



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



SpZn.: S - JMK 65433/2023 OKP
Č.j.: JMK 54755/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce LOUKA, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 14. září 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 9. 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 Louka
Louka 33, 679 74 Olešnice na Moravě

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:

František Dvořák - místostarosta
Jana Hejlová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 8. srpna 2023, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

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

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

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

- Na základě provedeného výběrového řízení a následného schválení vítězného zhotovitele v zastupitelstvu obce uzavřela obec Louka (na straně zadavatele) se společností MK Izolstav, s.r.o. Smlouvu o dílo ze dne 12. 6. 2023, jejímž předmětem je plnění veřejné zakázky malého rozsahu s názvem: "Kulturní dům Louka - rekonstrukce hygienického zázemí" (stavební úpravy části objektu č.p. 18 v obci Louka). Cena díla byla dle odst. 3.1. smlouvy ujednána ve výši 967.352,- Kč bez DPH (vč. 21 % DPH tj. 1.170.496,- Kč). Kontrolou bylo zjištěno, že ke dni uskutečnění dílčího přezkoumání hospodaření obce Louka za rok 2023 (tj. ke dni 14. 9. 2023) nebyla tato smlouva o dílo uveřejněna na profilu zadavatele. **Nebylo postupováno v souladu s § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kdy zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření.** V této souvislosti bylo současně zjištěno, že obec Louka nemá zřízen profil zadavatele a jeho internetová adresa není uveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek Ministerstva pro místní rozvoj ČR, což je v rozporu s § 28 odst. 1 písm. j) a § 214 stejného právního předpisu. Stejný nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2023, kdy Dodatek č. 1 ze dne 13. 7. 2023 a Dodatek č. 2 ze dne 2. 11. 2023 ke Smlouvě o dílo ze dne 12. 6. 2023 na akci "Kulturní dům Louka - rekonstrukce hygienického zázemí" nebyl zveřejněn na profilu zadavatele v zákonné lhůtě.

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:

- Na základě povedeného výběrového řízení a následného schválení vítězného zhotovitele v zastupitelstvu obce uzavřela obec Louka (na straně zadavatele) se společností MK Izolstav, s.r.o. Smlouvu o dílo ze dne 12. 6. 2023, jejímž předmětem je plnění veřejné zakázky malého rozsahu s názvem: "Kulturní dům Louka - rekonstrukce hygienického zázemí" (stavební úpravy části objektu č.p. 18 v obci Louka). Cena díla byla dle odst. 3.1. smlouvy ujednána ve výši 967.352,- Kč bez DPH (vč. 21 % DPH tj. 1.170.496,- Kč). Kontrolou bylo zjištěno, že ke dni uskutečnění dílčího přezkoumání hospodaření obce Louka za rok 2023 (tj. ke dni 14. 9. 2023) nebyla tato smlouva o dílo uveřejněna na profilu zadavatele. Nebylo postupováno v souladu s § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kdy zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. V této souvislosti bylo současně zjištěno, že obec Louka nemá zřízen profil zadavatele a jeho internetová adresa není uveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek Ministerstva pro místní rozvoj ČR, což je v rozporu s § 28 odst. 1 písm. j) a § 214 stejného právního předpisu. Stejný nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2023, kdy Dodatek č. 1 ze dne 13. 7. 2023 a Dodatek č. 2 ze dne 2. 11. 2023 ke Smlouvě o dílo ze dne 12. 6. 2023 na akci "Kulturní dům Louka - rekonstrukce hygienického zázemí" nebyl zveřejněn na profilu zadavatele v zákonné lhůtě. **Ke zjištěnému nedostatku při dílčím přezkoumání roku 2023 bylo přijato opatření k nápravě tak, aby obec zajistila do doby konání konečného přezkoumání hospodaření za rok 2023 zřízení profilu zadavatele, jeho umístění ve Věstníku veřejných zakázek a dodatečné zveřejnění smlouvy včetně dodatků na profilu zadavatele. Při konečném přezkoumání hospodaření obce Louka za rok 2023 byla ověřena realizace nápravného opatření. Obec v lednu roku 2024 zřídila profil zadavatele www.vhodne-uverejneni.cz a ve stejném časovém období uveřejnila internetovou adresu profilu zadavatele ve Věstníku veřejných zakázek. Na tomto profilu byla dne 16. 1. 2024 uveřejněna Smlouva o dílo ze dne 12. 6. 2023 včetně dvou dodatků ke smlouvě. Dodatek č. 1 uzavřený dne 13. 7. 2023 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 19. 1. 2024 a Dodatek č. 2 ze dne 2. 11. 2023 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 24. 1. 2024. Kontrola zveřejňování na profilu zadavatele bude také provedena při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2024.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Louka 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 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. 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 0,07 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,95 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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

