



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

SpZn.: S - JMK 23436/2024 OKP
Č.j.: JMK /2025

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

obce KRATOCHVILKA, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 28. listopadu 2024 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 5. března 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 Kratochvilka
Kratochvilka 27 (budova hasičské zbrojnice)
664 91 Ivančice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Pajerová, DiS.**

Kontrolor: Ing. Ludmila Polešovská

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. František Malý - starosta

Ing. Alexandra Fialová - 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 1. listopadu 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 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:

- *K datu 30. 9. 2023 uhradila obec 3 došlé faktury firmě ZI-STAV IVANČICE s.r.o. v celkové výši 1.225.331,61 Kč včetně DPH za provedené stavební práce. Písemná smlouva o dílo s daným dodavatelem uzavřena nebyla, byla předložena Objednávka č. 1/23 ze dne 1. 3. 2023 na stavební práce spojené s rekonstrukcí podlahy kulturního sálu Kratochvilka, a to bez uvedení konkrétní ceny, s informací, že vícepráce budou účtovány dle sborníku RTS, práce v něm neuvedené hodinovou sazbou dle aktuálního ceníku. V pořadí druhou dodavatelem vystavenou fakturou č. 202310 ze dne 2. 7. 2023, uhrazenou dne 11. 7. 2023 na částku 288.079,22 Kč včetně DPH již došlo k překročení částky 500.000,- Kč bez DPH za veřejnou zakázku za stavební práce. K datu dílčího přezkoumání, tj. ke dni 15. 11. 2023 obec nezveřejnila na profilu zadavatele žádný smluvní písemný dokument k výše uvedené veřejné zakázce. Došlo k porušení § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, dle kterého veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, jejíž cena přesáhne 500.000,- Kč bez DPH, a to do 15 dnů od jejího uzavření. K popsání nedostatku obec přijala nápravné opatření spočívající ve zveřejnění Objednávky č. 1 uzavřené dne 1. 3. 2023, Objednávky č. 2 uzavřené dne 1. 6. 2023 a Objednávky č. 3 uzavřené dne 1. 10. 2023 na profilu zadavatele, a to dne 11. 1. 2024. Dále obec přijala systémové nápravné opatření, že bude v budoucnu postupovat v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. V roce 2024 obec Kratochvilka nezahájila žádnou veřejnou zakázku, ani neuzavřela žádný smluvní vztah podléhající uveřejnění dle § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, tudíž nemohlo být plnění nápravného opatření ověřeno. Lze však*

předpokládat, že obec Kratochvilka bude v budoucnu postupovat dle platných právních předpisů. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kratochvilka za rok 2024

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 2024 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 0,29 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 13,42 %
- 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 Kratochvilka k 31. 12. 2024 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 226,53 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2024 vykázan ve výši 19390225,72 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 166,53 %.

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 5. března 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 doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

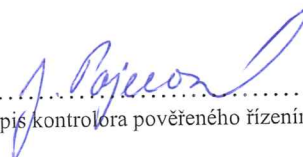
Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 5. března 2025. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Kratochvilka. 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.

Jana Pajerová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Ludmila Polešovská

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Kratochvilka na rok 2024
- Evidence rozpočtových opatření za období leden až září 2024
- Rozpočtové opatření č. 7/2024 ze dne 8. 7. 2024
- Rozpočtové opatření č. 8/2024 ze dne 12. 8. 2024
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2024
- Rozpočtové opatření č. 13/2024 ze dne 16. 12. 2024
- Rozpočtové opatření č. 14/2024 ze dne 20. 12. 2024
- Schválený rozpočet obce Kratochvilka na rok 2024
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Kratochvilka 2025-2026
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce Kratochvilka 2025-2026
- Návrh závěrečného účtu obce Kratochvilka za rok 2023
- Schválený závěrečný účet obce Kratochvilka za rok 2023
- Bankovní výpis Komerční banky, a. s., číslo výpisu 12, konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2024
- Bankovní výpis České spořitelny, a. s., číslo výpisu 012 za období 1. 12. 2024 - 31. 12. 2024, konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2024
- Bankovní výpis České národní banky, poř. č. 28, konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2024
- Plán inventur na rok 2024
- Seznam inventurních soupisů jednotlivých inventarizačních položek k 31. 12. 2024
- Inventarizační zpráva za rok 2024
- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2024
- Mzdové listy zastupitelů za období leden až září 2024
- Mzdové listy zastupitelů za období říjen až prosinec 2024
- Výpis bankovního účtu Komerční banky č. 12 ze dne 1. 12. 2024 - úhrada odměn zastupitelé
- Pokladní doklady od č. 24-701-0277 do č. 24-701-00292
- Pokladní doklady za měsíc květen 2024 od č. 24-701-00158 až č. 24-701-00179
- Pokladní deník za období od 1. 12. 2024 do 31. 12. 2024
- Pokladní deník za období od 1. 5. 2024 do 31. 5. 2024
- Účetní odpisy za rok 2024 včetně časového rozlišení transferů
- Darovací smlouva ze dne 18. 11. 2024, dárce Obec Kratochvilka, obdarovaný SDH Kratochvilka, finanční dar na mimořádné náklady související s akcí Kratochvilské hody v roce 2024
- Bankovní výpis Komerční banky, a. s., číslo výpisu 11, úhrada finančního daru SDH Kratochvilka dne 20. 11. 2024
- Darovací smlouva ze dne 27. 12. 2023 na činnost Klubu seniorů Kratochvilka v roce 2024
- Darovací smlouva ze dne 2. 1. 2024 na činnost SDH Kratochvilka v roce 2024
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1. 7. 2024 - práce pro knihovnu
- Výkaz práce za období červenec až září 2024
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1. 7. 2024 - správa sálu
- Výkaz práce za období červenec až září 2024
- Mzdový list za období červenec až září 2024
- Výkaz práce za období říjen až prosinec 2024 - práce pro knihovnu
- Mzdový list za období říjen až prosinec 2024 - práce pro knihovnu
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2024 - kulturní práce pro obec
- Výkaz práce za období leden až červen 2024
- Mzdový list za období leden až červen 2024
- Dohoda o skončení Dohody o provedení práce ze dne 30. 6. 2024
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace z programu Národní plán obnovy, komponenta 7.3 na "Zpracování místní energetické koncepce" ze dne 3. 10. 2024
- Bankovní výpis České národní banky ze dne 10. 10. 2024, poř. č. 22, příchozí úhrada dotace z Jihomoravského kraje na zpracování Místní energetické koncepce Kratochvilka
- Finanční vypořádání dotace na "Zpracování místní energetické koncepce" ze dne 15. 1. 2025
- Smlouva o pronájmu nebytových prostor ze dne 15. 10. 2024 na dobu určitou do 30. 4. 2025, předmětem pronájmu je obecní sál na jeden den v týdnu pro cvičení dětí z mateřské školy, starosta v tomto případě rozhodl o prominutí nájemného
- Faktura přijatá č. 2024836 splatná 23. 11. 2024 - ke Smlouvě o dílo na montovanou stavbu ze dne 17. 7. 2024
- Bankovní výpis Komerční banky, a. s., číslo výpisu 11, úhrada faktury č. 2024836 dne 21. 11. 2024

