



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



SpZn.: S - JMK 89899/2023 OKP  
Č.j.: JMK 76267/2024

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023**

### **obce BRŤOV-JENEČ, okres Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 25. července 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 23. května 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 Brťov-Jeneč  
Tišnovská 80, 679 21 Černá Hora

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Burgerová**

Kontrolor: Ing. Lenka Hanáková

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:**

**Martin Pavlů - starosta**

Jitka Pavlů - 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 12. července 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 výsledku výběrového řízení uzavřela obec Brťov-Jeneč dne 28. 3. 2023 smlouvu o dílo se zhotovitelem STALEGA s.r.o. Předmětem smlouvy je zhotovení díla "Modernizace MŠ Brťov-Jeneč". Cena díla za zhotovení předmětu smlouvy je stanovena dohodou smluvních stran na základě cenové nabídky zhotovitele ze dne 17. 2. 2023 a činí celkem: 2.534.676,31 Kč bez DPH. **Kontrolou bylo zjištěno, že výše uvedená smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 18. 5. 2023, což je v rozporu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kdy veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření nebo od konce každého čtvrtletí v případě veřejných zakázek zadávaných na základě rámcové dohody nebo v dynamickém nákupním systému.**

### **§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi**

- Na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene č.: PR-04330059926/001-ADS ze dne 6. 3. 2023 bylo zřízeno věcné břemeno ve prospěch EG.D, a.s., a to na pozemcích p.č. 626/131 a p.č. 627/5 v k.ú. Brťov u Černé Hory. Dle čl. V. se věcné břemeno zřizuje úplatně ve výši 1.000,- Kč, kdy k této částce bude připočtena platná sazba DPH. Dle bodu 5.3. smlouvy bude úhrada provedena na základě faktury vystavené obcí s termínem splatnosti min. 21 dnů od doručení vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 18. 4. 2023., a to s právními účinky k 27. 3. 2023. **Obec nevystavila fakturu a o vzniku pohledávky neúčtovala. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 2 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu, účtují podvojnými zápisy mj. o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv.**

## **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 výsledku výběrového řízení uzavřela obec Brťov-Jeneč dne 28. 3. 2023 smlouvu o dílo se zhotovitelem STALEGA s.r.o. Předmětem smlouvy je zhotovení díla "Modernizace MŠ Brťov-Jeneč". Cena díla za zhotovení předmětu smlouvy je stanovena dohodou smluvních stran na základě cenové nabídky zhotovitele ze dne 17. 2. 2023 a činí celkem: 2.534.676,31 Kč bez DPH. Kontrolou bylo zjištěno, že výše uvedená smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 18. 5. 2023, což je v rozporu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kdy veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření nebo od konce každého čtvrtletí v případě veřejných zakázek zadávaných na základě rámcové dohody nebo v dynamickém nákupním systému. **K výše uvedenému nedostatku přijala obec nápravné opatření spočívající v plnění příslušného ustanovení zákona, což bylo ověřeno na Kupní smlouvě ze dne 27. 7. 2023 na nákup požárního přívěsu pro hašení v celkové hodnotě 674.505,- Kč bez DPH. Tato kupní smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele v zákonné lhůtě (27. 7. 2023).***
- *Na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene č.: PR-04330059926/001-ADS ze dne 6. 3. 2023 bylo zřízeno věcné břemeno ve prospěch EG.D, a.s., a to na pozemcích p.č. 626/131 a p.č. 627/5 v k.ú. Brťov u Černé Hory. Dle čl. V. se věcné břemeno zřizuje úplatně ve výši 1.000,- Kč, kdy k této částce bude připočtena platná sazba DPH. Dle bodu 5.3. smlouvy bude úhrada provedena na základě faktury vystavené obcí s termínem splatnosti min. 21 dnů od doručení vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 18. 4. 2023., a to s právními účinky k 27. 3. 2023. Obec nevystavila fakturu a o vzniku pohledávky neúčtovala. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 2 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu, účtují podvojnými zápisy mj. o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv. **Předpis pohledávky byl dodatečně zaúčtován d.č. 5000006 ze dne 31. 7. 2023, příjem za zřízení věcného břemene byl zaúčtován d.č. 411 ze dne 8. 12. 2023.***

## C. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Brťov-Jeneč 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 neúplnosti vedení účetnictví**

- Územní celek neúčtoval o předpisu pohledávky.

