. ú. Světlá u Šebetova)
- Dodatek č. 2 ke Smlouvě o zajištění pěstebních prací v lesích obce Světlá v k. ú. Uhřice ze dne 13. 9. 2022 (Lekuro, s.r.o., Cetkovice)
- Kupní smlouva_JKS_2022_01 ze dne 27. 6. 2022 (Dřevo - Málek s.r.o., Protivanov, prodej dřevní hmoty)
- Oznámení záměru obce č. 2/2021 prodeje obecní parcely č. 119/30 o výměře 717 m² k. ú. Světlá u Šebetova ze dne 10. 11. 2021
- Plán účetních odpisů za rok 2022
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 24. 10. 2022 (ustavující zasedání zastupitelstva obce Světlá)
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 28. 12. 2021
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaných v období únor - září roku 2022
- Zveřejňování podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ze dne 4. 11. 2021 (oznámení obce Světlá)
- Bankovní výpis z účtu vedeného u ČS, a.s. č. 009 ze dne 31. 8. 2022 (vlastník: SH ČMS – Sbor dobrovolných hasičů Světlá, se sídlem Světlá 55 - k účetnímu dokladu č. 439 ze dne 8. 8. 2022 a č. 440 ze dne 8. 8. 2022 - finanční dar ve výši 75.000,- Kč z rozpočtu obce Světlá, příjemce: SH ČMS - SDH Světlá)
- Listina prokazující složení slibu člena zastupitelstva obce Světlá ze dne 24. 10. 2022 (Příloha č. 2 Zápisu ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 24. 10. 2022 - ustavující zasedání zastupitelstva obce Světlá)

