



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



SpZn.: S - JMK 92746/2023 OKP
Č.j.: JMK 68293/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce HRADČANY, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 14. listopadu 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 7. 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 Hradčany
Tišnovská 131, 666 03 Tišnov

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 byly přítomny:

Ludmila Špačková - starostka
Miroslava Pavlíčková - 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 2. listopadu 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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Kontrolou pachtovní smlouvy ze dne 7. 3. 2023 na pacht pozemků v k. ú. Hradčany, Drásov a Sentice uzavřenou se ZD Čebín, družstvo bylo zjištěno, že k uvedené pachtovní smlouvě nebyl zveřejněn záměr po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. **Obec nepostupovala podle § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je uvedeno, že záměr obce propachtovat hmotnou nemovitou věc obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. Záměr může obec též zveřejnit způsobem v místě obvyklým. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní jednání neplatné. Nemovitá věc se v záměru označí údaji podle zvláštního zákona platnými ke dni zveřejnění záměru.**

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:

- *Kontrolou pachtovní smlouvy ze dne 7. 3. 2023 na pacht pozemků v k.ú. Hradčany, Drásov a Sentice uzavřenou se ZD Čebín, družstvo bylo zjištěno, že k uvedené pachtovní smlouvě nebyl zveřejněn záměr po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. Obec nepostupovala podle § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je uvedeno, že záměr obce propachtovat hmotnou nemovitou věc ve vlastnictví obce obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. Záměr může obec též zveřejnit způsobem v místě obvyklým. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní jednání neplatné. Nemovitá věc se v záměru označí údaji podle zvláštního zákona platnými ke dni zveřejnění záměru. **Obec Hradčany v době od 20. 11. 2023 do 14. 12. 2023 zveřejnila záměr pachtu částí pozemků v k. ú. Hradčany u Tišnova, Sentice a Drásov o celkové výměře 42 401 m² (seznam pozemků v tabulce) včetně zveřejnění na úřední desce umožňující dálkový přístup. Na zasedání zastupitelstva č. 14/2023 dne 14. 12. 2023 bylo schváleno usnesením č. 14/2023 uzavření Pachtovní smlouvy 9 (smlouva o zemědělském pachtu) se ZD Čebín, družstvo s účinností od 1. 1. 2024. Do smlouvy byl v čl. VI. doplněn bod č. 3 s následujícím textem: Od 1. 10. 2022 do 31. 12. 2023 došlo k bezesmluvnímu užívání pozemků dle přílohy, pachtovné za hospodářský rok bylo uhrazeno v plné výši. K uzavření smlouvy došlo dne 1. 1. 2024 podpisem obou smluvních stran.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hradčany 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 překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Záměr obce propachtovat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.*

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- *Nezveřejněním záměru obce propachtovat hmotnou nemovitou věc se obec vystavuje riziku neplatnosti tohoto právního jednání ve smyslu ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,77 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,49 %
- 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 Hradčany 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 7. 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 7. května 2024. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytnou 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 převzala starostka obce Hradčany. 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.

Ing. Renata Halámková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Gabriela Lanžhotská

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu roku 2023
- Evidence rozpočtových opatření rok 2023
- Rozpočtové opatření č. 2/2023 a č. 5/2023, Rozpočtové opatření č. 7/2023 a č. 9/2023
- Rozpočet obce Hradčany rok 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Hradčany na období 2023-2025
- Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022
- Závěrečný účet obce za rok 2022
- Bankovní výpis Komerční banka a.s. č. 130 ze dne 5. 9. 2023 (výplata odměny za 8/20123 z dohody o provedení práce os. č. 68)
- Bankovní výpis Komerční banka a.s. č. 37 ze dne 6. 3. 2023 (výplata odměn členům zastupitelstva za 2/2023)
- Bankovní výpis Komerční banky, a.s. č.159 - úhrada pozemků EG.D, a.s.
- Zůstatky bankovních účtů ke dni 31. 12. 2024
- Plán inventur na rok 2023 ze dne 14. 12. 2023, Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 31. 1. 2024, Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2023
- Příspěvková organizace Mateřská škola Hradčany - Plán inventur na rok 2023 ze dne 7. 12. 2023, Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31. 1. 2024, Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2023
- Mzdové listy pracovníků os. č. 52, 68 a 92 za období 1-9/2023 (dohody o provedení práce)
- Mzdový list zaměstnance os. č. 104 za prosinec 2023
- Rekapitulace mezd za období 1/2023-9/2023
- Rekapitulace mezd za období 1/2023-12/2023
- Odměňování členů zastupitelstva obce za období 1-9/2023
- Odměňování členů zastupitelstva obce za období 1-12/2023
- Pokladní doklad č. 23-701-00096 ze dne 13. 3. 2023 a č. 23-701-00243 ze dne 17. 7. 2023 (výplata odměn z dohody o provedení práce os. č. 52)
- Pokladní doklad č. 23-701-00326 ze dne 27. 9. 2023 na výplatu odměny za 8/2023 z dohody o provedení práce os. č. 97
- Pokladní deník za období 9/2023
- Pokladní doklady od č. 23-701-00297 do č. 23-701-00328 za období 9/2023
- Účetní doklad č. 23-701-00164 ze dne 10. 5. 2023 - poskytnutí finančního daru tanečnímu studiu HrLaides
- Účetní doklad č. 23-007-00041 ze dne 8. 8. 2023 - zařazení do majetku (Aku prořezávací pila Makita)
- Účetní doklad č.23-007-00061 ze dne 3. 10. 2023 - Dětské hřiště Horka (zařazení do majetku)
- Darovací smlouva na přijetí věcného daru od společnosti Kámen Brno, s.r.o. ze dne 17. 7. 2023 (obec obdarovaná)
- Darovací smlouva ze dne 15. 12. 2023 na přijetí Aku příklepového šroubováku od Kámen Brno
- Darovací smlouva ze dne 18. 12. 2023 na poskytnutí finančního daru Římskokatolické farnosti Tišnov a Předklášteří (obec dárce)
- Bankovní výpis Komerční banky č. 174 ze dne 20. 12. 2023 poskytnutí finančního daru Římskokatolické farnosti Tišnov a Předklášteří
- Dohoda o provedení práce s pracovníkem os. č. 52 ze dne 2. 1. 2023 (technik)
- Dohoda o provedení práce s pracovníkem os. č. 68 ze dne 2. 1. 2023 (péče o veřejnou zeleň)
- Dohoda o provedení práce s pracovníkem os. č. 97 ze dne 2. 1. 2023 (knihovnice)
- Pracovní smlouva ze dne 30. 11. 2023 včetně platového výměru zaměstnance os. č. 104 (technický pracovník obce)
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D8210H9159 ze dne 11. 6. 2023 od Ministerstva pro místní rozvoj na projekt „Dětské hřiště, Hradčany u Tišnova“
- Bankovní výpis ČNB č. 23 ze dne 11. 8. 2023 na příjem dotace z MMR č. 117D8210H9159 na „Dětské hřiště, Hradčany u Tišnova“
- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku od Nadace ČEZ ze dne 3. 5. 2023 (obec příjemce)
- Nájemní smlouva na pronájem nebytových prostor (sklad) na pozemku p. č. 1056 s fyzickou osobou ze dne 8. 3. 2023
- Záměr na pronájem nebytových prostor (sklad) na pozemku p. č. 1056

