



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



KUJMXOQA108T

SpZn.: S - JMK 95348/2024 OKP
Č.j.: JMK 69841/2025

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

obce LITOBRAŤŘICE, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 2. října 2024 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 12. května 2025. 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 Litobratřice
Litobratřice 16, 671 78 Jiřice u Miroslavi

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Tereza Krejčí**

Kontrolor:

Ing. René Adámek
Mgr. Zdeňka Procházková

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:

Milan Kadlečík - starosta
Monika Zichová - 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 úterý 23. července 2024, 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 uzavřela dne 09.09.2024 Smlouva o dílo se společností KEMOstav s.r.o., Brno, IČO 06041167, k realizaci veřejné zakázky "Rekonstrukce KD Litobratřice". Cena za provedení díla byla stanovena dohodou ve výši 4.593.254,53 Kč bez DPH. Na profilu zadavatele byla smlouva uveřejněna dne 24.03.2025. Územní celek **nerespektoval ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek**, kde je stanoveno, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a **to do 30 dnů od jejich uzavření** nebo do konce každého čtvrtletí v případě veřejných zakázek zadávaných na základě rámcové dohody nebo v dynamickém nákupním systému. To neplatí pro smlouvu, jejíž cena nepřesáhne 500.000,- Kč bez daně z přidané hodnoty.

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 Litobratřice za rok 2024

b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y
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 3,95 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 19,66 %
- 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 Litobratřice k 31. 12. 2024 překročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky a tento poměr činí 207,96 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2024 vykázan ve výši 37.451.542,84 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 147,96 %.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři 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 čtyři rozpočtové roky.

Poučení

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne pondělí 12. května 2025 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 doručení 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 pondělí 12. května 2025. 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 Litobratřice. 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.

Tereza Krejčí

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Elektronický podpis: 12.5.2025

