



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



KUJMXOQ2X0ZA

SpZn.: S - JMK 92332/2023 OKP
Č.j.: JMK 63892/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce MALÁ ROUDKA, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 2. listopadu 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 26. dubna 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 Malá Roudka
Malá Roudka 27, 679 63 Velké Opatovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Burgerová**

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 byly přítomny:

Eva Ženožičková - starostka
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 9. 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

- Obec Malá Roudka (na straně objednatele) uzavřela Smlouvu o dílo se společností Grande solution s.r.o. (na straně zhotovitele) ze dne 22. 9. 2023, jejímž předmětem je kompletní dílo: "Oprava místní komunikace v obci Malá Roudka - Skočova Lhota" (dále jen smlouva). Uvedenou smlouvou byla cena díla sjednána ve výši 743.936,57 Kč bez DPH. Ke smlouvě byl smluvními stranami sjednán písemný Dodatek č. 1 ze dne 26. 10. 2023, jejímž předmětem je změna ceny díla a dodatečných stavebních prací (víceprací), jejichž provedení je nezbytné pro řádné dokončení díla. Kontrolou bylo zjištěno, že uvedený dodatek č. 1 nebyl ke dni 31. 12. 2023 uveřejněn na profilu zadavatele obce Malá Roudka. **Nebylo postupováno v souladu s § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, podle kterého zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou**

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Malá Roudka 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 územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků 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 0,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,00 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

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

Dluh obce Malá Roudka 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 26. dubna 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 26. dubna 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 převzala starostka obce Malá Roudka. 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.

Jana Burgerová

.....
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 na rok 2023
- Schválený rozpočet na rok 2023
- Evidence rozpočtových opatření rok 2023
- Rozpočtové opatření č. 3 a č. 5
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Malá Roudka na roky 2024 - 2025
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce Malá Roudka na roky 2024 - 2025
- Návrh závěrečného účtu za rok 2022
- Schválený závěrečný účet za rok 2022
- Výpis z účtu poř. č. 24 ze dne 3. 10. 2023 (ČNB)
- Výpis z účtu č. 123 ze dne 30. 9. 2023
- Plán inventur na rok 2023
- Inventurní soupisy účtů 018, 019, 021, 022, 028, 031, 042, 078, 079, 081, 082, 088, 192, 231, 261, 314, 314, 321, 331, 336, 337, 241, 342, 374, 378, 381, 388, 389, 401, 403, 406
- Inventarizační zpráva o výsledku řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2023
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů za 1 - 12/2023
- Pokladní deník za měsíc září 2023, prosinec 2023
- Účetní doklad č. 400000145 ze dne 25. 11. 2023, č. 200000142 ze dne 13. 11. 2023 (zeleň), č. 400000150 ze dne 7. 12. 2023, č. 200000148 ze dne 1. 12. 2023 (restaurování obec. kříže)
- Pokladní doklady č. 300000190 ze dne 30. 12. 2023
- Účetní doklady č. 200000039 ze dne 30. 3. 2023, č. 400000051 ze dne 13. 4. 2023, č. 200000076 ze dne 20. 6. 2023, č. 400000087 ze dne 4. 7. 2023, č. 200000117 ze dne 31. 12. 2022, č. 400000004 ze dne 11. 1. 2023, č. 200000114 ze dne 7. 9. 2023, č. 400000121 ze dne 26. 9. 2023, č. 200000062 ze dne 24. 5. 2023, č. 400000079 ze dne 12. 6. 2023, č. 200000118 ze dne 19. 9. 2023, č. 400000121 ze dne 26. 9. 2023, č. 500000021 ze dne 29. 3. 2023, č. 500000042 ze dne 25. 7. 2023
- Účetní doklady č. 400000114 - 400000123 za měsíc září 2023 (KB a.s.)
- Pokladní doklady č. 137 - 145 za měsíc září 2023
- Darovací smlouva ze dne 13. 5. 2023 Asociace rodičů a přátel zdravotně postižených dětí v ČR, z.s., klub "Radost" vč. d.č. 500000028 ze dne 13. 5. 2023, d.č. 400000073 ze dne 1. 6. 2023,
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2023 (služby Czech point vč. mzdového listu zaměstnance za 01 - 2/2023 - os.č. 3 (26)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje s.č. JMK083378/23/OKH ze dne 29. 6. 2023 "Dovybavení JSDH", vč. d.č. 600000015 ze dne 4. 7. 2023, d.č. 200000107 ze dne 29. 8. 2023, 200000101 ze dne 1. 8. 2023, d.č. 400000117 ze dne 11. 9. 2023, d.č. 200000084 ze dne 4. 7. 2023, d.č. 400000088 ze dne 6. 7. 2023
- Finanční vypořádání dotace "Dovybavení JSDH" ze dne 3. 1. 2024
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje s.č. JMK083596/23/ORR ze dne 27. 9. 2023 "Oprava místní komunikace v obci Malá Roudka" vč. d.č. 600000025 ze dne 5. 10. 2023
- Finanční vypořádání dotace "Oprava místní komunikace v obci Malá Roudka" ze dne 26. 1. 2024
- Smlouva o dílo ze dne 22. 9. 2023 "Oprava MK v obci Malá Roudka - Skočova Lhota", vč. Zápisu o předání a převzetí staveniště ze dne 22. 9. 2023, Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 22. 9. 2023 (uzavřený dne 26. 10. 2023) vč. d.č. 200000156 ze dne 21. 12. 2023, d.č. 400000155 ze dne 25. 12. 2023
- Jmenování hodnotící komise a pověření k otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek "Oprava místní komunikace v obci Malá Roudka - Skočova Lhota" ze dne 7. 9. 2023
- Protokol o jednání hodnotící komise - otevírání obálek ze dne 14. 9. 2023
- Protokol o jednání hodnotící komise - kontrola doručených nabídek ze dne 14. 9. 2023
- Zpráva o posouzení kvalifikace, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 14. 9. 2023
- Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 15. 9. 2023
- Zápis č. 1/2023 ze schůze finančního výboru Obce Malá Roudka konané dne 2. 6. 2023
- Zápis č. 1/2023 ze schůze kontrolního výboru Obce Malá Roudka konané dne 24. 4. 2023
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malá Roudka konaného dne 25. 1. 2023, 29. 3. 2023, 26. 4. 2023, 31. 5. 2023, 28. 6. 2023, 25. 10. 2023, 29. 11. 2023, 27. 12. 2023
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malá Roudka konaného dne 28. 12. 2022
- Likvidační protokol č. 1/2023 ze dne 28. 2. 2023 (zametací kartáč, bezdrátový přijímač 2 ks - inv. č. 097, 122, 123) vč. d.č. 500000019 ze dne 28. 2. 2023)