



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



SpZn.: S - JMK 94957/2022 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce LADNÁ, okres Břeclav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 14. – 15. listopadu 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 29. – 30. 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 Ladná
Masarykova 119, 691 46 Ladná

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jarmila Antošová**

Kontrolor: Mgr. Eliška Hřebačková
Jana Novotná

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:

Mgr. Renáta Priesterrathová, MBA - starostka
Milena Duhonská - 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 18. října 2022, 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

- Zastupitelstvo obce Ladná na svém zasedání dne 16. 6. 2022 schválilo usnesení č. 9/22/Z26 v tomto znění: "Zastupitelstvo obce Ladná schvaluje Zprávu o posouzení a hodnocení nabídek na akci Úprava vozu T815 SOZ 1B4 0897 a vybírá jako dodavatele úprav hasičského vozu firmu KOMET s.r.o., Petra Bezruče 1031, 289 11 Pečky, za cenu 607 550 Kč, bez DPH. Smlouva o dílo nebyla sepsána, zakázka byla provedena na základě předložené cenové nabídky. Uvedená cenová nabídka v částce 607 550 Kč, bez DPH nebo jiný dokument, který dokládá objednání služeb u firmy KOMET s.r.o. nebyl uveřejněn na profilu zadavatele. Výše uvedená firma na provedené práce vystavila dne 3. 8. 2022 fakturu v částce 734 983 Kč, s DPH. Obec zveřejnila objednávku na úpravu vozu ze dne 12. 5. 2022 až dne 16. 11. 2022 **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016., o zadávání veřejných zakázek.** Dle ustanovení § 219 odst. 1 veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku, jejíž cena přesáhne částku 500 000 Kč bez DPH včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Zastupitelstvo obce Ladná na svém zasedání dne 16. 6. 2022 schválilo usnesení č. 9/22/Z26 v tomto znění: "Zastupitelstvo obce Ladná schvaluje Zprávu o posouzení a hodnocení nabídek na akci Úprava vozu T815 SOZ 1B4 0897 a vybírá jako dodavatele úprav hasičského vozu firmu KOMET s.r.o., Petra Bezruče 1031, 289 11 Pečky, za cenu 607 550 Kč, bez DPH. Smlouva o dílo nebyla sepsána, zakázka byla provedena na základě předložené cenové nabídky. Uvedená cenová nabídka v částce 607 550 Kč, bez DPH nebo jiný dokument, který dokládá objednání služeb u firmy KOMET s.r.o. nebyl uveřejněn na profilu zadavatele. Výše uvedená firma na provedené práce vystavila dne 3. 8. 2022 fakturu v částce 734 983 Kč, s DPH. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016., o zadávání veřejných zakázek. Dle ustanovení § 219 odst. 1 veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku, jejíž cena přesáhne částku 500 000 Kč bez DPH včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. **Obec zveřejnila objednávku na úpravu vozu ze dne 12. 5. 2022 až dne 16. 11. 2022.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Ladná za rok 2022

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

byly zjištěny chyby a nedostatky,
kteřé 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.*

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 0,13 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 70,58 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 2,95 %

Vysoký podíl závazků na rozpočtu obce je způsoben splátkami dvou úvěrů. Splátky úvěrů dle splátkového kalendáře jsou stanoveny do 25. 12. 2031 (úvěr na kanalizaci) a do 31. 11. 2032 (úvěr na výstavbu MŠ). A také zůstatek ve výši 10 444169,50 Kč na účtu 321-Dodavatelé, všechny faktury jsou ve splatnosti.

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

Dluh obce Ladná k 31. 12. 2022 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 192,41 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2022 vykázan ve výši 86 163 834,86 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 132,41 %.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 30. 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 30. května 2023. 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 Ladná. 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. Jarmila Antošová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Eliška Hřebačková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Jana Novotná

