



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



SpZn.: S – JMK 98447/2023 OKP
Č.j.: JMK 52364/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce PŘIBICE, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 6. – 7. listopadu 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 3. – 4. 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 Přibice
Přibice 84, 691 24 Přibice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Dagmar Dohnalová**

Kontrolor:

Bc. Eva Zavřelová
Ing. Miluše Horáková
Ing. René Adámek

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. Miroslav Effenberger, DiS. - starosta
Ing. Nikola Procházková – místostarostka
Bc. Martina Šustová – 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 23. 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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:

- *Dne 22. 7. 2022 byla uzavřena Kupní smlouva na prodej pozemků p.č. 3437, 3453 a 3458, vše v katastrálním území Příbice. K uvedené kupní smlouvě byl předložen Záměr obce prodeje části uvedených pozemků o celkové výměře 688 m², který byl zveřejněn na úřední desce od 23. 5. 2022 do 10. 6. 2022. V záměru nebyla provedena jednoznačná identifikace prodávaných částí pozemků, ze kterých došlo geometrickým plánem k oddělení nově vzniklého pozemku p. č. 3458/1, který byl fakticky předmětem prodeje. Díky nejednoznačné identifikaci zamýšleného prodeje v záměru se tak zájemci nemohli k záměru vyjádřit a případně předložit svoje nabídky, což je v rozporu s ustanovením § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. Obdobný nedostatek se týkal i několika dalších prodejů, např. prodeje části pozemku p.č. 1664/116, a to na základě Smlouvy kupní ze dne 17. 8. 2022. Obec přijala systémové nápravné opatření spočívající v tom, že při zveřejňování záměrů na prodeje pozemků budou v případě prodejů pouze části pozemků tyto části vymezeny v záměru konkrétněji. Obec na základě doporučení Ministerstva vnitra ČR formou souhlasných prohlášení nabyla zpět pozemky, u kterých nebyla v záměru jednoznačně specifikovaná část určená k prodeji, a v roce 2023 tyto pozemky, již pod novými čísly, znovu nabídla k prodeji formou záměru a nového schválení. Specifikace prodávané části pozemku ve zveřejněném záměru byla ověřena u prodeje části pozemku parc. č. 3455, kdy obec zveřejnila spolu se záměrem také grafické znázornění části určené k prodeji. Napraveno.*
- *Výdajovým pokladním dokladem č. 22-701-00589 ze dne 29. 6. 2022 vyplatila obec fyzické osobě částku ve výši 57 980,- Kč, kdy jako účel platby byla uvedena informace "hudba + materiál na hody". Podkladem tohoto výdajového pokladního dokladu*

byl soupis částek a na jakou oblast byly použity a dále jednotlivé prvotní doklady prokazující použití financí uvedené akce. Jednou z položek byla například částka 42 000,- Kč, která byla podložena Smlouvou o provedení uměleckého výkonu uzavřenou dne 16. 5. 2022 mezi umělcem a pořadatelem, kterým je fyzická osoba, jíž obec celkovou částku za "hudbu + materiál na hody" vyplatila. Uzavřená darovací smlouva či veřejnoprávní smlouva nebyla obcí předložena. O poskytnutí dotace či daru fyzické osobě nerozhodlo zastupitelstvo obce v souladu s § 85 odst. b) či c) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. K uvedenému nedostatku přijala obec systémové nápravné opatření spočívající v proplacení jen těch výdajů na hody, které nebudou uskutečňovány na fyzické osoby. V případě, že nebudou moci být uhrazeny přímé náklady, bude uzavřena veřejnoprávní smlouva, která bude předložena zastupitelstvu ke schválení. Při dílčím přezkoumání hospodaření roku 2023 bylo namátkovým způsobem ověřeno, že uskutečněné výdaje byly podloženy přijatými fakturami nebo doklady, kdy příjemcem (odběratelem) byla obec Přibice. Např. výdajový pokladní doklad č. 23-701-00512 (cimbálová muzika na den matek), přijatá faktura č. 23-001-00202 (hudební produkce na hodech), zálohová faktura č. 1171126 (záloha na talkshow). V přezkoumávaném období leden–prosinec 2023 byly poskytovány příspěvky fyzickým osobám např. pro prvňáčky (2.000 Kč/osobu). Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Přibice za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2023 nebyla zjištěna 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 3,11 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,38 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

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

Dluh obce Příbice k 31. 12. 2023 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 118,56 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2023 vykázan ve výši 35.999.200 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky o 58,56 %.

