



WARIDO Audit s.r.o.
Na Prádle 3389/8a
702 00 Ostrava
Česká republika

Tel: +420 596 014 222
www.warido.cz

zapsána Krajským soudem
v Ostravě, oddíl C, vložka 50252
IČ: 268 44 257
DIČ: CZ26844257

Zpráva o věcných zjištěních

za období let 2019 až 2022

(Zpráva o hospodaření a stavu obce Kobylá nad Vidnavkou – forenzní audit)

Obsah

1. Výhradnost informací	4
2. Adresát a uživatelé zprávy	4
3. Předmět šetření, dohodnuté postupy	4
4. Vymezení prověřovaného období	4
5. Identifikace zpracovatele	5
6. Odpovědnost smluvních stran a odpovědnost auditora, rámec prováděných prací	5
7. Zvolená kritéria	5
8. Přirozená omezení související s vyhodnocením předmětu zakázky	6
9. Metodická východiska	6
10. Získávání informací, komunikace s klientem, IT audit	7
11. Posouzení PC sestavy paní starosty a externího síťového úložiště obce Kobylá nad Vidnavkou, možnost nalezení a obnovení dokumentů před 10. měsícem roku 2022	7
12. Identifikace zadavatele	10
13. Složení zastupitelstva k datu sestavení zprávy auditora	12
14. Složení zastupitelstva v letech 2018 – 2022	13
15. Vnitropodnikové normy	14
16. Komentář k výběru a ověřování vzorků faktur v rámci forenzního auditu v obci Kobylá nad Vidnavkou	15
17. Právní posouzení procesu zadávání u vybraných veřejných zakázek	20
18. Pronájem podporovaných vstupních bytů	32
19. Rozpočtový proces	34
20. Přehled rozpočtového procesu obce Kobylá nad Vidnavkou	36
21. Finanční hospodaření obce	41
22. Transfery	47
23. Výdaje na mzdy	49
24. Přezkum hospodaření	51
25. Majetkoprávní úkony	52
26. Majetkoprávní úkony v obci Kobylá nad Vidnavkou v letech 2019 – 2022	54
27. Prodej a koupě pozemků v roce 2019 – 2022	56
28. Prodej majetku a jeho zachycení v účetnictví účetní jednotky	60
29. Účetní analýza hospodaření s majetkem obce	62
30. Místní poplatky	87
31. Souhrnný závěr	96

32.	Zhotovitel zprávy	101
33.	Osoby spolupracující na zhotovení zprávy.....	102

1. Výhradnost informací

Upozorňujeme, že s touto zprávou o věcných zjištěních je nezbytné nakládat jako s důvěrným materiálem.

Tato zpráva nezávislého auditora je určena výhradně pro vnitřní potřebu obce Kobylá nad Vidnavkou. Zprávu nelze bez předchozího písemného souhlasu nezávislého auditora poskytnout žádné třetí straně.

Závěry, stanoviska a doporučení uvedená ve zprávě vycházejí z aktuálního znění platných právních předpisů. V případě jejich aplikace v praxi v budoucnosti doporučujeme ověřit, zda nedošlo ke změnám příslušných právních předpisů. Před zobecněním přijatých závěrů a jejich následnou aplikací je nezbytné posoudit konkrétní podmínky jednotlivých případů.

2. Adresát a uživatelé zprávy

Tato zpráva nezávislého auditora o věcných zjištěních byla zpracována dle „SMLOUVY O FORENZNÍM AUDITU DLE ISRS 4400 DOHODNUTÉ POSTUPY V SOUVISLOSTI S FINANČNÍMI INFORMACEMI č. 01/23/os“, uzavřené dle zákona č. 89/2012 Sb., ČÁST ČTVRTÁ, HLAVA II, DÍL 10, občanského zákoníku a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech ze dne 11.4.2023. Adresátem a uživatelem zprávy je obec Kobylá nad Vidnavkou, Kobylá nad Vidnavkou 53, 790 65 Kobylá nad Vidnavkou, IČ: 705 99 971, ID Datové schránky: 5qhbvrr

3. Předmět šetření, dohodnuté postupy

Předmětem tohoto šetření bylo provedení forenzního auditu obce Kobylá nad Vidnavkou za období let 2019 až 2022 se zaměřením na:

- *provedení prověrky hospodaření obce,*
- *prověření účelného, efektivního a hospodárné nakládání s majetkem obce a identifikace oblastí, kde dochází k nehospodárnostem,*
- *prověření výhodnosti uzavřených smluv.*

4. Vymezení prověřovaného období

Předmět smlouvy je vymezen na období let 2019 až 2022.

Termín provádění forenzního auditu: duben – listopad 2023

5. Identifikace zpracovatele

Zpracovatelem předmětné Zprávy o věcných zjištěních (Zpráva o hospodaření a stavu společnosti obce Kobylá nad Vidnavkou) je auditorská společnost WARIDO Audit s.r.o., zastoupená prof. Ing. Renátou Hótovou, Dr., jednatelkou společnosti.

Sídlo zpracovatele: Na Prádle 3389/8a, 702 00 Ostrava
IČ: 268 44 257
Spisová značka: C 50252 vedená u Krajského soudu v Ostravě
Web: <http://www.warido.cz>

6. Odpovědnost smluvních stran a odpovědnost auditora, rámec prováděných prací

Za správnost, úplnost, průkaznost, srozumitelnost a přehlednost účetnictví a za způsob zaručující trvalost účetnictví a sestavení účetních závěrek odpovídá vedení obce Kobylá nad Vidnavkou.

Při sestavení Zprávy o věcných zjištěních pro obec Kobylá nad Vidnavkou jsou použity postupy dle Mezinárodního standardu ISRS 4400 – Dohodnuté postupy v souvislosti s finančními informacemi. Obsah a forma této zprávy je dána standardem ISRS 4400 a zejména pak smluvními podmínkami.

Provedené postupy korespondují s postupy, které byly dohodnuty s příjemcem této zprávy.

Provedené postupy nepředstavují audit ani prověrku a nebude tedy vyjádřeno žádné ujištění. Kdyby auditor provedl další postupy nebo pokud by provedl audit či prověrku, zjistil by možná další skutečnosti, které by uvedl ve své zprávě.

Zpráva se týká pouze dohodnutých postupů (viz. bod 3. Předmět šetření a dohodnuté postupy), nevztahuje se tak k účetní závěrce příslušné účetní jednotky jako celku.

Tato zpráva je určena pouze stranám, s nimiž bylo provedení postupů dohodnuto.

7. Zvolená kritéria

Auditor při své práci zohledňoval kritéria a požadavky, které upravují zákony a vyhlášky (např. Zákon o účetnictví a Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení Zákona o účetnictví, Zákon o daních z příjmů, Zákon o DPH, Zákon o veřejných zakázkách, Zákon o obcích, Zákon o rozpočtových pravidlech, Vyhláška č. 323/2002 Sb. a 412/2021 Sb. o rozpočtové skladbě), vnitřní předpisy účetní jednotky (vnitřní účetní směrnice), další dokumenty jako zápisy z jednání zastupitelstva, závěrečné účty, smlouvy uzavřené účetní jednotkou a inventarizace vybraných rozvahových účtů.

Auditor posoudil tato kritéria jako vhodná, neboť splňují charakteristiky relevance, úplnosti, spolehlivosti, nestrannosti a srozumitelnosti.

8. Přirozená omezení související s vyhodnocením předmětu zakázky

Auditor neprováděl audit ani prověrku historických finančních informací. Přijaté závěry proto nemohou z pohledu správnosti a úplnosti účetnictví a ověření stavu vybraných účtů poskytovat takovou míru jistoty, jakou zajišťuje právě audit nebo prověrka historických finančních informací.

Auditor provedl vyhodnocení za období od 1.1.2019 do 31.12.2022. Možné budoucí změny kritérií (zákony, smluvní vztahy aj.) nebo možné budoucí kroky obce Kobylá nad Vidnavkou nelze určit.

Auditor byl při své činnosti omezen na informace a dokumenty, které získal od představitelů a zaměstnanců obce Kobylá nad Vidnavkou.

9. Metodická východiska

Auditor se zavazuje provést audit a zprávu vyhotovit nestranným způsobem a postupovat při tom s odbornou péčí. Auditor je povinen plnit povinnosti stanovené pro jeho činnost dle této smlouvy obecně závaznými právními předpisy, zejména zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, Mezinárodními auditorskými standardy, zejména pak s Mezinárodním standardem pro související služby ISRS 4400 DOHODNUTÉ POSTUPY V SOUVISLOSTI S FINANČNÍMI INFORMACEMI, jakož i profesními předpisy, vydanými Komorou auditorů ČR, jako jsou především etický kodex, auditorské směrnice a jiné související aplikační doložky Komory auditorů České republiky.