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Tereza Krejčí

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 27.1.2028 09:29 +01:00

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Zdeňka Procházková

.....
kontrolor

Elektronický podpis: 12.5.2025

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Mgr. Zdeňka Procházková

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 5.8.2027 08:20 +02:00

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2024
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2024
- Rozpočtové opatření č. 1/2024; Evidence rozpočtových opatření za období 1/2024 - 12/2024
- Schválený rozpočet na rok 2024
- Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2024 - 2026
- Závěrečný účet za rok 2023
- Bankovní výpis č. 106 ze dne 30.06.2024, Komerční banka, a.s.
- Bankovní výpis č. 2 ze dne 30.06.2024, Fio banka, a.s.
- Bankovní výpis č. 14 ze dne 28.06.2024, ČNB
- Bankovní výpis č. 6 ze dne 30.06.2024, ČSOB, a.s.
- Bankovní výpis č. 6 ze dne 30.06.2024, Komerční banka, a.s.
- Bankovní výpis č. 13 ze dne 30.06.2024, Komerční banka, a.s.
- Bankovní výpis č. 6 ze dne 25.06.2024, ČSOB, a.s., úvěr 1
- Bankovní výpis č. 6 ze dne 25.06.2024, ČSOB, a.s., úvěr 2
- Bankovní výpis č. 218 ze dne 31.12.2024, Komerční banka, a.s.
- Inventarizační zpráva o výsledku řádné roční inventarizace majetku, pohledávek a závazků podle stavu ke dni 31.12.2024
- Inventurní soupisy majetku a závazků sestavené ke dni 31.12.2024
- Plán a harmonogram inventur 2024
- Kniha došlých faktur za období 1/2024 - 6/2024
- Kniha došlých faktur za období 7/2024 - 12/2024
- Kniha vydaných faktur za období 1/2024 - 6/2024
- Rekapitulace mezd za období 1/2024 - 6/2024 (sestava KEO M950)
- Přehled pracovních vztahů za období 1/2024 - 6/2024 (sestava KEO M909)
- Přehled vykázaných přesčasů za období 1/2024 - 6/2024 (sestava KEO M607)
- Mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 1-6/2024
- Mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 1-12/2024
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2024
- Pokladní deník za období 01.01.2024 do 30.06.2024
- Pokladní deník za období od 01.12.2024 do 31.12.2024
- Účetní doklady k zařazení majetku za období 1/2024 - 6/2024
- Výkaz zisku a ztráty k 30.06.2024, Mateřská škola, Litobratřice, okres Znojmo, příspěvková organizace
- Rozvaha k 30.06.2024, Mateřská škola, Litobratřice, okres Znojmo, příspěvková organizace
- Dohoda o pracovní činnosti uzavřená dne 20.12.2023 se zaměstnancem s osobním číslem 90119 (odborná činnost při provozování vodovodu a kanalizace pro veřejnou potřebu)
- Dohoda o provedení práce uzavřená dne 29.12.2023 se zaměstnancem s osobním číslem 90 (obsluha ČOV)
- Finanční vypořádání dotace ve výši 100.000,- Kč z rozpočtu obce Litobratřice na provoz klubu, údržbu hřiště a kabin ze dne 20.12.2024
- Finanční vypořádání dotace ve výši 25.000,- Kč z rozpočtu obce Litobratřice na pořádání závodů SDH a pořízení OOP pro mladší a starší žáky ze dne 20.12.2024
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2024 z rozpočtu obce Litobratřice roku 2024 uzavřená dne 20.08.2024, příjemce Sokol Litobratřice, z.s. (IČO: 49438336), na celoroční činnost ve výši 100.000,00 Kč
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 2/2024 z rozpočtu obce Litobratřice roku 2024 uzavřená dne 20.08.2024, příjemce SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Litobratřice (IČO: 21012407), na pořádání závodů SDH a pořízení OOP pro mladší a starší žáky ve výši 25.000,00 Kč
- Finanční vypořádání dotace ve výši 32.000,- Kč z rozpočtu JMK na volby do Evropského parlamentu 2024 ze dne 24.01.2025
- Účelová dotace na financování výdajů na volby do Evropského parlamentu 2024
- Smlouva o dílo uzavřená dne 09.09.2024 na stavební dílo "Rekonstrukce KD Litobratřice", zhotovitel KEMOstav s.r.o., IČO: 06041167, ve výši 5.557.838,03 Kč vč. DPH
- Smlouva o dílo uzavřená dne 09.09.2024 se společností KEMOstav s.r.o., Brno, IČO 06041167, k realizaci veřejné zakázky "Rekonstrukce KD Litobratřice" v hodnotě díla 4.593.254,53 Kč bez DPH

- Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovité věci uzavřená dne 04.03.2024, pozemek parc.č. 306/3, k.ú. Litobratřice, LV č. 10001, kupující fyzická osoba, kupní cena ve výši 688.490,00 Kč vč. DPH
- Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovité věci uzavřená dne 30.04.2024, pozemek parc.č. 425/6, k.ú. Litobratřice, LV č. 10001, kupující fyzické osoby, kupní cena ve výši 719.950,00 Kč vč. DPH
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. ZN-014330087591/001-GPM uzavřená dne 04.06.2024 se společností EG.D, a.s., IČO 28085400, jako oprávněná k pozemkům parc. č. 2623/1 a 2257/92 (kabelové vedení NN, 2x kabelový pilíř, 2x roz. k NN a uzemnění v rámci stavby "Litobratřice")
- Dokumentace k veřejné zakázce na stavební práce "Rekonstrukce KD Litobratřice" (Zadávací dokumentace, Výzva k podání nabídky, Protokol o otevírání obálek s nabídkami, Protokol o jednání hodnotící komise, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky)
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Litobratřice za období listopad 2023 - červen 2024
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Litobratřice za období červenec - prosinec 2024
- Zpráva finančního výboru ze dne 04.03.2024 a 03.06.2024