Dluh obce Louka 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 9. 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.

Nesplnění 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 9. 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 převzal místostarosta obce Louka. 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

.....
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
- Pravidla rozpočtového provizoria ze dne 30. 12. 2022
- Rozpočtové opatření č. 1
- Schválený rozpočet na rok 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2025 (návrh, schválený)
- Závěrečný účet obce za rok 2022 (návrh, schválený)
- Bankovní výpis z účtu vedeného u ČNB, a.s. ze dne 30. 6. 2023 (č. BV 13/2023)
- Faktura - daňový doklad č. 2023 ze dne 23. 6. 2023 (vybavení do kulturního domu - kovová zahradní udírna, dodavatel: Kříž Martin - IČ: 49470400)
- Faktura - daňový doklad č. FV231100610 ze dne 27. 2. 2023, vč. účetního dokladu č. 100028 ze dne 28. 2. 2023 (vybavení do kulturního domu - litinová krbová kamna, dodavatel: VESPA TRADING s.r.o.)
- Inventarizační zpráva k řádné inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2023
- Inventurní soupisy účtových skupin 01, 02, 03, 04, 07, 23, 31, 32, 33 dle stavu k 31. 12. 2023
- Plán inventur na rok 2023
- Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce Louka za rok 2023
- Stavební práce na rekonstrukci Kulturního domu v Louce - rekonstrukce hygienického zázemí, dodavatel MK Izolstav, s.r.o., Crhiov 65, účetní doklad č. 7243 ze dne 30. 7. 2023, účetní doklad č. 7244 ze dne 30. 7. 2023, účetní doklad č. 8249 ze dne 1. 8. 2023, účetní doklad č. 8250 ze dne 2. 8. 2023 (zálohová faktura č. 230800003 vystavena dne 23. 6. 2023, splatnost dne 14. 7. 2023), účetní doklad č. 83 ze dne 1. 9. 2023, účetní doklad č. 9282 ze dne 6. 9. 2023, účetní doklad č. 9292 ze dne 15. 9. 2023, účetní doklad č. 9299 ze dne 25. 9. 2023, (faktura - daňový doklad č. 230100085 vystavena dne 25. 8. 2023, splatnost dne 15. 9. 2023)
- Účetní doklad č. 100028 ze dne 28. 2. 2023 (úhrada Faktury - daňový doklad č. FV231100610 ze dne 27. 2. 2023 - vybavení do kulturního domu - litinová krbová kamna, dodavatel: VESPA TRADING s.r.o.)
- Účetní doklad č. 100060 ze dne 24. 6. 2023 (- investiční výdaj - správní poplatek - stavební povolení "Kulturní dům Louka - rekonstrukce hygienického zázemí")
- Účetní doklad č. 600002 ze dne 17. 2. 2023 (příjem dotace na financování volby prezidenta ČR)
- Účetní doklad č. 999003 ze dne 1. 1. 2023 (předpis pachtovného - k Pachtovní smlouvě č. 63/2020 ze dne 30. 5. 2020, vč. Dodatku č. 1 ze dne 1. 10. 2021, VSP Group, a. s., Olešnice - pachtýř)
- Účetní doklad č. 999005 ze dne 1. 1. 2023 (předpis nájmeného - ke Smlouvě o nájmu nebytových prostor ze dne 30. 12. 2015, vč. dodatku č. 1 smlouvy o nájmu nebytových prostor uzavřené dne 30. 12. 2016, nájemce: Aumento Livello s.r.o.)
- Účetní dokladu č. 100061 ze dne 24. 6. 2023 (úhrada Faktura - daňový doklad č. 2023 ze dne 23. 6. 2023 - vybavení do kulturního domu - kovová zahradní udírna, dodavatel: Kříž Martin - IČ: 49470400)
- Protokol o schvalování účetní závěrky obce Louka za rok 2022 ze dne 29. 6. 2023
- Finanční vypořádání dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje pro rok 2023 na akci Stavební úpravy části objektu č. p. 18 - rekonstrukce hygienického zázemí ze dne 24. 1. 2024
- Smlouva č. JMK083386/23/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje na realizaci akce Stavební úpravy části objektu č. p. 18 - rekonstrukce hygienického zázemí 28. 7. 2023
- Pachtovní smlouva č. 63/2020 ze dne 30. 5. 2020, vč. Dodatku č. 1 ze dne 1. 10. 2021 (VSP Group, a. s., Olešnice - pachtýř)
-
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 30. 12. 2015, vč. dodatku č. 1 smlouvy o nájmu nebytových prostor uzavřené dne 30. 12. 2016 (nájemce: Aumento Livello s.r.o.)
- Dodatek č. 1 ze dne 13. 7. 2023 ke Smlouvě o dílo ze dne 12. 6. 2023 (plnění veřejné zakázky "Kulturní dům Louka - rekonstrukce hygienického zázemí" - stavební úpravy části objektu č.p. 18, zhotovitel: MK Izolstav, s.r.o.)
- Dodatek č. 2 ze dne 2. 11. 2023 ke Smlouvě o dílo ze dne 12. 6. 2023 (plnění veřejné zakázky "Kulturní dům Louka - rekonstrukce hygienického zázemí" - stavební úpravy části objektu č.p. 18, zhotovitel: MK Izolstav, s.r.o.)
- Smlouva o dílo ze dne 12. 6. 2023 (plnění veřejné zakázky malého rozsahu s názvem: "Kulturní dům Louka - rekonstrukce hygienického zázemí" - stavební úpravy části objektu č.p. 18, zhotovitel: MK Izolstav, s.r.o.)
- Zápis o odevzdání a převzetí díla "Kulturní dům Louka - rekonstrukce hygienického zázemí" ze dne 30. 11. 2023 (dodavatel MK Izolstav, s.r.o., Crhov 65)