#### **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 ..... 7,09 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,73 %
- 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 Brťov-Jeneč 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 23. května 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 23. května 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 Brťov-Jeneč. 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

Ing. Lenka Hanáková

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

## **Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Brťov-Jeneč na rok 2023
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2023
- Rozpočtové opatření č. 3/2023 a č. 6/2023
- Schválený rozpočet obce na rok 2023
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2024 - 2025
- Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2024 - 2025
- Návrh Závěrečného účtu obce za rok 2022
- Závěrečný účet obce za rok 2022
- Výpis z účtu za období 1. 6. - 28. 6. 2023 (KB, a.s.)
- Plán inventur za rok 2023
- Inventurní soupisy účtů 019, 019, 021, 022, 031, 042, 069, 079, 081, 082, 088, 149, 192, 194, 231, 261, 263, 374, 388, 915,
- Inventarizační zpráva o výsledku inventarizace majetku, pohledávek a závazků podle stavu ke dni 31. 12. 2023
- Mzdové listy zastupitelů obce za období leden - prosinec 2022
- Pokladní doklady č. 43 - č. 57 za měsíc červen 2023
- Pokladní doklady č. 85 - č. 102 za měsíc listopad a prosinec 2023
- Pokladní kniha 6/2023
- Pokladní kniha za měsíc říjen - prosinec 2023
- Účetní doklady č. 58 ze dne 16. 2. 2023, č. 82 ze dne 8. 3. 2023, č. 99 ze dne 22. 3. 2023, č. 202 ze dne 12. 6. 2023, č. 178 ze dne 24. 5. 2023, d.č. 300 ze dne 6. 9. 2023, d.č. 900024 ze dne 9. 9. 2024, d.č. 373 ze dne 8. 11. 2023, d.č. 900026 ze dne 30. 9. 2023, d.č. 900046 ze dne 30. 11. 2023
- Účetní doklady č. 185 - 220 (KB, a.s., za 6/2023)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2023 vč. Mzdového listu za rok 2023 - os. č. 55/4 (činnost ve sboru pro občanské záležitosti)
- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 31. 10. 2023 a Vyrozumění o administraci- Hlášení o změnách č. 1 v rámci PRV 2014-2020 ze dne 6. 11. 2023, d.č. 900043 ze dne 31. 12. 2023 (SZIF - "Obnova sálu Kulturního domu v Brťově-Jenči")
- Smlouva č. JMK 083356/23/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 27. 7. 2023, d.č. 254 ze dne 3. 8. 2023, d.č. 325 ze dne 27. 9. 2023, d.č. 300272 ze dne 9. 10. 2023 (Doplňní vybavení členů JSDH)
- Nájemní smlouva č. 02/2022 ze dne 30. 7. 2022 vč. Dodatku č. 1 k nájemní smlouvě č. 02/2022, uzavřený dne 28. 12. 2023, d.č. 700001 ze dne 10. 1. 2023, d.č. 100001 ze dne 3. 1. 2023, č. 100042 ze dne 30. 5. 2023
- Kupní smlouva ze dne 27. 7. 2023 "Pořízení požárního přívěsu pro hašení"
- Smlouva o dílo č. 39/2022 ze dne 21. 11. 2022 (Pěstební činnost), d.č. 263 ze dne 14. 8. 2023, d.č. 323, 324 ze dne 27. 9. 23023, d.č. 395 ze dne 22. 11. 2023, 326 ze dne 27. 9. 2023
- Smlouva o dílo ze dne 28. 3. 2023 "Modernizace MŠ Brťov-Jeneč"
- Kupní smlouva ze dne 20. 2. 2023 (prodej pozemku p.č. 296/5 o výměře 324 m2), vč. d.č. 90001 ze dne 21. 2. 2023, d.č. 64 ze dne 21. 2. 2023, d.č. 900020 ze dne 30.6. 2023)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PR-04330059926/001-AADS ze dne 6. 3. 2023 vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí
- Vyhlášení záměru obce Brťov-Jeneč ze dne 4. 8. 2022 (část pozemku z parc. č. 296/1 - ostatní plocha o celkové výměře 628 m2 v k.ú. Brťov u Černé Hory)
- Protokol o otevírání nabídek "Modernizace MŠ Brťov-Jeneč" ze dne 22. 2. 2023
- Protokol z jednání hodnotící komise otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek "Modernizace MŠ Brťov-Jeneč" ze dne 22. 5. 2023
- Zápis ze zasedání Obecního zastupitelstva obce Brťov-Jenečkonaného dne 17. prosince 2022
- Zápis ze zasedání Obecního zastupitelstva obce Brťov-Jeneč za 1 - 12/2023