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 4. 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.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 4. 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 starosta obce Příbice. 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 efektivitu 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.

Bc. Dagmar Dohnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Elektronický podpis: 4.4.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Bc. Dagmar Dohnalová

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 30.5.2024 12:24 +02:00

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Miluše Horáková

.....
kontrolor

Elektronický podpis: 4.4.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Ing. Miluše Horáková

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 30.5.2024 12:23 +02:00

.....
podpis kontrolora

Ing. René Adámek

.....
kontrolor

Elektronický podpis: 4.4.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Ing. René Adámek

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 28.1.2027 13:01 +01:00

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Příbice na rok 2023
- Opis rozpočtových změn za období 1/2023–12/2023, Rozpočtová opatření č. 9/2023 a 10/2023
- Rozpočtová opatření č. 2/2023 a č. 7/2023
- Rozpočet obce Příbice na rok 2023, Schválený rozpis rozpočtu roku 2023
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Příbice 2024-2025, Střednědobý výhled rozpočtu obce Příbice 2024-2025
- Návrh závěrečného účtu za rok 2022
- Bankovní výpis č. 009 za období od 01.09.2023 do 30.09.2023 (položky účetních dokladů 132–143)
- Bankovní výpis č. 12 za období od 01.12.2023 do 31.12.2023 - Fio banka, a.s. (položky účetních dokladů 250–273)
- Bankovní výpis Fio banka č. 252/2023 ze dne 04.12.2023 - výplata odměn zastupitelů za měsíc 11/2023
- Bankovní výpis Fio banky č. 185/2023 ze dne 04.09.2023 - kontrola výplaty odměn členů zastupitelstva obce za měsíc 08/2023
- Faktura č. 20230119 ze dne 07.08.2023 (materiál na opravu kanceláři v KC)
- Faktura č. FV238007 ze dne 10.08.2023 (materiál na opravu kanceláři v KC)
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2023 (Plán inventur na rok 2023 ze dne 15.12.2023, Inventurní soupisy inventarizačních položek majetku a závazků ke dni 31.12.2023, Inventarizační zpráva ze dne 20.01.2024) - Základní škola a Mateřská škola Příbice, příspěvková organizace
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2023 – obec (Inventarizační zpráva za rok 2023, Inventurní soupisy majetku a závazků, Plán inventur na rok 2023)
- Kniha došlých faktur za období 1/2023–9/2023, Kniha došlých faktur za období 1/2023–12/2023
- Rekapitulace mezd za období 01/2023-09/2023, Rekapitulace mezd za období 01/2023-12/2023
- Mzdové listy členů zastupitelstva za období 01/2023–09/2023, Mzdové listy členů zastupitelstva za období 01/2023–12/2023
- Pokladní výdajový doklad č. 23-701-00808 ze dne 27.09.2023 (pracovní cesta ze dne 21.09.2023 a 22.09.2023) - zaměstnanec s osobním číslem 156
- Pokladní výdajový doklad č. 23-701-01123 ze dne 14.12.2023 (pracovní cesta ze dne 05.12.2023, 11.12.2023 a 14.12.2023) - zaměstnanec s osobním číslem 156
- Pokladní deník za období od 01.12.2023 do 31.12.2023
- Pokladní doklady od 04.09.2023 do 30.09.2023
- Dodatek č. 1 ze dne 01.02.2022 k Dohodě o pracovní činnosti ze dne 01.04.2019 (Pracovnice komunitního centra), Mzdový list za období 01/2023-09/2023, Bankovní výpis Fio banky č. 185/2023 ze dne 04.09.2023 (kontrola výplaty za měsíc 08/2023) - zaměstnanec s osobním číslem 214
- Dohoda o provedení práce ze dne 19.05.2023 (pracovnice komunitního centra), Výkaz práce za 06/2023, Mzdový list za období 01/2023-09/2023, Bankovní výpis Fio banky č. 140/2023 ze dne 04.07.2023 (kontrola výplaty za měsíc 06/2023) - zaměstnanec s osobním číslem 236
- Pracovní smlouva ze dne 23.02.2023 s účinností od 01.03.2023 vč. Dodatku č. 1 ze dne 26.06.2023 a Dodatku č. 2 ze dne 01.09.2023 (uklízeč veřejných prostranství), Platový výměr ze dne 24.02.2023 s účinností od 01.03.2023, Mzdový list za období 01/2023-09/2023 - zaměstnanec s osobním číslem 209
- Finanční vypořádání dotace z rozpočtu obce Příbice č. DOT 1/2023
- Finanční vypořádání dotace z rozpočtu obce Příbice č. DOT 7/2023
- Žádost o finanční podporu z rozpočtových prostředků obce Příbice na individuální dotaci ze dne 03.01.2023, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Příbice č. DOT 1/2023 ze dne 17.04.2023 (příjemce Tělovýchovná jednota Příbice z.s., dotace na úhradu běžných provozních výdajů)
- Žádost o finanční podporu z rozpočtových prostředků obce Příbice na individuální dotaci ze dne 20.02.2023, příjemce Příbicečané z.s., úhrada výdajů na pořízení krojových součástí), Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Příbice č. DOT 7/2023 ze dne 18.04.2023
- Rozhodnutí č.j.: SFZP 359753/2023 ze dne 07.08.2023 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí České republiky v rámci Programu financovaného z prostředků Modernizačního fondu (podpora projektu Pořízení fotovoltaické elektrárny pro obec Příbice)