- Pachtovní smlouva 9 na pacht pozemků v k. ú. Hradčany, Drásov a Sentice uzavřená se ZD Čebín, družstvo ze dne 7. 3. 2023
- Smlouva o dílo č. 2023-H-002 ze dne 17. 4. 2023 na projekt „Dětské hřiště, Hradčany u Tišnova“ uzavřená s Machovský s.r.o. IČ 28619633
- Bankovní výpis Komerční banka a.s. č. 102 ze dne 3. 7. 2023 (úhrada faktury č. 23-001-00150 za Dětské hřiště - část za práce do května 2023)
- Bankovní výpis Komerční banka a.s. č. 105 ze dne 11. 7. 2023 (úhrada faktury č. 23-001-00156 za Dětské hřiště - doplatek)
- Kupní smlouva č.10632023 na prodej části pozemku p. č. 127/2 odděleného z pozemku p. č. 127 v k.ú. Hradčany u Tišnova ze dne 21. 8. 2023
- Záměr na prodej části pozemku p. č. 127 v k. ú. Hradčany u Tišnova
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp. zn. V-12185/2023-703 s právními účinky k 28. 8. 2023
- Kupní smlouva č.10852023 na prodej části pozemku p. č. 3/3 odděleného z pozemku p. č. 3/2 v k. ú. Hradčany ze dne 21. 8. 2023
- Záměr na prodej části pozemku p. č. 3/2 v k. ú. Hradčany
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp. zn. V-12189/2023-703 s právními účinky k 28. 8. 2023
- Kupní smlouva ze dne 29. 12. 2023 na prodej předního kartáče k traktoru KIOTI obci Sivice
- Smlouva o bezúplatném převodu pozemku p.č. 1152 (ostatní plocha) s Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových ze dne 17. 8. 2023 (obec nabyvatel)
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp. zn. V-12112/2023-703 s právními účinky k 24. 8. 2023
- Smlouva o zřízení služebnosti č. E617-S-1558/2023 se Správou železnic, státní organizace ze dne 10. 5. 2023
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp. zn. V-6678/2023-703 s právními účinky k 16. 5. 2023
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: NM-14330072724/001 s EG.D, a.s. ze dne 3. 2. 2023 (obec povinná)
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp. zn. V-2197/2023-703 s právními účinky k 14. 2. 2023
- Dohoda o narovnání a náhradě škody uzavřená dne 8. 11. 2023 s fyzickou osobou (neoprávněné vykácení stromů na p. č. 2120 vlastníkem fyzická osoba)
- Bankovní výpis Komerční banky č. 162 ze dne 22. 11. 2023 - úhrada náhrady škody za vykácení stromů
- Záměr pachtu částí pozemků v k. ú. Hradčany u Tišnova, Sentice a Drásov o celkové výměře 42 401 m² (seznam pozemků v tabulce) ze dne 20. 11. 2023
- Zadávací dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na projekt „Dětské hřiště, Hradčany u Tišnova“ ze dne 20. 2. 2023, Jmenování členů komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek, Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení podaných nabídek ze dne 3. 3. 2023, Oznámení o výběru dodavatele ze dne 7. 3. 2023
- Zpráva o provedené kontrole hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Hradčany ze dne 25. 10. 2023
- Zápis 2/2022 ze zasedání zastupitelstva obce Hradčany ze dne 12. 12. 2022
- Zápis 5/2022 ze zasedání zastupitelstva obce Hradčany ze dne 31. 1. 2023
- Zápisy 6/2023 až 14/2023 ze zasedání zastupitelstva obce Hradčany konaných ve dnech 6. 3., 27. 3., 24. 4., 29. 5., 26. 6., 7. 8., 2. 10., 6. 11., 14. 12. 2023
- Zápis finančního výboru ze dne 24. 5. 2023
- Zápis kontrolního výboru ze dne 31. 5. 2023