



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

SpZn.: S - JMK 75641/2020 OKP

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020**

#### **obce TROUBSKO, okres Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 19. října 2020 a 20. října 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 15. března 2021 a 16. března 2021. 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:**

Krajský úřad Jihomoravského kraje  
Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Sedláčková**

Kontrolor:

Mgr. Veronika Rychlá  
Helena Slámová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

**Při přezkoumání byly přítomny:**

**Mgr. Markéta Bobčíková - starostka**  
Magda Hrušáková - 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 15. září 2020, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

### **A. Výsledek přezkoumání**

**S ohledem na mimořádnou situaci související se šířením koronaviru došlo k omezení možností realizovat přezkoumání hospodaření územních celků obvyklým způsobem a v obvyklém rozsahu v souladu s vytvořeným plánem. V této věci vydalo Ministerstvo financí mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků.**

**Za účelem zajištění splnění základních zákonných povinností přezkoumávajícího orgánu bylo nutné konečné přezkoumání provést korespondenčním způsobem. Požadované písemnosti ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy elektronickou formou.**

**I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.**

**II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených 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**

- Dne 5. 6. 2020 obec uzavřela smlouvu o dílo na akci "Rekonstrukce v budově ZŠ Troubsko - elektroinstalace" se zhotovitelem díla Markem Vyhlídalem, sídlo Modřice. Celková cena díla byla ujednána na Kč 1 069 620, 09 bez DPH. Dodatkem č. 2 uzavřeným dne 19. 8. 2020 k výše uvedené akci byla cena díla změněna na částku 1 080 727,- Kč bez DPH. Kontrolou profilu zadavatele (kde obec zveřejňuje zakázky) bylo zjištěno, že uvedený dodatek č. 2 byl zveřejněn na profilu zadavatele až dne 21. 9. 2020, což je v rozporu s ustanovení § 219 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde je mimo jiné uvedeno, že 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 kde jejich cena přesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty. Stejně chybný postup byl zjištěn i u zveřejnění

dotatku č. 2. ke smlouvě o dílo uzavřené taktéž dne 5. 6. 2020 na akci „Rekonstrukce rozvodů vody a kanalizace v budově ZŠ Troubsko“. Dodatek č. 2, kterým se měnila cena díla, byl uzavřen dne 19. 8. 2020 a zveřejněn na profilu zadavatele až dne 21. 9. 2020.

## **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:*

- Dne 5. 6. 2020 obec uzavřela smlouvu o dílo na akci "Rekonstrukce v budově ZŠ Troubsko - elektroinstalace" se zhotovitelem díla Markem Vyhlídalem, sídlo Modřice. Celková cena díla byla ujednána na Kč 1 069 620, 09 bez DPH. Dodatkem č. 2 uzavřeným dne 19. 8. 2020 k výše uvedené akci byla cena díla změněna na částku 1 080 727,- Kč bez DPH. Kontrolou profilu zadavatele (kde obec zveřejňuje zakázky) bylo zjištěno, že uvedený dodatek č. 2 byl zveřejněn na profilu zadavatele až dne 21. 9. 2020, což je v rozporu s ustanovení § 219 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde je mimo jiné uvedeno, že 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 kde jejich cena přesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty. Stejně chybný postup byl zjištěn i u zveřejnění dodatku č. 2. ke smlouvě o dílo uzavřené taktéž dne 5. 6. 2020 na akci „Rekonstrukce rozvodů vody a kanalizace v budově ZŠ Troubsko“. Dodatek č. 2, kterým se měnila cena díla, byl uzavřen dne 19. 8. 2020 a zveřejněn na profilu zadavatele až dne 21. 9. 2020. **Obec Troubsko přijala systémové nápravné opatření spočívající v důsledném dodržování zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, aby se nedostatek v budoucnu neopakoval.**

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Troubsko za rok 2020**

**byly zjištěny chyby a nedostatky,**  
**které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)**  
**zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:**

- *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:**

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyla zjištěna žádná závažná 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 ..... 1,08 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,49 %
- 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 Troubsko k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Brno, dne 16. března 2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Eva Sedláčková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*Sedláčková*  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

## **P o u č e n í**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starostka obce Troubsko. Z důvodu mimořádných opatření byl návrh zprávy projednán dálkově, prostřednictvím telefonické komunikace. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. projednání návrhu zprávy, byl učiněn dne 16. března 2021. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Mgr. Markéta Bobčíková