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce na rok 2022
- Rozpočtová opatření č. 1/2022 - č. 4/2022; Evidence rozpočtových opatření roku 2022
- Rozpočtové opatření č. 5/2022, Evidence rozpočtových opatření roku 2022 (v roce 2022 provedeno celkem 5 rozpočtových opatření)
- Schválený rozpočet obce na rok 2022
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce pro roky 2023-2032; Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce pro roky 2023-2032
- Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021; Schválený závěrečný účet obce za rok 2021
- Bankovní výpisy ke dni 30. 9. 2022: KB č. 9; ČNB č. 50; KB č. 9 (sociální fond); KB č. 10 (úvěrový)
- Bankovní výpisy ke dni 31. 12. 2022: KB č. 12; ČNB č. 66; KB č. 1 a č. 12 (úvěrové účty)
- Hlavní kniha analytická sestavená k 30. 9. 2022
- Hlavní kniha účetnictví sestavená k 31. 12. 2022
- Plán inventur na rok 2022; Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2022; Inventarizační zpráva za rok 2022
- Kniha došlých faktur za období leden - září 2022 (č. 50220001 až č. 50220461)
- Kniha došlých faktur za období říjen - prosinec 2022 (č. 50220462 až č. 50220646)
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - září 2022
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období říjen - prosinec 2022
- Pokladní doklady za měsíc srpen 2022 (č.d. 829 - č.d. 903)
- Pokladní doklady za období 12/2022, čísla dokladů od 1203 do 1253
- Pokladní deník za období od 1. 12. 2022 do 31. 12. 2022
- Pokladní deník za období od 1. 8. 2022 do 31. 8. 2022
- Rozvaha sestavená k 30. 9. 2022
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2022
- Účtový rozvrh roku 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M sestavený k 30. 9. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2022
- Darovací smlouva DS 1/2022 ze dne 28. 3. 2022 (dárce - obec Ladná; obdarovaný - Zdravotní klaun, o.p.s., Praha, finanční dar)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 22. 12. 2021; Mzdový list zaměstnance os. č. 99 za období 1/2022 - 9/2022
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 2. 2022; Mzdový list zaměstnance os. č. 259 za období 2/2022
- Pracovní smlouva ze dne 16. 8. 2022; Platový výměr ze dne 16. 8. 2022; Platový výměr č. 2 ze dne 1. 9. 2022; Mzdový list zaměstnance č. 275 za období 8/2022 a 9/2022
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. 2/2022 ze dne 28. 3. 2022 (příjemce dotace - TJ Sokol Ladná; účel - finanční podpora na projekt "Oslava 100. výročí založení TJ Sokol Ladná)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK ze dne 20. 6. 2022 (Cisternová automobilová stříkačka - rekonstrukce)
- Smlouva o nájmu nebytových prostor č. 5/2022 ze dne 5. 9. 2022 (pronajímatel - obec Ladná; pronájem části pozemku)
- Smlouva o umístění Z-BOXu a spolupráci při jeho provozování ze dne 14. 2. 2022 (pronajímatel - obec Ladná; provozovatel - Zásilkovna s.r.o., Praha; nájem pozemku)
- Cenová nabídka ze dne 6. 5. 2022, vystavená firmou KOMET s.r.o., Petra Bezruče 1031, 289 11 Pečky na akci "Úprava vozu T 815 SPZ 1B4 0897"
- Smlouva o dílo č. 02-0964 ze dne 20. 4. 2022 (akce: Ladná - napojení lokality Ovčáčky; zhotovitel VHS Břeclav s.r.o., Lidická 3460/132, Břeclav)
- Kupní smlouva ze dne 19. 12. 2022 (nákup pozemků a spoluvlastnických podílů na pozemcích)
- Kupní smlouva ze dne 5. 9. 2022 (obec nakupuje pozemky)
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 28. 6. 2022 (bezúplatném převod pozemku od ČR - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 9. 3. 2022 (obec povinná)
- Záměr obce Ladná ze dne 17. 8. 2022 - pronájem prostoru kabin TJ Sokol o výměře 40 m2 na pozemku parc. č. 915
- Záměr obce Ladná ze dne 27. 1. 2022 - pronájem části pozemku parc. č. 952/3

- Zadávací dokumentace ze dne 2. 2. 2022 (Ladná - napojení lokality Ovčačky); Elektronické otevírání nabídek ze dne 3. 3. 2022; Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 10. 3. 2022; Písemná zpráva zadavatele ze dne 21. 4. 2022
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek na akci "Úprava vozu T 815 SPZ 1B4 07897" ze dne 11. 5. 2022
- Směrnice č. 40/2019 pro provedení inventarizace majetku a závazků obce
- Protokol č. 1/2022 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě v Základní škole a mateřské škole Ladná ze dne 13. 6. 2022; Pověření k provedení kontroly ze dne 3. 6. 2022; Oznámení o provedení kontroly ze dne 3. 6. 2022
- Zápis z 22. zasedání zastupitelstva obce ze dne 23. 11. 2021
- Záписы ze zasedání zastupitelstva obce za období leden - září 2022 (5 zápisů)
- Záписы ze zasedání zastupitelstva obce za období říjen - prosinec 2022 (2 záписы)
- Zápis č. 12 finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 22. 3. 2022
- Záписы kontrolního výboru zastupitelstva obce č. 12 ze dne 21. 1. 2022 a č. 13 ze dne 12. 4. 2022
- Záпис ze zasedání finančního výboru ze dne 24. 10. 2022 a 1. 12. 2022; Záпис kontrolního výboru ze dne 22. 11. 2022