Cílem dohodnutých postupů je, aby auditor provedl postupy auditní povahy, na nichž se dohodl s objednavatelem, a aby podal zprávu o věcných zjištěních.

Vzhledem k tomu, že auditor předkládá zprávu pouze o věcných zjištěních z dohodnutých postupů, není vyjadřováno žádné ujištění. Příjemci této zprávy si postupy provedené auditorem i jím předložená zjištění vyhodnotí sami a z auditorovy práce si vyvodí své vlastní závěry.

Činnost auditora zahrnovala také srovnání souladu vnitřních postupů uplatňovaných objednavatelem při zadávání veřejných zakázek se zákonem o zadávání veřejných zakázek.

Auditor vycházel z předložených účetních dokumentů, smluv a dalších relevantních dokumentů. Některé informace byly poskytnuty pouze ústně či prostřednictvím emailové korespondence.

Z metod zvolených pro získávání důkazních informací bylo nejvíce využito dotazování, analytické postupy a srovnávací analýzy.

Při své práci auditor ke své činnosti přizval několik expertů. Konkrétně se jednalo o právního experta se zaměřením na právní posouzení uzavřených smluv a uskutečněných veřejných zakázek, soudního znalce a odhadce v oboru stanovení ceny a odhadů nemovitostí a také specialistu na informační technologie k zajištění informací týkajících se elektronických dat.

10. Získávání informací, komunikace s klientem, IT audit

Auditor vycházel při své práci zejména z osobních návštěv na obci Kobylá nad Vidnavkou v období duben – listopad 2023. Za obec jednali s auditorem starostka obce Miroslava Rybáříková, účetní Bc. Petra Jasioková, pracovnice podatelny Monika Paličková.

Auditor dále vedl telefonickou a e-mailovou korespondenci s odpovědnými zástupci obce, kteří mu poskytovali informace v tištěné i elektronické podobě.

Auditorské práce byly prováděny také v provozovnách auditora a také za účasti přizvaných expertů.

Elektronická verze poskytnutých dat

Auditor byl ve své práci omezen na data, která získal od objednavatele. Auditor si vyžádal přístup k historickým informacím v elektronické podobě, které by měli být uloženy v počítačích, které používá vedení obce, ve formě záloh. Tyto zálohy nedostal s odůvodněním, že data již na discích v počítačích nejsou.

Auditor proto následně přistoupil k tomu, že se daná data snažil za pomoci experta na IT obnovit. Za tímto účelem byl osloven IT expert, společnost NWCOM SYSTEM s.r.o., IČ: 293 98 444, se sídlem Syllabova 1263/60, Vítkovice, 703 00 Ostrava. Níže uvádíme výsledek z forenzní práce odborníka na IT technologie.

11. Posouzení PC sestavy paní starosty a externího síťového úložiště obce Kobylá nad Vidnavkou, možnost nalezení a obnovení dokumentů před 10. měsícem roku 2022

Soupis testovaného HW:

1. PC sestava v kanceláři p. starostky

PC sestava: s názvem STAROSTKA

HP 290 64 Microtower PC

Produktové číslo: 123P2EA3#BCM

Sériové číslo: 4CE147BRZO

Systémový disk: SAMSUNG MZVLQ256HAJD-000H1 (238 GB)

Přídavné diskové pole: CT1000BX500SSD1 (931 GB)

Operační systém: Windows 10 Enterprise Professional 6.2.9200

2. Externí síťové úložiště

NAS systém: Western Digital My Cloud

Produktové číslo: WDBCTL0020HWT-00

Sériové číslo: WMC4M3203511

Zpráva z analýzy:

Ve dnech 16.8.2023 až 1.9.2023 společnost NWCOM SYSTEM s.r.o. provedla analýzu PC sestavy paní starostky (viz bod 1. výše). Sestava paní starostky byla analyzována přímo dne 16.8.2023 v prostorách

obecního úřadu. V dalších dnech byla provedena analýza externího síťového úložiště Western Digital My Cloud (viz bod 2 výše), v prostorách sídla společnosti IT experta.

Body analýzy:

1. IT expert se zaměřil na zjištění, kdy byl systém instalován. Popřípadě kdy se na PC prováděli zásadní úpravy operačního systému a rozsáhle změny dat, reinstalace, hromadné mazání dat apod.
2. Dále IT expert hledal soubory aplikací Word, Excel, soubory typu .pdf, soubory pošty, které byly vytvořeny nebo smazány před 10. měsícem roku 2022. Pro základní hledání nesmazaných souborů byl použitý software Total Commander v administrátorském režimu.

Zjištění:

1. PC sestava v kanceláři p. starostky

Analýzou bylo zjištěno, že daný počítač byl dne 28.3.2021 instalován. Na tomto počítači od doby instalace nebyly prováděny zásadnější úpravy softwaru, s výjimkou běžných aktualizací. Dle analýzy nic nenavádí tomu, že by na daném PC došlo k úmyslnému mazání souborů k jednomu či více zásadním datům. Smazané soubory jsou časově kontinuální, co poukazuje na běžnou práci s PC.

Po hloubkové analýze se podařilo obnovit 368 dokumentů, přičemž mazání těchto souborů v minulosti probíhalo průběžně od data instalace PC. Tento fakt nasvědčuje tomu, že počítač byl používán na standardní práci a nedošlo na něm k úmyslnému smazání dokumentů. Obsah obnovených souborů byl předán k dispozici vedení obce a auditorovi k další analýze. Dle kontroly a vyjádření vedení obce, byl soubor pošty značně zredukován a neobsahoval velké množství historické emailové komunikaci před nástupem nového vedení obce do funkce v 10/2022. Po důkladné analýze nesmazaných souborů nacházejících se na systémovém disku počítače, byla ve skryté složce nalezena jakási záloha pošty a dat ze síťového úložiště k datu 2.3.2022. Po analýze bylo zjištěno, že se jedná celkem o 10 588 souborů a zhruba 16,5 GB dat. Zároveň byl zde nalezen datový soubor pošty ve formátu .pst o velikosti 21,3 GB s poštou do tohoto data. Všechny tyto nalezené soubory byly předány k dispozici vedení obce a auditorovi k další analýze.

2. Externí síťové úložiště

Vedení obce dále předalo IT expertovi externí datové úložiště, které bylo odvezeno do sídla IT experta k provedení hloubkové kontroly tohoto zařízení a k pokusu o obnovení dat.

Externí datové úložiště bylo dle informací z Usnesení Policie ČR, č. j. KRPM-168671-13/TČ-2022-141181 ze dne 23.1.2023, neznámým pachatelem, v přesně neznámé době dne 6.12.2022, napadeno nebezpečně škodlivým softwarem „OXXX Virus“ typu Ransomware. Po napadení nebezpečně škodlivým softwarem došlo k zašifrování veškerých souborů nacházejících se na daném úložišti, čímž bylo vedení obce znemožněno spuštění převážné většiny administrativní agendy úřadu – konkrétně personalistiky, mezd, spisové a archivní službě, podkladů k dotacím, agendě bytů a domů ve správě obce apod. Jediným možným souborem, který byl po zašifrování přístupný byl textový soubor – návod pro obnovu a odšifrování dat, přičemž neznámý pachatel požadoval k odblokování dat finanční částku ve výši 1 000 \$ v kryptoměně bitcoin. V této souvislosti proběhlo policejním orgánem dne 7.12.2022 šetření, ve věci zavirovaného síťového

disku, kdy nebyla v elektronické doručené poště, e-mailu, nalezena příloha nebo odkaz, který by mohl způsobit spuštění šifrovacího softwaru. Na základě zjištění policie, nebylo možné zahájit trestní stíhání dle ust. § 160 trestního řádu proti konkrétní osobě.

Předané externí úložiště IT expertovi neobsahuje čitelná data. Po několika dnech a různých metodách dešifrovat daná data, bylo konstatováno, že nebylo možné již tyto data obnovit a šifru prolomit.

Data, které byly na externím úložišti zašifrovány, se podařilo dle sdělení vedení obce, alespoň částečně obnovit, a to nalezením zálohy ve skryté složce pošty a některých dat ze síťového úložiště v PC sestavě v kanceláři paní Starostky – popsáno v bodě 1. výše.

Na základě požadavku vedení obce, byla dodatečně provedena snaha o obnovu souborů a hledání nesmazaných souborů na PC s názvem „Ucetní“. Na tomto zařízení nebyly nalezeny žádné relevantní soubory pro obnovu. Další hardware, nacházející se v majetku obce, nebyl IT expertem analyzován.