.....  
starostka obce

Magda Hrušáková

.....  
účetní



Obec Troubsko  
Zámecká 150/8  
664 41 Troubsko

*J. Bobčíková*

.....  
podpis starostky obce

*M. Hrušáková*

.....  
podpis účetní

## **Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2020
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2020
- Rozpočtové opatření číslo 10/2020
- Schválený rozpočet na rok 2020
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2021 - 2022
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2022
- Návrh závěrečného účtu za rok 2019
- Schválený závěrečný účet za rok 2019
- Bankovní výpis č. 180 ze dne 30. 9. 2020 (Komerční banka, a.s.)
- Výpis z BU Komerční banky, a.s. číslo 126 ze dne 2. 7. 2020 – vyplacené odměny zastupitelům a zaměstnancům, osobní číslo 10, 22, 134, 135, 137, 139
- Bankovní výpis KB ze dne 15. 10. a 24. 9. 2020 - Rekonstrukce v budově ZŠ
- Bankovní výpis ČNB ze dne 14. 8. a 22. 6. 2020 - Rekonstrukce v budově ZŠ
- Inventarizační zpráva o výsledku řádné inventarizace majetku obce podle stavu ke dni 31. 12. 2020 vyhotovena dne 8. 2. 2021
- Přehled odpisovaného majetku – 021, 022, 019
- Inventurní soupisy inventarizačních položek 018, 019, 021, 022, 031, 261, 231, 236, 321, 373, 378, 403
- Kontrola zůstatků účet 331, 336, 337, 342
- Inventurní soupis – účet 335, 469
- Mzdový list zaměstnance, osobní číslo 38 - pracovní smlouva a odměna za funkci v kontrolním výboru (nečlen ZO)
- Odměny zaměstnanců Obecního úřadu a Obce Troubsko ze dne 4. 1. 2021 (odměny za IV. čtvrtletí 2020)
- Pracovní smlouva ze dne 1. 1. 2018, osobní číslo 38
- Platový výměr ze dne 20. 1. 2020, osobní číslo 38
- Mzdový list zaměstnance, osobní číslo 38 (člen kontrolního výboru a pracovní smlouva)
- Běžný účet Komerční banky, a.s. č. 1/ 2021 ze dne 6. 1. 2021, os. č. 38 – výplata za 12/2020 (odměna z funkce člena výboru zastupitelstva a z pracovní smlouvy včetně odměn za IV. Q 2020)
- Mzdové listy zastupitelů za období 1-12/2020, osobní číslo 135, 134, 139, 140, 137, 22, 67, 96, 138, 49, 145, 144
- Mzdové listy zastupitelů a z odměny z dohod o provedení práce, os. č. 73, 10
- Výplatní listina dobírky mezd ze dne 11. 11. 2020, vyplacení odměny z funkce zastupitele os. č. 22, 73 a z dohody o provedení práce – os. č. 73 (za období 10/2020)
- Výdajový pokladní doklad č. V 20100847 ze dne 11. 11. 2020, vyplacená odměna z funkce zastupitele a z dohody o provedení práce, osobní číslo 73 (za období 10/2020)
- Výpis z běžného účtu Komerční banky, a.s., č. 221 ze dne 2. 12. 2020, odměna za období 11/2020 z funkce zastupitele a z dohod o provedení práce, os. č. 10
- Mzdový list zastupitelů za období 1-9/2020, osobní číslo 10, 22, 73, 134, 135, 137, 139
- Pokladní kniha za měsíc 09/2020
- Analýza pohybů na SÚ 018, 021, 028, 022, 031, 042
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Účtový rozvrh roku 2020
- Darovací smlouva ze dne 21. 12. 2020 - příjem pozemku p.č. 335/12
- Dohoda o provedení práce ze dne 9. 6. 2020, osobní číslo 73 - správce hřiště
- Dohoda o provedení práce ze dne 22. 2. 2019, osobní číslo 10 - kronikář
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 12. 2019, osobní číslo 158 - knihovnice
- Výplatní listina dobírky mezd ze dne za období 6/2020 – osobní číslo 73
- Výdajový pokladní doklad číslo V20100492 ze dne 2. 7. 2020, hotovostní výplata odměny zastupiteli za období 6/2020 - osobní číslo 73
- Smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce ze dne 6. 4. 2020 („Katolický dům Troubsko, z.s.“ jako příjemce dotace)
- Žádost o poskytnutí individuální dotace („Katolický dům Troubsko, z.s.“ jako žadatel dotace; došlo na OÚ dne 26. 11. 2019)
- Smlouva o nájmu ze dne 24. 8. 2020 (obec jako pronajímatel; předmět smlouvy – pozemek p.č. 1558)
- Záměr obce Troubsko č. 1/2020 o pronájmu mj. pozemku p.č. 1558
- Smlouva o dílo ze dne 5. 6. 2020 - Rekonstrukce v budově ZŠ Troubsko - elektroinstalace
- Dodatek č. 1 smlouvy o dílo ze dne 4. 8. 2020 - Rekonstrukce v budově ZŠ Troubsko - elektroinstalace