- Dohoda ze dne 31.03.2023 o ukončení smlouvy o nájmu prostor sloužícího k podnikání uzavřené dne 10.12.2021 (nájemce fyzická osoba, pronájem části budovy č. p. 348 na pozemku parc. č. st. 109/2 v k.ú. Přibice za účelem provozování prodejny smíšeného zboží), Záměr obce pronajmout části budovy č.p. 348 na pozemku parc. č. st. 109/2 v k.ú. Přibice ze dne 12.10.2021, kontrola úhrad nájmu za období leden až březen 2023 a účetní doklady související s ukončením nájmu ke dni 31.03.2023
- Smlouva o nájmu pozemků ze dne 19.12.2022 s účinností od 01.01.2023 (část pozemků parc. č. 1712/26 a parc. č. 3071 v k.ú. Přibice), Záměr nájmu části pozemků parc. č. 1712/26 v k.ú. Přibice ze dne 07.10.2022, Záměr nájmu části pozemků parc. č. 3071 v k.ú. Přibice ze dne 07.10.2022, účetní doklad č. 23-229-00001 ze dne 01.01.2023 (předpis nájmu na rok 2023), Bankovní výpis Fio banky č. 32/2023 ze dne 23.02.2023 (úhrada nájmu na rok 2023)
- Smlouva o nájmu prostor sloužícího k podnikání ze dne 01.04.2023 (pronájem části budovy č. p. 348 na pozemku parc. č. st. 109/2 v k.ú. Přibice za účelem provozování obchodu), Záměr obce pronajmout části budovy č.p. 348 na pozemku parc. č. st. 109/2 v k.ú. Přibice ze dne 06.03.2023, účetní doklady související se smlouvou o nájmu ze dne 01.04.2023
- Smlouva o dílo č. 11345 ze dne 13.04.2023 (EL-INSTA ENERGO s.r.o., dodávka a montáž hybridní fotovoltaické elektrárny na budově kulturního domu Přibice), zálohová faktura č. 220230053 ze dne 20.04.2023, č. 220230078 ze dne 23.06.2023, faktura č. 210230242 ze dne 30.08.2023, Předávací protokol ze dne 23.08.2023 - zakázka č. 11345
- Smlouva o dílo č. A000654/--/-- ze dne 16.08.2022 (RENARDS, a.s., vyhotovení žádosti o dotaci z dotačního titulu Modernizační fond – RES+ na projekt Pořízení fotovoltaické elektrárny pro obec Přibice), faktura č. 3230109 ze dne 29.03.2023, faktura č. 3230305 ze dne 04.07.2023
- Smlouva o dílo ze dne 14.06.2023 (VRT-Střechy, s.r.o., demontáž tašky a střešních latí, montáž latí a oplechování, pokládka tašky včetně dodání materiálu dle rozpočtu), faktura č. 230500034 ze dne 11.07.2023
- Kupní smlouva ze dne 02.08.2023 (prodávající Povodí Moravy, s.p., pozemek p.č. st. 565 včetně příslušenství (bunkr)), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky vkladu k 29.08.2023
- Smlouva kupní ze dne 01.06.2023 (prodej pozemku p.č. 1664/122), Záměr prodeje ze dne 10.05.2023, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky vkladu k 02.06.2023, Souhlasné prohlášení k neplatnosti právního úkonu převodu pozemku p.č. 1664/122 ze dne 29.03.2023 uzavřené na základě kupní smlouvy uzavřené dne 17.08.2022 (zpětvzetí předmětného pozemku) - prohlášení ze dne 29.03.2023