Závěr IT specialisty

V rámci analýzy PC sestavy v kanceláři paní starostky nebylo zjištěno, že by na dané PC sestavě došlo k úmyslnému mazání souborů k jednomu či více zásadním datům. Smazané soubory jsou časově kontinuální, co poukazuje na běžnou práci s PC.

Zároveň konstatujeme, že se nám nepodařilo obnovit zašifrovaná data na externím datovém úložišti, které bylo napadeno nebezpečně škodlivým softwarem „OXXX Virus“ typu Ransomware. Část zašifrovaných dat na externím datovém úložišti, byla nalezena ve skryté záloze v počítači paní starostky.

Plné znění stanoviska IT specialisty je součástí Přílohy č. 1 této zprávy.

Závěr auditora k IT oblasti

Auditor byl ve své práci omezen tím, že nemohl využít všechna nezbytná data, která by získal z externího síťového úložiště, které bylo napadeno nebezpečně škodlivým softwarem, čímž došlo zašifrování dat na tomto úložišti. Napadení externího datového úložiště neznámým pachatelem bylo blíže zdokumentováno v předloženém Usnesení Policie ČR, č. j. KRPM-168671-13/TČ-2022-141181 ze dne 23.1.2023. Na základě zjištění policie, nebylo možné zahájit trestní stíhání dle ustanovení § 160 trestního řádu proti konkrétní osobě. Trestní věc podezření ze spáchání přečinu „Neoprávněný přístup k počítačovému systému a neoprávněný zásah do počítačového systému nebo nosiče informací podle § 230 odst. 1, odst. 2 písm. b), odst. 3 písm. a), b) trestního zákoníku“, byla podle § 159a odst. 5 trestního řádu odložena.

12. Identifikace zadavatele

Tyto informace byly získány jako informace zveřejňované o povinném subjektu podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím.

Název a kontaktní spojení

Obec Kobylá nad Vidnavkou
790 65 Kobylá nad Vidnavkou 53
Telefon: 584 437 604
E-mail: starosta@oukobyly.cz
WWW: www.oukobyly.cz
ID Datové schránky: 5qhbvrr

Důvod a způsob založení

Obec Kobylá nad Vidnavkou vznikla 1. 1. 1991 jako územní samosprávná jednotka v souladu s § 1 zákona č. 367/1990 Sb., o obcích v platném znění ke dni 23. 11. 1990 a dle § 4 tohoto zákona vystupuje v právních vztazích svým jménem a nese odpovědnost z těchto vztahů vyplývajících.

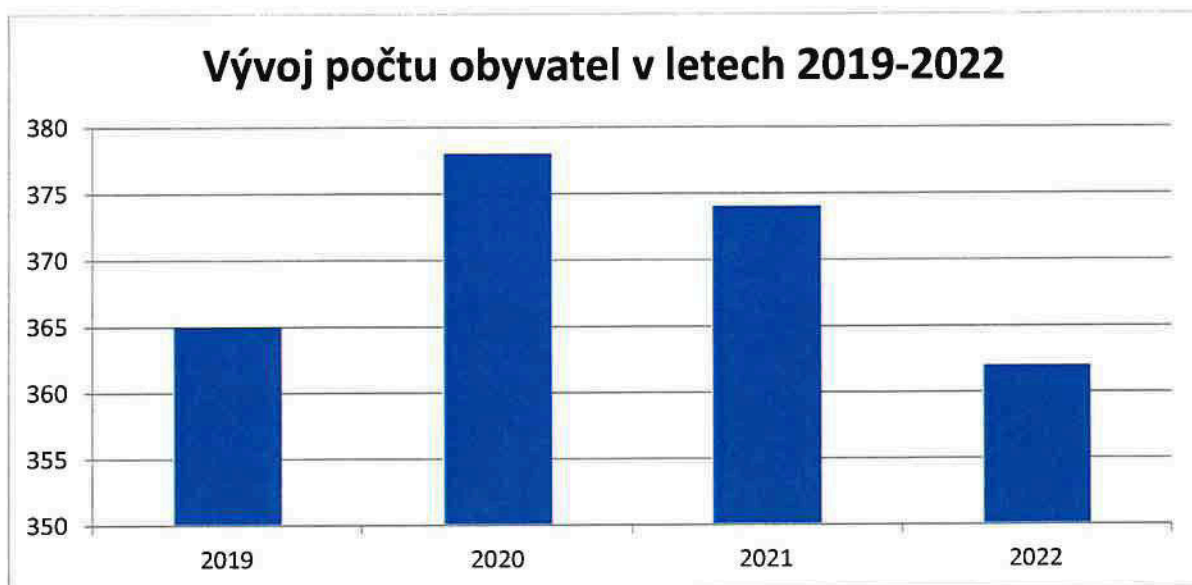
Obec vykonává svoje funkce podle zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Organizační struktura



Vývoj počtu obyvatel v obci Kobylá nad Vidnavkou

stav k 1.1. roku	počet obyvatel
2019	365
2020	378
2021	374
2022	362



Příspěvková organizace zřízená obcí

Obec Kobylá nad Vidnavkou má zřízenou jednu příspěvkovou organizaci:

Základní škola a mateřská škola Kobylá nad Vidnavkou, příspěvková organizace

Sídlo: Kobylá nad Vidnavkou 120, 790 65 Kobylá nad Vidnavkou

IČ: 709 87 289

Hospodářská (vedlejší) činnost obce

Obec Kobylá nad Vidnavkou vykonává následující hospodářskou činnost:

- Poskytování služeb pro zemědělství, zahradnictví, rybníkářství, lesnictví a myslivost
- Provozování vodovodů a kanalizací a úprava a rozvod vody

13. Složení zastupitelstva k datu sestavení zprávy auditora

Jméno	Funkce
Miroslava Rybáriková	Starosta
Jan Hendrych	Místostarosta
Bc. Michaela Hadwigerová	Člen zastupitelstva
Zdeňka Herzigová, Dis.	Člen zastupitelstva
Zuzana Jochmannová	Člen zastupitelstva
Lenka Kozubová	Člen zastupitelstva
Mgr. Helena Kurková	Člen zastupitelstva
Ladislav Kvita	Člen zastupitelstva
Petr Rybárik	Člen zastupitelstva

Podřízené organizační složky k datu sestavení zprávy auditora

Finanční výbor zastupitelstva

Jméno	Funkce
Bc. Michaela Hadwigerová	Předseda finančního výboru
Ing. Eliška Salová	Člen finančního výboru
Jiří Janičata ml.	Člen finančního výboru

Kontrolní výbor zastupitelstva

Jméno	Funkce
Ladislav Kvita	Předseda kontrolního výboru
Jozef Švec	Člen kontrolního výboru
Petr Kuna	Člen kontrolního výboru

14. Složení zastupitelstva v letech 2018 – 2022

Jméno	Funkce
Zuzana Jochmannová	Starosta
Zdeňka Herzigová, Dis.	Místostarosta
Miroslav Boško	Člen zastupitelstva
Bronislav Grigoriadis	Člen zastupitelstva
Bc. Hadwigerová Michaela	Člen zastupitelstva
Jan Hendrych	Člen zastupitelstva
Lenka Pastyříková	Člen zastupitelstva
Petr Rybárik	Člen zastupitelstva
Miroslava Rybáriková	Člen zastupitelstva

Podřízené organizační složky v letech 2018 – 2022

Finanční výbor zastupitelstva

Jméno	Funkce
Bronislav Grigoriadis	Předseda finančního výboru
Pavčina Bachroňová	Člen finančního výboru
Bc. Jarmila Frankeová	Člen finančního výboru
Alexandra Ponížilová	Člen finančního výboru
Petra Oprchalová	Člen finančního výboru
Helena Kurková	Člen finančního výboru
Jana Trnčáková	Člen finančního výboru

Kontrolní výbor zastupitelstva v letech 2018 – 2022

Jméno	Funkce
Lenka Pastyříková	Předseda kontrolního výboru
Jan Herzig	Člen kontrolního výboru
Bc. Kristýna Čecháčková	Člen kontrolního výboru
Milena Kamená	Člen kontrolního výboru
Alena Máčalová	Člen kontrolního výboru
Petra Oprchalová	Člen kontrolního výboru
Ing. Naděžda Pribilcová	Člen kontrolního výboru

15. Vnitropodnikové normy

Abychom se seznámili s účetní jednotkou, vyžádali jsme si soubor vnitřních norem obce, které mají poskytnout základní informace o způsobech a postupech správy, evidence, nakládání a hospodaření s majetkem obce a o procesech uvnitř účetní jednotky.

