



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



KUJMXOQ2JVIO

SpZn.: S - JMK 99039/2023 OKP

Č.j.: JMK 24

## **Z P R Á V A**

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

#### **obce VRBICE, okres Břeclav**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 1. prosince 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 Vrbice  
Vrbice 89, 691 09 Vrbice

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Renata Halámková**

Kontrolor: Gabriela Lanžhotská

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:**

**Tomáš Bílek - starosta**

Marie Michnová - ekonom obce

### **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 13. 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 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Obec Vrbice uzavřela dne 17. 10. 2023 Smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci ve výši 102.593,-- Kč, příjemce Dobrovolný svazek obcí Čistý Jihovýchod. Kontrolou úřední desky obce umožňující dálkový přístup ke dni 9. 4. 2024 bylo zjištěno, že tato smlouva dosud nebyla zveřejněna. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že poskytovatel zveřejní veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy nebo jejího dodatku, pokud její výše přesahuje 50.000 Kč. Veřejnoprávní smlouva včetně dodatků musí být zveřejněna nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění.**

### **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 Vrbice za rok 2023

#### byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

#### **Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů**

- *Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup 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:

- *Při přezkoumání hospodaření byl zjištěn nedostatek týkající se nezveřejnění smlouvy o finanční návratné výpomoci. Jelikož se uvedený nedostatek vyskytl u obce poprvé, má kontrolní skupina za to, že míra společenské škodlivosti daného protiprávního jednání je natolik nízká, že uložení pokuty by bylo s ohledem na závažnost tohoto jednání nepřiměřené a pro nápravu postačuje vyřízení domluvou na místě. Domluva představuje neformální vyřízení přestupku, za který by mohla být v rámci správního řízení uložena pokuta až do 1 mil. Kč.*

### III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 1,10 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 8,25 %
- 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 Vrbice 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.

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 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 starosta obce Vrbice. 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. Renata Halámková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Gabriela Lanžhotská

.....  
kontrolor

Elektronický podpis: 9.4.2024  
Certifikát autora podpisu:  
Jméno: Ing. Renata Halámková  
Vydal: PostSignum Qualified CA 4  
Platnost do: 20.6.2024 09:47 +02:00

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Elektronický podpis: 9.4.2024  
Certifikát autora podpisu:  
Jméno: Gabriela Lanžhotská  
Vydal: PostSignum Qualified CA 4  
Platnost do: 20.6.2024 09:44 +02:00