- Smlouva kupní ze dne 15.09.2023 (prodej pozemku p.č. 3455), Záměr prodeje části pozemku p.č. 3455 ze dne 02.08.2023, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky vkladu k 20.09.2023
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem s omezujícími podmínkami ze dne 10.01.2023 (převodce Česká republika – Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, převod pozemků parc. č. 2732/42 a p.č. 2732/43), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky vkladu k 24.01.2023, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky vkladu k 21.03.2023 (zatíženo věcným právem "Zákaz zcizení a zatížení")
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: HO-014330080247/001-MDP ze dne 03.07.2023, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky vkladu k 13.07.2023
- Smlouva o výpůjčce pozemku ze dne 17.04.2023 (Český svaz ochránců přírody, z.o. jako vypůjčitel), Záměr vypůjčit pozemky parc. č. 3845, 3846, 3847 ze dne 23.01.2023 a Záměr vypůjčit pozemek parc. č. 3848 ze dne 06.03.2023
- Cenové nabídky pro realizaci akce – Oprava místních komunikací 2024 - 4x
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu – FVE na Komunitní centrum (žádost o zaslání cenové nabídky – odeslána e-mailem dne 21.02.2023, doručení cenových nabídek – e-mailem, hodnocené cenové nabídky - 4 x)
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu Střecha hasička (žádost o zaslání cenové nabídky 7x – odesláno e-mailem dne 29.03.2023, omluva z účasti 1x, doručení cenové nabídky e-mailem a cenová nabídka 4x)
- Nápravná opatření ze dne 31.05.2023 k nedostatkům zjištěným při přezkoumání hospodaření obce Přibice za rok 2022 (doručeno dne 01.06.2023)
- Směrnice Inventarizace majetku a závazků s účinností od 18.12.2014
- Směrnice pro sociální fond obce Přibice
- Směrnice pro Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 21.11.2022
- Protokol o kontrole z provedení veřejnosprávní kontroly Základní školy a mateřské školy Přibice, příspěvkové organizace ze dne 29.03.2023, Pověření členů kontrolního týmu k provedení veřejnosprávní

- kontroly ze dne 13.02.2023, Oznámení kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě ze dne 13.02.2023 (kontrolované období 01-12/2022)
- Zápis z 3. jednání Zastupitelstva obce Přibice konaného dne 19.12.2022 (rozpočet na rok 2023, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 a 2025, bezúplatné nabytí pozemku parc. č. 2732/42)
 - Zápis z 4. - 6. jednání Zastupitelstva obce Přibice konaných v období leden–září 2023
 - Zápis z jednání Zastupitelstva obce Přibice konaných v období říjen–prosinec 2023