Cílem bylo mimo jiné seznámit se s vnitřními normami účetní jednotky, zmapovat způsob zachycování hospodářských operací a vyhodnotit konzistenci uplatňovaných účetních metod a zásad.

Auditor obdržel tyto vnitřní směrnice:

- Směrnice č. 2/2014 o schvalování účetních závěrek zřízené příspěvkové organizace
- Směrnice č. 1/2014 Schvalování účetní závěrky obce
- Směrnice č. 1/2013 Opravné položky k pohledávkám
- Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, vč. dodatku č. 1 k této směrnici
- Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek
- Směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku, odpisový plán
- Směrnice Podrozvaha
- Manuál pro hospodaření s majetkem obce
- Směrnice k systému zpracování účetnictví
- Směrnice č. 1/2011 Podpisové vzory
- Směrnice o cestovních náhradách
- Směrnice k rozpočtovému hospodaření
- Interní směrnice Pravidla poskytování finančních příspěvků a finančních darů
- Směrnice o inventarizaci

- Harmonogram účetní závěrky
- Směrnice upravující oběh účetních dokladů
- Spisový řád
- Vnitřní směrnice O kontrole práce neschopných zaměstnanců

Níže uvedené směrnice jsme podrobili bližší analýze, protože se významně týkají dalších částí této zprávy:

- Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, vč. dodatku č. 1 k této směrnici
- Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek
- Manuál pro hospodaření s majetkem obce
- Oběh účetních dokladů
- Směrnice k systému zpracování účetnictví
- Směrnice upravující oběh účetních dokladů

16. Komentář k výběru a ověřování vzorků faktur v rámci forenzního auditu v obci Kobylá nad Vidnavkou

Předmětem forenzního auditu, bylo také prověření vzorků vybraných nákladů, případně faktur týkajících se investic.

Způsob výběru vzorků

Vzorky dokladů – přijatých faktur souvisejících s náklady a investicemi, za ověřované období od roku 2019 do roku 2022, byly vybírány na základě metodických postupů auditora, zejména na základě odborného úsudku auditora, s cílem vybrat přijaté faktury od vytipovaných významných dodavatelů v jednotlivých letech sledovaného období.

Vybrané faktury souvisely zejména s náklady na opravy (účet 511) a náklady na ostatní služby (účet 518). Dále byly vybrány vzorky faktur týkající se pořízení dlouhodobého majetku (účet 042). Byly nám předloženy účetní deníky a knihy přijatých faktur za roky 2019, 2020, 2021 a 2022.

Z knih přijatých faktur za roky 2020, 2021 a 2022 byly sestaveny kontingenční tabulky s přehledem obrátů – peněžním objemem fakturace od jednotlivých dodavatelů. Následně byly na základě analýzy dodavatelů dle obrátu, vytipovaných dodavatelů a odborného úsudku auditora, vybrány vzorky z jednotlivých let sledovaného období 2020 až 2022. Z knihy přijatých faktur za rok 2019 nebylo možné kvůli formátu souboru vytvořit kontingenční tabulku, a proto byly dané faktury vybírány z této knihy přijatých faktur pouze na základě odborného úsudku auditora a vytipováním některých faktur od vybraných dodavatelů.

Soupis s vybranými doklady byl elektronickou formou zaslán hlavní účetní, která nachystala k vybraným dokladům všechny dostupné dokumenty, jakými jsou například smlouvy, objednávky, dodací listy, předávací protokoly apod.

Způsob ověření vybraných vzorků

Proces ověřování probíhal způsobem kontroly náležitostí vybraných dokladů, přičemž byly stručně vypsaný tyto údaje:

- předmět nebo účel faktury, na který byla vystavena,
- nákladový, případně majetkový účet, na kterém byl vybraný doklad evidovaný,
- částka, na kterou byla faktura vystavena,
- dodavatel služby, případně investice,
- číslo uvedené na dokladu,
- interní číslo, pod kterým doklad eviduje obec,
- datum uskutečnění zdanitelného plnění,
- případné další důležité náležitosti uvedené na dokladu.

Dále byla kromě evidence údajů z faktur, prověřena existence podpisů na fakturách a také existence dokladů, které dokazují oprávněnost vystavení faktury a oprávněnost platby za faktury. Jednalo se o prověření smluv, případně objednávek k daným fakturám. Zároveň byla také ověřena existence předávacích protokolů. Podobně jako u faktur, i tady byla zaměřena pozornost na předměty smluv a položky na předávacích protokolech. Všechny informace o smlouvách, předávacích protokolech byly vypsaný k příslušajícímu dokladu, do sběrné tabulky. V případě nenalezení některého z dokladů, smlouvy, předávacího protokolu nebo dalšího dokumentu byla tato skutečnost zaznamenána.

Zjištěné nedostatky ve vybraných vzorcích

V následujícím textu budou popsány zjištěné nedostatky ve vybraných vzorcích, a to v časové návaznosti, v jaké byly ověřovány. Vzorky byly ověřovány od prvního auditovaného období, tj. od roku 2019 až po poslední auditované období, tj. rok 2022. Následuje výpis nedostatků podle jednotlivých let.

Rok 2019

V tomto období byly vybrány celkem 4 vzorky dokladů, přičemž nedostatky nebyly zaznamenány.

Rok 2020

V tomto období bylo vybráno celkem 15 vzorků dokladů s níže uvedenými zjištěními:

Zjištění č. 1

U faktury na akci Nové prostory ZŠ a MŠ Kobylá nad Vidnavkou, kterou realizovala společnost KSC Stavby, byl doložen zjišťovací protokol, součástí kterého bylo prohlášení následujícího znění: *Součástí tohoto Zjišťovacího protokolu NENÍ Soupis provedených prací, dodávek a služeb odsouhlasený oběma stranami, z důvodu podepsání dohody o změně v obsahu závazku ze dne 22. 1. 2020. V Dohodě o změně v obsahu závazku je uvedeno, že se obě strany dohodly, že zhotovitel (firma KSC Stavby Bludov) předá objednateli (obec Kobylá nad Vidnavkou) dílo i přesto, že vykazuje vady a nedodělky. Tyto nedodělky jsou specifikovány v příloze č. 1 k výše uvedené dohodě. Cena díla se mění na částku 6 311 400 Kč včetně DPH. Dohoda byla podepsána 22. 1. 2020.*

Číslo dokladu	Dodavatel	Poznámka	Částka	Zaúčtováno
20-001-00021	KSC Stavby s.r.o., Nádražní 958, Bludov	Nové prostory ZŠ a MŠ Kobylá nad Vidnavkou	607 526,54	042/321

Zjištění č. 2

U faktury za výrobu a montáž obkladů schodiště, náslapy a podstupnice ZŠ a MŠ nebyla doložena objednávka, smlouva ani potvrzený předávací či zjišťovací protokol.

Číslo dokladu	Dodavatel	Popis vzorku	Částka	Zaúčtováno
20-001-00263	Martin Uhlíř, Žulová 21	Výroba a montáž obkladů schodiště MŠ a ZŠ	268 015,00	511/321

Zjištění č. 3

V roce 2020 probíhala realizace opravy kulturního domu Kobylá nad Vidnavkou. Z této zakázky byly podrobně zkontrolovány níže uvedené vzorky, u kterých nebyl zaznamenán žádný nedostatek.

Číslo dokladu	Dodavatel	Popis vzorku	Částka	Zaúčtováno
20-001-00105	Grigoriadis Bronislav, Kobylá nad Vidnavkou 67	Oprava kulturního domu Kobylá	236 150,27	511/321
20-001-00162	Grigoriadis Bronislav, Kobylá nad Vidnavkou 67	Oprava kulturního domu Kobylá	639 707,31	511/321
20-001-00227	Grigoriadis Bronislav, Kobylá nad Vidnavkou 67	Oprava kulturního domu Kobylá	227 412,52	511/321
20-001-00304	Grigoriadis Bronislav, Kobylá nad Vidnavkou 67	Oprava kulturního domu Kobylá	249 280,70	511/321

Při kontrole vzorků bylo zjištěno, že na akci Oprava kulturního domu Kobylá 2019 byla uzavřena smlouva o dílo č. 2019/7, a to dne 21. 3. 2019. V této smlouvě byla cena díla uvedena ve výši 1 239 611,23 Kč a termín dokončení prací 20. 9. 2019.