- Bankovní výpis Komerční banky, a. s., číslo výpisu 7, úhrada pojistného plnění za poškozenou montovanou stavbu dne 26. 7. 2024
- Smlouva o dílo č. 2024.1936A ze dne 17. 7. 2024 se společností Moderní Garáže s. r. o. na montáž montované stavby
- Bankovní výpis Komerční banky, a. s. ze dne 18. 7. 2024 - uhrazená záloha za montáž, Kooperativa pojišťovna a. s. poskytla pojistné plnění za zálohu poníženou o spoluúčast obce dne 26. 7. 2024
- Smlouva o dílo ze dne 23. 4. 2024, zhotovitel TEDOM energie s. r. o. - Místní energetická koncepce Kratochvilka
- Faktura přijatá od dodavatele TEDOM energie s. r. o. č. 24120351 na administraci dotace
- Bankovní výpis Komerční banky, a. s., číslo výpisu 6, úhrada faktury od dodavatele TEDOM energie s. r. o. za administraci dotace dne 10. 6. 2024
- Faktura přijatá od dodavatele TEDOM energie s. r. o. č. 24120897 na zpracování Místní energetické koncepce Kratochvilka
- Bankovní výpis Komerční banky, a. s., číslo výpisu 11, úhrada faktury od dodavatele TEDOM energie s. r. o. za zpracování Místní energetické koncepce Kratochvilka dne 20. 11. 2024
- Kupní smlouva ze dne 22. 4. 2024, obec prodávající pozemek parc. č. 457/16 v k. ú. Kratochvilka, ostatní plocha o výměře 22 m2, kupní cena uhrazena dne 29. 4. 2024
- Směnná smlouva ze dne 31. 7. 2024 na pozemek parc. č. 356/3 o výměře 50 m2 ve vlastnictví obce a pozemky parc. č. 647/3 o výměře 31 m2 a parc. č. 400/17 o výměře 6 m2 ve vlastnictví druhé strany, všechny pozemky v k. ú. obce Kratochvilka
- Smlouva o uzavření budoucí smlouvy o zřízení služebnosti ze dne 26. 8. 2024, obec budoucí povinná, oprávněná je společnost ČEZ, a. s. (systém varování obyvatelstva)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: ZN-014330087346/001-GPM ze dne 24. 6. 2024, obec povinná, oprávněná společnost EG.D, a. s., kabelové vedení NN na pozemku parc. č. 647/1 v k. ú. obce Kratochvilka
- Faktura vydaná č. dokl. 24-002-00046 ze dne 19. 8. 2024 za zápis do KN, splatnost 19. 10. 2024, uhrazeno dne 17. 10. 2024
- Smlouva o výpůjčce ze dne 27. 12. 2023 na dobu 10 let, předmětem výpůjčky budova hasičské zbrojnice č. p. 27 na pozemku parc. č. 268 v k. ú. Kratochvilka, vypůjčitelem je Obec Kratochvilka
- Dodatek č. 1 ze dne 3. 6. 2024 k Veřejnoprávní smlouvě o přenosu příslušnosti k projednávání přestupků ze dne 19. 12. 2017, kterým se mění výše příspěvku v paušální výši za jeden přestupek projednávaný Městem Rosice
- Smlouva o finančním příspěvku ze dne 18. 12. 2024, příspěvatelem Obec Kratochvilka, příjemce Obec Neslovice, příspěvek na interaktivní tabuli do ZŠ Neslovice
- Bankovní výpis Komerční banky, a. s., číslo výpisu 12, finanční příspěvek Obci Neslovice ze dne 19. 12. 2024
- Nápravná opatření na základě Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2023
- Zápis z 11. zasedání zastupitelstva obce Kratochvilka ze dne 16. 10. 2023
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Kratochvilka za kontrolované období leden až září 2024
 - zápisy č. 14-19
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Kratochvilka za kontrolované období říjen až prosinec 2024
 - zápisy č. 20-22
- Zápis z jednání finančního výboru konaného dne 4. 11. 2024
- Zápis z jednání finančního výboru konaného dne 26. 2. 2024
- Informace z jednání kontrolního výboru ze dne 16. 12. 2024
- Zpráva finančního výboru ze dne 4. 11. 2024