- Záměr Obce Louka na prodej pozemků ze dne 10. 5. 2023 (prodej obecních pozemků p.č. st.92 - zastavěná plocha o výměře 7 m2, p.č. 318/11 - trvalý travní porost o výměře 114 m2, p.č. 318/12 - vodní plocha o výměře 7 m2, vše v k.ú. Louka), vč. Geometrického plánu č. 204-3468/2022 ze dne 18. 8. 2022 - rozdělení p.č. 318/1 - trvalý travní porost v k.ú. Louka (příloha záměru)
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu s názvem: "Kulturní dům Louka - rekonstrukce hygienického zázemí" (stavební úpravy části objektu č.p. 18)
- - Žádost o vypracování nabídky ze dne 1. 3. 2023, vč. Cenová nabídka - Položkového rozpočtu ze dne 16. 3. 2023 (MK Izolstav, s.r.o.)
- - Žádost o vypracování nabídky ze dne 1. 3. 2023, vč. Cenová nabídka - Položkového rozpočtu ze dne 13. 3. 2023 (Letostav, spol. s r.o.)
- - Žádost o vypracování nabídky ze dne 1. 3. 2023, vč. Cenová nabídka - Položkového rozpočtu ze dne 14. 3. 2023 (Brustury, s.r.o.)
- - Výběr zhotovitele - usnesení zastupitelstva obce ze dne 31. 3. 2023 (usn.č. 2)
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Louka konaného dne 30. 12. 2022
- Zápis z jednání zastupitelstva obce konaných v roce 2023
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 13. 6. 2023
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 20. 6. 2023
- Oznámení o zveřejnění dokumentů obce Louka ze dne 6. 6. 2023