Dodatkem č. 1 k této smlouvě ze dne 27. 7. 2019 byl termín dodání posunut na 30. 4. 2020. Dodatkem č. 2 ze dne 12. 3. 2020 byl termín dodání posunut na 22. 5. 2020 a cena díla navýšena na 1 765 514,51 Kč. Dodatkem č. 3 ze dne 10. 4. 2020 byla cena navýšena na 1 945 246,76 Kč. Dodatek č. 4 ze dne 29. 5. 2020 posunul termín dodání na 31. 8. 2020 a navýšil cen na částku 1 976 110,36. Dodatkem č. 5 ze dne 31. 8. 2020 se termín dodání posunul na 9. 9. 2020 a cena se navýšila na 2 044 853,66 Kč. Dodatkem č. 6 z 9. 9. 2020 byla cena upravena na 2 044 853,63 Kč.

Konečná cena za Opravu kulturního domu Kobylá 2019 byla oproti podepsané smlouvě navýšena z 1 239 611,23 Kč na 2 044 853,63 Kč, tj. o 805 242,40 Kč. **Cena za dané dílo byla v průběhu 1,5 roku navýšena cca o 65% a termín dodání byl z původního termínu posunut téměř o jeden rok.**

Níže uvedená tabulka obsahuje podrobný přehled podepsaných dodatků s datem uzavření, cenou díla a termínem dokončení díla.

Oprava Kulturního domu Kobylá	datum uzavření	cena díla	termín dodání
smlouva o dílo č. 2019/7	21.3.2019	1 239 611,23 Kč	20.9.2019
dodatek č. 1	27.7.2019		30.4.2020
dodatek č. 2	12.3.2020	1 765 514,51 Kč	22.5.2020
dodatek č. 3	10.4.2020	1 976 110,36 Kč	
dodatek č. 4	29.5.2020	1 976 110,36 Kč	31.8.2020
dodatek č. 5	31.8.2020	2 044 853,66 Kč	9.9.2020
dodatek č. 6	9.9.2020	2 044 853,63 Kč	

Dodavatelem opravy kulturního domu je pan Bronislav Grigoriadis, který byl od roku 2019 až do roku 2022 členem zastupitelstva. **Existuje zde zvýšené riziko ohrožení veřejného zájmu, protože dochází ke střetu zájmů. Ověřování výše a oprávněnosti navýšení cen za opravu kulturního domu nebyly předmětem forenzního auditu.**

Zjištění č. 4

Obdobná situace se vyskytla u výstavby bytu čp. 53. Smlouva o dílo č. 2020/8 byla uzavřena s panem Bronislavem Grigoriadisem a zněla na částku 523 680 Kč. Dodatkem č. 1 k této smlouvě byla navýšena cena díla o 111 515,26 Kč na částku 635 195,26 Kč. Jedná se o navýšení ceny díla o cca 21%.

Výstavba bytu čp. 53 – fakturace B. Grigoriadise:

20-001-00411	Grigoriadis Bronislav, Kobylá nad Vidnavkou 67	provedené práce - výstavba bytu č.p. 53	368 836,00 Kč
20-001-00404	Grigoriadis Bronislav, Kobylá nad Vidnavkou 67	Provedené práce - výstavba bytu č.p. 53	170 219,11 Kč
20-001-00434	Grigoriadis Bronislav, Kobylá nad Vidnavkou 67	Provedené práce - byt č.p. 53	96 140,15 Kč

Zjištění č. 5

V roce 2020 probíhala realizace opravy společenské místnosti Kobylá nad Vidnavkou. Z této zakázky byly podrobně zkontrolovány níže uvedené vzorky, u kterých nebyl zaznamenán žádný nedostatek.

Číslo dokladu	Dodavatel	Poznámka	Částka	Zaúčtováno
20-001-00106	Grigoriadis Jiří, Havlíčkova, Javorník	provedené práce dle smlouvy 2019/12 - společenská místnost	128 257,58	511/321
20-001-00161	Jiří Grigoriadis, Havlíčkova 570, Javorník	Provedené práce - společenská místnost	140 630,70	511/321
20-001-00183	Jiří Grigoriadis, Havlíčkova 570, Javorník	Provedené práce dle smlouvy o dílo č. 2019/12 - dle zjišťovacího protokolu č.3	175 453,93	511/321
20-001-00228	Jiří Grigoriadis, Havlíčkova 570, Javorník	Provedené práce dle smlouvy o dílo č. 219/12 - dle zjišťovacího protokolu č.3	118 874,70	511/321
20-001-00253	Jiří Grigoriadis, Havlíčkova 570, Javorník	Provedené práce dle smlouvy o dílo č. 2019/12	555 144,46	511/321
20-001-00287	Jiří Grigoriadis, Havlíčkova 570, Javorník	provedené práce dle smlouvy o dílo č. 2019/12 - společenská místnost oprava	571 806,32	511/321

23. 9. 2019 byla uzavřena smlouva o dílo 2019/12 (číslo smlouvy v uvedené smlouvě není uvedeno, v dodatcích vztahujících se k této smlouvě je však odkaz na toto číslo) na opravu společenské místnosti v Kobylé nad Vidnavkou, v celkové výši 1 198 263 Kč, s termínem dokončení 30. 4. 2020. Termín dokončením byl dodatkem č. 2 změněn na 31. 7. 2020.

Dodatkem č. 1 byla cena díla navýšena o 399 570,60 Kč, dodatkem č. 2 byla navýšena o 24 768,40 Kč a dodatkem č. 3 o 67 565,69 Kč. Celková cena opravy se z původních 1 198 263 Kč navýšila na 1 690 167,69 Kč. To znamená navýšení o 491 904,69 Kč, což činí 41% z původní sjednané ceny díla.

Dodavatel je v přímém příbuzenském vztahu s členem zastupitelstva obce.

Rok 2021

V tomto období bylo vybráno celkem 10 vzorků dokladů, přičemž pouze u jednoho byly shledány nedostatky.

Zjištění č. 1

Předmětem faktury je výroba a montáž vestavné skříně na OÚ Kobylá, výroba a montáž zábradlí schodiště na OÚ a výroba a montáž madel v ZŠ Kobylá. Faktura byla vystavena 19. 12. 2020. K evidenci byla doručena dne 26. 1. 2021 a zaúčtován předpis faktury. Kdy byly práce dodány a dokončeny, není možné zjistit, jelikož nebyl předložen předávací protokol nebo zjišťovací protokol, ve kterém by bylo uvedeno datum převzetí díla.

Číslo dokladu	Dodavatel	Poznámka	Částka	Zaúčtováno
21-001-00031	Martin Uhlíř, Žulová 21	skříně, zábradlí, montáž madel	41 786,00	518/321

Rok 2022

V tomto období bylo vybráno celkem 11 vzorků dokladů, přičemž u tří vzorků byly zaznamenány nedostatky.

Zjištění č. 1

Faktura za dodání skluzavky ve svahu a lavičky, nebyl doložen protokol o převzetí

Číslo dokladu	Dodavatel	Poznámka	Částka	Zaúčtováno
22-001-00274	GERLICH ODRY, Ke koupališti 370/15, Odry	Skluzavka a lavička s opěradlem 2ks	51 233,82	042/321

Zjištění č. 2

Faktura za zednické práce při opravě bytu čp. 53, nebyl doložen protokol o převzetí, ani soupis provedených prací.

Číslo dokladu	Dodavatel	Poznámka	Částka	Zaúčtováno
22-001-00288	Jasiok Miroslav, Kobylá nad Vidnavkou 53	Provedené zednické práce na akci oprava bytu	44 191,00	511/321

Zjištění č. 3

U následujících tří faktur nebyl doložen protokol o převzetí.