- Dodatek č.2 smlouvy o dílo ze dne 19. 8. 2020 - Rekonstrukce v budově ZŠ Troubsko - elektroinstalace
- Smlouva o dílo ze dne 5. 6. 2020 - Rekonstrukce rozvodů vody a kanalizace v budově ZŠ Troubsko
- Dodatek č. 1 smlouvy o dílo ze dne 4. 8. 2020 - Rekonstrukce rozvodů vody a kanalizace v budově ZŠ Troubsko
- Dodatek č.2 smlouvy o dílo ze dne 19. 8. 2020 - Rekonstrukce rozvodů vody a kanalizace v budově ZŠ Troubsko
- Kupní smlouva a smlouva o zřízení služebnosti stezky a cesty ze dne 21. 12. 2020 nákup pozemku p.č. 335/11
- Kupní smlouva ze dne 20. 8. 2020 (obec jako kupující; předmět smlouvy – pozemek p.č. 1506/69 v k.ú. Troubsko)
- Kupní smlouva a předávací protokol ze dne 21. 2. 2020 (obec jako kupující; předmět smlouvy - Vozidlo Dacia Dokker Van), Objednávka č. 24092/90014069 ze dne 8. 11. 2019
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnictví nemovité věci a infrastrukturního majetku ze dne 3. 12. 2020 - nabytí pozemku p. č. 1442/119 včetně komunikace
- Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 4. 9. 2020 - obec povinná
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu - Rekonstrukce v budově ZŠ Troubsko - elektroinstalace
- Výzva k podání nabídky a k prokázání splnění kvalifikace ve veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce ze dne 27. 5. 2020 -Rekonstrukce v budově ZŠ Troubsko - elektroinstalace
- Rozhodnutí zadavatele o jmenování hodnotící komise ze dne 21. 5. 2020-Rekonstrukce v budově ZŠ Troubsko - elektroinstalace
- Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 1. 6. 2020-Rekonstrukce v budově ZŠ Troubsko - elektroinstalace
- Protokol o otevírání obálek ze dne 27. 5. 2020-Rekonstrukce v budově ZŠ Troubsko - elektroinstalace
- Informace o odstranění nedostatků z dílčího přezkoumání hospodaření obce Troubsko ke dni 30.9.2020
- Pravidla o zadávání zakázek malého rozsahu ze dne 1. 1. 2018
- Vnitřní směrnice č. S2/2015 - Dlouhodobý majetek a jeho evidence
- Vnitřní směrnice pro tvorbu a používání sociálního fondu ze dne 17. 12. 2019
- Výpis z účtu Komerční banky, a.s. číslo 9 za období září 2020 – účet sociálního fondu
- Zápis ze schůze číslo 46 Rady obce Troubsko konané dne 3. 8. 2020
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Troubsko konaného dne 16. 11. 2020
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Troubsko konaného dne 16. 12. 2020
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Troubsko konaného dne 16. 12. 2019
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Troubsko konaného dne 18. 8. 2020
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Troubsko konaného dne 8. 6. 2020
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Troubsko konaného dne 9. 3. 2020
- Faktura č. 20024 ze dne 9. 10. 2020, obědy zaměstnanců, RestiBox s.r.o., Brno
- Listina - obědy za rok 2020, příspěvek na stravu zaměstnanců ze sociálního fondu za období září 2020 (k faktuře č. 20024 ze dne 9. 10. 2020, obědy zaměstnanců, RestiBox s.r.o., Brno)
- Faktura č. 36/2020 ze dne 7. 10. 2020, Restaurace Podloubí, Opočno – rekreace zaměstnance os. č. 103, příspěvek ze SF na rekreaci
- Výpis z účtu SF, Komerční banka, a.s., č. 10, za období říjen 2020 - úhrada faktury č. 36/2020 ze dne 7. 10. 2020, Restaurace Podloubí, Opočno – rekreace zaměstnance os. č. 103; úhrada za vitaminy – zaměstnance os.č. 112 a os.č. 35
- Smlouva o úvěru č. 3/2019 ze dne 2. 10. 2019, z fondu rozvoje bydlení, zaměstnanec os. č. 38
- Smlouva o úvěru č. 1/2020 ze dne 22. 6. 2020, z fondu rozvoje bydlení, občan obce
- Výpis z účtu FRB, Komerční banka, a.s., č. 10, za období říjen 2020 - úhrada splátky k Smlouvě o úvěru č. 3/2019 ze dne 2. 10. 2019 a Smlouvě o úvěru č. 1/2020 ze dne 22. 6. 2020