.....  
podpis kontrolora

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

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Evidence rozpočtových opatření za období 1 - 9/2023
- Rozpočtové opatření č. 5
- Opis rozpočtových opatření za období 10-12/2023
- Rozpočtové opatření č. 17
- Schválený rozpočet na rok 2023
- Návrh rozpočtu na rok 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 - 2024
- Závěrečný účet za rok 2023
- Bankovní výpis č. 163 Komerční banka, a. s. a doklad č. 11697 ze dne 1. 9. 2023 - úhrada faktury za obnovu Kříže u Kaluba
- Bankovní výpis KB, a.s. č. 142 - výplata mezd za období 7/2023
- Bankovní výpis všech zřízených bankovních účtů ke dni 30. 9. 2023 (kontrola zůstatků účtů)
- Bankovní výpis všech zřízených bankovních účtů ke dni 31. 12. 2023 (kontrola zůstatků účtů)
- Inventarizační zpráva za rok 2023 sestavená dne 31. 1. 2024
- Plán inventur na rok 2023
- Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2023
- Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 22. 11. 2023
- Rekapitulace mezd za období 1 - 9/2023
- Rekapitulace mezd za období 10-12/2023
- Mzdové listy všech zastupitelů obce za období 10-12/2023
- Mzdové listy všech zastupitelů za období 1 - 9/2023
- Příjmový pokladní doklad č. 70334 ze dne 24. 5. 2023 na úhradu kupní ceny smlouvy CO-23-BKT-003
- Příjmový pokladní doklad č. 70600 ze dne 13. 9. 2023 na úhradu kupní ceny smlouvy CO-23-BKT-004
- Pokladní kniha obce Vrbece za období 12/2023
- Pokladní doklady od č. 70839 do č. 70881 za období 12/2023
- Účetní doklad č. 20239 ze dne 15. 12. 2023 - vyúčtování poskytnuté dotace pro Junák - český skaut
- Darovací smlouva pro Svaz tělesně postižených, z.s. ze dne 14. 6. 2023
- Dohoda o provedení práce se zaměstnancem s osobním číslem 216, Mzdový list a výkaz práce zaměstnance s osobním číslem 216
- Pracovní smlouvy se zaměstnanci s osobními čísly 211 a 214, Platové výměry a mzdové listy zaměstnanců s osobními čísly 211 a 214
- Dodatek č. 1 k pracovní smlouvě se zaměstnancem s osobním číslem 214
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace pro spolek JUNÁK - ČESKÝ SKAUT, středisko Ratiškovice, z.s. ze dne 13. 6. 2023
- Žádost o poskytnutí dotace pro spolek JUNÁK - ČESKÝ SKAUT, středisko Ratiškovice, z.s.
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK 082707/23/ORR ze dne 27. 7. 2023 na investiční akci „Kalub“
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK 084161/23/OK ze dne 9. 8. 2023 na neinvestiční akci „Kříž u Kaluba“
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK 084310/23/OK ze dne 12. 9. 2023 na neinvestiční akci „Vrbecká dědina 2023“
- Nájemní smlouva na pronájem bytu č.4 v domě č.p. 490 ze dne 1. 9. 2023
- Nájemní smlouva na pronájem nebytových prostor (restaurace) č.p. 89 na pozemku p.č.st. 471/1 ze dne 31. 3. 2023
- Záměr na pronájem nebytových prostor (restaurace) č.p. 89 na pozemku p.č.st. 471/1
- Kupní smlouva č. CO-23-BKT-003 ze dne 24. 5. 2023 na prodej pozemku p. č. ST 640/2
- Záměr obce na prodej obecního nemovitého majetku část pozemku p. č. ST 640/2 ze dne 26. 4. 2023
- Účetní doklad č. 20102 ze dne 6. 6. 2023 na vyřazení pozemku p. č. ST 640/2 z majetku obce
- Kupní smlouva č. CO-23-BKT-004 ze dne 13. 9. 2023 na prodej pozemku p. č. 2238/105 odděleného z p. č. 2238/2 dle GP1285-5549/2023
- Záměr obce na prodej obecního nemovitého majetku část pozemku p. č. 2238/2 ze dne 26. 4. 2023
- Účetní doklad č. 20182 ze dne 15. 9. 2023 na vyřazení části pozemku z majetku obce
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: HO-014330066791/001 s EG.D, a.s. ze dne 30. 10. 2023 (obec povinná)
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp. zn. V-241/2024-735 s právními účinky k 23. 1. 2024

- Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci pro Dobrovolný svazek obcí Čistý jihovýchod ze dne 17. 10. 2023
- Žádost o poskytnutí návratné finanční výpomoci pro Dobrovolný svazek obcí Čistší jihovýchod ze dne 1. 6. 2023
- Smlouva o převodu vlastnictví k majetku České republiky ev. č. 62-2-8926/2023 ze dne 31. 7. 2023 od ČR-Hasičský záchranný sbor Jihomoravského kraje na Radiostanici HT 6991DC PEGAS
- Účetní doklad č. 20160 ze dne 17. 8. 2023 na zařazení do majetku obce - Radiostanice HT 6991DC PEGAS
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce č. V 04/2023 ze dne 2. 10. 2023
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce č. V 05/2023 ze dne 11. 12. 2023
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Vrbice č. V06/2022 ze dne 28. 12. 2022
- Zápis za zasedání zastupitelstva obce Vrbice č. V01/2023 ze dne 20. 2. 2023
- Zápis za zasedání zastupitelstva obce Vrbice č. V02/2023 ze dne 15. 5. 2023
- Zápis za zasedání zastupitelstva obce Vrbice č. V03/2023 ze dne 3. 7. 2023
- Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 28. 4. 2023