Číslo dokladu	Dodavatel	Poznámka	Částka	Zaúčtováno
22-001-00064	Kirjakovský Dimitri, Josefa Hory 965/4, Jeseník	PD Zastřešení schodiště KD a bezbarierový vst	30 250,00	518/321
22-001-00292	Kirjakovský Dimitri, Josefa Hory 965/4, Jeseník	TDS zastřešení hasičské zbrojnice	39 720,00	518/321
22-001-00296	Kirjakovský Dimitri, Josefa Hory 965/4, Jeseník	Příkazní smlouva - parkoviště u ZŠ a MŠ	30 855,00	518/321

Dílčí závěr auditora k testovaným vzorkům

V průběhu auditu bylo ověřeno celkem 40 vzorků dokladů za období roku 2019, 2020, 2021 a 2022, přičemž u některých výše popsaných vybraných dokladů chyběli objednávky nebo smlouvy. V převážné míře byly zaznamenány nedostatky, v souvislosti s předáním a převzetím provedených prací, přičemž se v této souvislosti rozumí zejména absence podepsaných dodacích listů, předávacích

protokolů nebo soupisů provedených prací, které by měli být vždy, a hlavně ve veřejném sektoru součástí daných faktur a měli by být podepsány dodavatelem a statutárním zástupcem obce, popřípadě osobou pověřenou statutárním zástupcem obce, na základě plné moci. Na základě těchto dokumentů je pak průkazné, že poskytnuté stavební práce, opravy či další služby byly skutečně realizovány a převzaty objednatelem bez výhrad. Dle předchozích tvrzení, lze tak absenci výše zmíněných dokladů považovat za závažný nedostatek. Zároveň bylo u některých faktur souvisejících se dvěma veřejnými zakázkami zjištěno, že se původně vysoutěžená cena díla navýšila v průběhu realizace zakázky o 41 %, resp. 65 %. Rovněž bylo zjištěno, že tyto zakázky byly prováděny přímo jedním z členů zastupitelstva, nebo ním spřízněnou osobou. Existuje zde zvýšené riziko ohrožení veřejného zájmu, protože dochází ke střetu zájmů. Ověřování výše a oprávněnosti navýšení cen u těchto zakázek nebylo předmětem forenzního auditu. Byla ale provedena analýza z právního hlediska, a to u vybraných veřejných zakázek v kapitole 17.

17. Právní posouzení procesu zadávání u vybraných veřejných zakázek

V rámci forenzního auditu, bylo provedeno právní posouzení u vybraných veřejných zakázek. Za tímto účelem auditor oslovil Mgr. Martina Blaška, LL.M., advokáta se sídlem v Ostravě, Olbrachtova 1334/27, PSČ 710 00 Ostrava, evidenční číslo České advokátní komory 09025.

Cílem stanoviska k vybraným veřejným zakázkám vyhlášeným zadavatelem bylo posouzení souladu procesu zadávání veřejných zakázek s relevantními právními předpisy, zejména pak zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

Předmětem právního posouzení, byly následující veřejné zakázky:

- A. Nové prostory pro děti ZŠ a MŠ v Kobylé nad Vidnavkou
- B. Kobylá nad Vidnavkou – Oprava střechy hasičské zbrojnice
- C. Oprava společenské místnosti Kobylá nad Vidnavkou
- D. Oprava kulturního domu Kobylá 2019
- E. Kobylá nad Vidnavkou – výstavba bytu č.p. 53
- F. Kobylá nad Vidnavkou – Oprava střechy ZŠ a MŠ řešení havarijního stavu

Ve všech případech byla zadavatelem posuzovaných zakázek obec Kobylá nad Vidnavkou. Posuzované zakázky byly zadávány v období let 2018 až 2022. Níže uvádíme stručné shrnutí informací související s jednotlivými zakázkami a zjištění, která vyplynuli z právního posouzení. ***Plné znění právního stanoviska k vybraným veřejným zakázkám je součástí Přílohy č. 2 této zprávy.***

A. Nové prostory pro děti ZŠ a MŠ v Kobylé nad Vidnavkou

Z hlediska druhu veřejné zakázky podle předmětu (ve smyslu ustanovení § 14 a § 15 zákona o veřejných zakázkách) se jednalo o veřejnou zakázku na stavební práce.

Z pohledu finančních limitů byla tato zakázka zakázkou malého rozsahu (ve smyslu ustanovení § 27 zákona o veřejných zakázkách), s tím, že předpokládaná hodnota zakázky byla výzvou stanovena na částku 5.055.000,- Kč bez DPH.

Z předložených podkladů vztahujících se k této zakázce vyplynulo, že zakázka byla uveřejněna na profilu zadavatele <http://oukobykla.profilzadavatele.cz> dne 7.6.2019. K uvedenému datu byla na profilu zadavatele uveřejněna výzva k podávání nabídky. Z výzvy vyplývá, že základním hodnotícím kritériem nabídek byla nejnižší nabídková cena s DPH, a to s váhou 100 %.

Lhůta pro podání nabídek byla stanovena na den 11.6.2019 do 15:00 hodin.

Z protokolu o stanovení komise pro otevírání obálek k posuzované zakázce ze dne 10.6.2019 vyplývá určení osob stanovených za členy komise pro otevírání obálek, kterými byli stanoveni paní Zuzana Jochmannová, starostka, [REDACTED]
[REDACTED] Uvedené osoby podepsaly čestné prohlášení o nepodjatosti členů komise.

Z protokolu o otevírání obálek k veřejné zakázce sepsaném dne 11.6.2019 vyplývá, že nabídku podali 3 účastníci, a to obchodní společnost KCS Stavby s.r.o., identifikační číslo: 064 62 014, obchodní společnost Obchodní centrum SAN s.r.o., identifikační číslo: 022 41 943, a pan Ing. Miroslav Salva, identifikační číslo: 739 68 552. Dle údajů z razítka zadavatele na obálkách všech tří nabídek byly tyto doručeny zadavateli ve lhůtě pro podávání nabídek. Z protokolu dále vyplývá, že všechny tři uvedené nabídky vyhověly požadavkům pro otevírání obálek.

Z protokolu o otevírání obálek dále vyplývá, že k otevření obálek došlo dne 11.6.2019 v 15:00 hodin, s tím, že obchodní společnost KCS Stavby s.r.o. nabídla cenu za zhotovení zakázky ve výši 6.115.484,- Kč včetně DPH, obchodní společnost Obchodní centrum SAN s.r.o., nabídla cenu za zhotovení zakázky ve výši 8.897.634,46 Kč a pan Ing. Miroslav Salva nabídl cenu za zhotovení zakázky ve výši 8.029.602,23 Kč.

Z protokolu o hodnocení a posouzení nabídek k veřejné zakázce ze dne 11.6.2019 vyplývá, že komise vyhodnotila všechny tři nabídky. S ohledem na stanovené hodnotící kritérium, kterým byla nejnižší nabídková cena, jak je uvedeno výše, se komise usnesla, že nejvhodnější nabídka je nabídka společnosti KCS Stavby s.r.o.

Dne 18.6.2019 bylo na profilu zadavatele zveřejněno oznámení o výsledku výběrového řízení.

Na základě předložených podkladů týkajících se předmětné zakázky byla shledána následující negativní zjištění:

- a) Předložená dokumentace k zakázce nezahrnuje doklady či doklad prokazující způsob stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky. V dokumentaci k veřejné zakázce není uveden způsob, jakým byla stanovena předpokládaná hodnota veřejné zakázky. Tento údaj je klíčovým pro stanovení druhu zadávacího řízení, ve kterém má být veřejné zakázka zadána.
- b) Zadávací dokumentace, která byla předložena, obsahuje následující nepřesnost:
 - Návrh smlouvy o dílo, vztahující se k předmětné zakázce, který tvoří přílohu výzvy k podání nabídky, je u podpisového pole zadavatele označen datem 15.10.2018.
- c) Dokumentace tvořící nabídku společnosti KCS Stavby s.r.o., která se stala vítězem výběrového řízení, vykazuje následující nedostatky:
 - Obálka, v níž byla nabídka podána, je v rozporu s výzvou k podání nabídky označena nesprávným názvem zakázky jako „Nové prostory ZŠ a MŠ v Kobylé nad Vidnavkou“, když správné značení je „Nové prostory pro děti ZŠ a MŠ v Kobylé nad Vidnavkou“.
 - Návrh smlouvy o dílo je připojen v 1 vyhotovení. Výzva k podání nabídky uvádí, že smlouva má být přiložena ve dvou vyhotoveních.

- d) Dokumentace tvořící nabídku společnosti Obchodní centrum SAN s.r.o., vykazuje následující nedostatky:
 - Účastníkem podepsaný návrh smlouvy o dílo je připojen v 1 vyhotovení. Výzva k podání nabídky uvádí, že smlouva má být přiložena ve dvou vyhotoveních.
- e) Dokumentace tvořící nabídku Ing. Miroslava Salvy, vykazuje následující nedostatky:
 - Účastníkem podepsaný návrh smlouvy o dílo je připojen v 1 vyhotovení. Výzva k podání nabídky uvádí, že smlouva má být přiložena ve dvou vyhotoveních.

B. Kobylá nad Vidnavkou – Oprava střechy hasičské zbrojnice

Z hlediska druhu veřejné zakázky podle předmětu (ve smyslu ustanovení § 14 a § 15 zákona o veřejných zakázkách) se jednalo o veřejnou zakázku na stavební práce. Předmětem veřejné zakázky byla celková oprava střechy hasičské zbrojnice – demontáž stávající krytiny a klempířských konstrukcí, montáž nové krytiny a oplechování.

Z pohledu finančních limitů byla tato zakázka zakázkou malého rozsahu (ve smyslu ustanovení § 27 zákona o veřejných zakázkách), s tím, že předpokládaná hodnota zakázky byla výzvou stanovena na částku 930.000,- Kč včetně DPH.

Z předložených podkladů vztahujících se k této zakázce vyplynulo, že zakázka byla uveřejněna na profilu zadavatele <http://oukobykla.profilzadavatele.cz> dne 27.4.2022. K uvedenému datu byla na profilu zadavatele uveřejněna výzva k podání nabídky, a to včetně příloh 1 až 6. Z výzvy vyplývá, že základním hodnotícím kritériem nabídek byla nejnižší nabídková cena včetně DPH, a to s váhou 100 %.

Dne 27.4.2022 byla zadavatelem odeslána výzva k podání nabídek třem vybraným dodavatelům, a to formou emailové zprávy, přičemž se jednalo o obchodní společnost STAVBY VAPE, s.r.o., identifikační číslo: 268 69 977, pana Martina Moravčíka, identifikační číslo: 762 32 352, a pana Františka Francáka, identifikační číslo: 120 97 322. Lhůta pro podání nabídek byla stanovena na den 6.5.2022 v 11:00 hodin.

Z protokolu o stanovení komise pro otevírání obálek k posuzované zakázce ze dne 6.5.2022 vyplývá určení osob stanovených za členy komise pro otevírání obálek, kterými byli [REDAKCE]. Uvedené osoby téhož dne podepsaly čestné prohlášení o nepodjatosti členů komise.

Z protokolu o otevírání obálek k veřejné zakázce sepsaného dne 6.5.2022 vyplývá, že nabídku podali 2 účastníci, a to obchodní společnost STAVBY VAPE, s.r.o., identifikační číslo: 268 69 977, a pan Ing. Roman Francák, identifikační číslo: 661 46 578. Dle údajů z razítka zadavatele na obálkách obou nabídek byly tyto doručeny zadavateli ve lhůtě pro podávání nabídek. Z protokolu dále vyplývá, že obě uvedené nabídky vyhověly požadavkům pro otevírání obálek.

Z protokolu o otevírání obálek dále vyplývá, že k otevření obálek došlo dne 6.5.2022 ve 13:00 hodin, s tím, že obchodní společnost STAVBY VAPE, s.r.o., nabídla cenu za zhotovení zakázky ve výši 922.298,75 Kč, a pan Ing. Roman Francák nabídl cenu za zhotovení zakázky ve výši 1.027.493,- Kč.

Z protokolu o posouzení a hodnocení nabídek k veřejné zakázce ze dne 6.5.2022 vyplývá, že komise vyhodnotila obě nabídky jako souladné a přistoupila k jejich hodnocení. S ohledem na stanovené hodnotící kritérium, kterým byla nejnižší nabídková cena, jak je uvedeno výše, se komise usnesla, že nejvhodnější nabídka je nabídka společnosti STAVBY VAPE, s.r.o.

Dne 25.5.2022 bylo na profilu zadavatele zveřejněno oznámení o výsledku výběrového řízení, kde byla jako vítěz uvedena společnost STAVBY VAPE, s.r.o.

Zadavatel vyrozuměl oba účastníky o jejich výsledku na emailovou zprávou adresovanou každému z účastníků dne 25.5.2022.

Na základě předložených podkladů týkajících se předmětné zakázky byla shledána následující negativní zjištění:

- a) Předložená dokumentace k zakázce nezahrnuje doklady či doklad prokazující způsob stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky. V dokumentaci k veřejné zakázce není uveden způsob, jakým byla stanovena předpokládaná hodnota veřejné zakázky. Tento údaj je klíčovým pro stanovení druhu zadávacího řízení, ve kterém má být veřejné zakázka zadána.
- b) V souladu s ustanovením § 16 odst. 1 zákona o veřejných zakázkách se do předpokládané hodnoty veřejné zakázky nezahrnuje daň z přidané hodnoty.
- c) Zadávací dokumentace, která byla předložena, obsahuje následující nepřesnosti a chyby:
 - Výzva k podání nabídky ze dne 25.4.2022 uvádí, že lhůta pro podání nabídky končí dnem 6. května 2022 v 11:00 hodin. Dále je však uvedeno, že nabídka musí být podána ve lhůtě pro podání nabídek do 3. května 2022, v poslední den lhůty do 11:00 hodin. Tato skutečnost však neměla za následek vyřazení kteréhokoliv z účastníků z výběrového řízení, přičemž nabídky obou účastníků byly podány dne 6.5.2022 před 11:00 hodinou.
 - Návrh smlouvy o dílo, vztahující se k předmětné zakázce, která tvoří přílohu výzvy k podání nabídky, uvádí při vymezení předmětu díla, že dílem se rozumí stavba „Kobylá nad Vidnavkou – Oprava střechy ZŠ a MŠ řešení havarijního stavu“, ačkoliv se ve skutečnosti návrh smlouvy má vztahovat k zakázce na dílo „Kobylá nad Vidnavkou – Oprava střechy hasičské zbrojnice“, přičemž v návrhu smlouvy je dále uvedeno, že dílo bude provedeno podle zadávací dokumentace k veřejné zakázce „Kobylá nad Vidnavkou – Oprava střechy hasičské zbrojnice“.
 - Čestné prohlášení o splnění technické kvalifikace, které tvoří přílohu č. 5 výzvy k podání nabídky, obsahuje následující prohlášení: „Prokazuji splnění základní způsobilosti pro veřejnou zakázku s názvem „Kobylá nad Vidnavkou – Oprava střechy ZŠ a MŠ řešení havarijního stavu“, ačkoliv se má prohlášení vztahovat k zakázce „Kobylá nad Vidnavkou – Oprava střechy hasičské zbrojnice“.
- d) Dokumentace tvořící nabídku společnosti STAVBY VAPE, s.r.o., která se stala vítězem výběrového řízení, vykazuje následující nedostatky:
 - Obálka, v níž byla nabídka podána, je v rozporu s výzvou k podání nabídky chybně označena názvem jiné zakázky, a to: „Kobylá nad Vidnavkou – Oprava střechy ZŠ a MŠ řešení havarijního stavu“. Tato skutečnost není nijak reflektována v protokolu o otevírání obálek k veřejné zakázce ani v protokolu o hodnocení nabídek. Není zřejmé, proč byla obálka vůbec otevřena.
 - Účastníkem podepsaný návrh smlouvy o dílo je připojen v 1 vyhotovení a je pevně spojen s ostatní dokumentací. Výzva k podání nabídky uvádí, že smlouva má být přiložena ve dvou vyhotoveních a nemá být svázána s nabídkou.
 - Návrh smlouvy o dílo, jakož i prohlášení účastníka dle přílohy č. 5 výzvy k podání nabídky odpovídá přílohám výzvy k podání nabídky, a proto obsahuje chybné označení zakázky – viz písmeno b) výše v tomto oddílu.
- e) Dokumentace tvořící nabídku Ing. Romana Frašáka, vykazuje následující nedostatky:
 - Návrh smlouvy o dílo odpovídá znění dle přílohy výzvy k podání nabídky, a proto obsahuje chybné označení zakázky – viz písmeno b) výše v tomto oddílu.

- f) Žádný z výše uvedených nedostatků zadávací dokumentace ani podaných nabídek [viz písm. b), c) a d) výše v tomto oddílu] nebyl jakkoliv reflektován v protokolu o posouzení a hodnocení nabídek k veřejné zakázce, ani v protokolu o otevírání obálek k veřejné zakázce.
- g) Emailové oznámení odesílatele – zadavatele ze dne 25.5.2022 obsahující informaci o tom, že se účastník umístil na druhém místě, je adresováno na emailovou adresu frasak@frasak.cz, ačkoliv emailový kontakt na druhého uchazeče pana Ing. Romana Frašáka je v návrhu jím doložené smlouvy o dílo uvedena adresa frasak@seznam.cz. Není teda zřejmé, zda byl v pořadí druhý účastník o výsledku vyrozuměn.
- h) Z předložených podkladů není zřejmé, jakým způsobem byla určena komise pro posouzení a hodnocení nabídek.

C. Oprava společenské místnosti Kobylá nad Vidnavkou

Z hlediska druhu veřejné zakázky podle předmětu (ve smyslu ustanovení § 14 a § 15 zákona o veřejných zakázkách) se jednalo o veřejnou zakázku na stavební práce.

Z pohledu finančních limitů byla tato zakázka zakázkou malého rozsahu (ve smyslu ustanovení § 27 zákona o veřejných zakázkách), s tím, že předpokládaná hodnota zakázky byla výzvou stanovena na částku 1.381.000,- Kč včetně DPH.

Z předložených podkladů vztahujících se k této zakázce vyplynulo, že zakázka byla uveřejněna na profilu zadavatele <http://oukobykla.profilzadavatele.cz> dne 1.8.2019. K uvedenému datu byla na profilu zadavatele uveřejněna výzva k podávání nabídky. Z výzvy vyplývá, že základním hodnotícím kritériem nabídek byla nejnižší nabídková cena s DPH, a to s váhou 100 %.

Zadavatel současně odeslal výzvu k podání nabídek sedmi vybraným dodavatelům, a to formou emailové zprávy.

Lhůta pro podání nabídek byla stanovena na den 13.8.2019 do 15:00 hodin.

Z dokumentu o stanovení členů hodnotící komise k posuzované zakázce (otevírání, posouzení a hodnocení nabídek) ze dne 9.8.2019 vyplývá určení osob stanovených za členy komise, kterými byli stanoveni [redacted] Uvedené osoby podepsaly čestné prohlášení o nepodjatosti členů komise.

Z protokolu o otevírání obálek k veřejné zakázce sepsaném dne 13.8.2019 vyplývá, že nabídku podali 3 účastníci, a to obchodní společnost Javornická stavební s.r.o., identifikační číslo: 253 84 937, pan Bronislav Grigoriadis, identifikační číslo: 402 84 964, a pan Jiří Grigoriadis, identifikační číslo: 478 41 869. Dle údajů z razítka zadavatele na obálkách všech tří nabídek byly tyto doručeny zadavateli ve lhůtě pro podávání nabídek. Z protokolu dále vyplývá, že všechny tři uvedené nabídky vyhověly požadavkům.

Z protokolu o otevírání obálek dále vyplývá, že k otevření obálek došlo dne 13.8.2019 v 15:15 hodin, s tím, že obchodní společnost Javornická stavební s.r.o. nabídla cenu za zhotovení zakázky ve výši 1.322.906,93Kč, pan Bronislav Grigoriadis nabídl cenu 1.431.359,- Kč a pan Jiří Grigoriadis nabídl cenu 1.198.263,- Kč.

Z protokolu o hodnocení a posouzení nabídek k veřejné zakázce malého rozsahu ze dne 13.8.2019 vyplývá, že komise vyhodnotila všechny tři nabídky. S ohledem na stanovené hodnotící kritérium, kterým byla nejnižší nabídková cena, jak je uvedeno výše, se komise usnesla, že nejvhodnější nabídka je nabídka pana Jiřího Grigoriadise.

Na základě předložených podkladů týkajících se předmětné zakázky byla shledána následující negativní zjištění:

- a) Předložená dokumentace k zakázce nezahrnuje doklady či doklad prokazující způsob stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky. V dokumentaci k veřejné zakázce není uveden způsob, jakým byla stanovena předpokládaná hodnota veřejné zakázky (srov. ust. § 16 odst. 6 zákona o veřejných zakázkách). Tento údaj je klíčovým pro stanovení druhu zadávacího řízení, ve kterém má být veřejné zakázka zadána. Uvedené může být v rozporu se zásadou transparentnosti (srov. ust. § 6 odst. 1 zákona o veřejných zakázkách).
- b) V souladu s ustanovením § 16 odst. 1 zákona o veřejných zakázkách se do předpokládané hodnoty veřejné zakázky nezahrnuje daň z přidané hodnoty.
- c) Dle ustanovení § 44 zákona o veřejných zakázkách postupuje zadavatel tak, aby nedocházelo ke střetu zájmů, přičemž za střet zájmů se považují situace, kdy (i) zájmy osob, které se podílejí na průběhu zadávacího řízení, nebo (ii) mají nebo by mohly mít vliv na výsledek zadávacího řízení, ohrožují jejich nestrannost nebo nezávislost v souvislosti se zadávacím řízením, přičemž takovým zájmem se rozumí zájem získat osobní výhodu nebo snížit majetkový nebo jiný prospěch zadavatele.

Z předložených podkladů vyplývá, že účastník zadávacího řízení, pan Bronislav Grigoriadis, byl ve volebním období, do něhož časově spadá dotčená zakázka, zvolen členem zastupitelstva obce (zadavatele) a současně byl zvolen předsedou finančního výboru a předsedou stavební komise. Ze zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, vyplývá, že finanční výbor, mimo jiné, provádí kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce (srov. ust. § 119 odst. 2 cit. zákona). Z návrhu smlouvy o dílo, která tvoří přílohu výzvy k podání nabídek, vyplývá, že její účinnost je podmíněna přijetím usnesení zastupitelstva obce – zadavatele (jak je blíže specifikováno ve smlouvě).

Tyto skutečnosti samy o sobě bez dalšího nemusí zakládat existenci střetu jeho zájmů a zájmů zadavatele. Existenci střetu zájmů však nelze na základě předložených podkladů jednoznačně prověřit (potvrdit či vyvrátit), neboť z podkladů neplyne, že by se pan Bronislav Grigoriadis formálně účastnil na procesu zadání zakázky na straně zadavatele. Rovněž nelze ověřit jeho případný neformální vliv na zadávání zakázky či její schválení (plynoucí ze vztahů k ostatním osobám v dotčených orgánech, např. v orgánech obce, jejichž byl členem, či v zastupitelstvu, které mělo přijmout usnesení, jímž byla podmíněna účinnost smlouvy o dílo k zakázce).

Zároveň je zjevné, že měl jako účastník zadávacího řízení zájem na jeho výsledku. V rámci zadavatele přitom vystupoval na několika formálních pozicích, které (byť jen potenciálně) mohly mít v konkrétních fázích přípravy zadávacího řízení vliv na uvedenou zakázku. Jednou z těchto fází mohlo být též určení předpokládané hodnoty zakázky [viz písm. a) výše], kdy okolnosti a způsob jejího určení rovněž nelze z podkladů ověřit. S ohledem na absenci informací stran způsobu určení předpokládané ceny a okolností jejího určení, nelze ověřit, zda mohlo třeba i v této souvislosti dojít u pana Grigoriadise ke střetu jeho zájmů se zájmy zadavatele, a zda zadavatel postupoval v souladu se zákonem a naplnil svou prevenční povinnost k předcházení střetu zájmů.

Z předložených podkladů tedy není zřejmé, zda zadavatel postupoval tak, aby v daném případě, zejména s ohledem na výše uvedené okolnosti, nedocházelo ke střetu zájmů, resp. zda řádně plnil svou prevenční povinnost.

- d) Dokumentace tvořící nabídku pana Jiřího Grogoriadise, obsahuje smlouvu o dílo ve dvojím vyhotovení bez podpisu účastníka. Smlouva o dílo měla být dle doporučení uvedeném ve výzvě předložena ve dvojím vyhotovení opatřeném podpisem.

D. Oprava kulturního domu Kobylá 2019

Z hlediska druhu veřejné zakázky podle předmětu (ve smyslu ustanovení § 14 a § 15 zákona o veřejných zakázkách) se jednalo o veřejnou zakázku na stavební práce.

Z pohledu finančních limitů byla tato zakázka zakázkou malého rozsahu (ve smyslu ustanovení § 27 zákona o veřejných zakázkách), s tím, že předpokládaná hodnota zakázky byla výzvou stanovena na částku 1.140.000,- Kč bez DPH.

Z předložených podkladů vztahujících se k této zakázce vyplynulo, že zakázka byla uveřejněna na profilu zadavatele <http://oukobykla.profilzadavatele.cz> dne 29.11.2018. K uvedenému datu byla na profilu zadavatele uveřejněna výzva k podávání nabídky. Z výzvy vyplývá, že základním hodnotícím kritériem nabídek byla nejnižší nabídková cena s DPH, a to s váhou 100 %.

Zadavatel současně odeslal výzvu k podání nabídek pěti vybraným dodavatelům, a to formou emailové zprávy.

Lhůta pro podání nabídek byla stanovena na den 10.12.2018 do 15:00 hodin.

Z dokumentu o jmenování členů hodnotící komise k posuzované zakázce ze dne 10.12.2018 vyplývá určení osob stanovených za členy komise, kterými byli stanoveni paní Zuzana Jochmannová, [REDAKCE] ([REDAKCE]). Uvedené osoby podepsaly čestné prohlášení o nepodjatosti členů komise.

Z protokolu o otevírání obálek k veřejné zakázce sepsaném dne 10.12.2018 vyplývá, že nabídku podali 3 účastníci, a to obchodní společnost Obchodní centrum SAN s.r.o., identifikační číslo: 022 41 943, pan Ing. Miroslav Salva, identifikační číslo: 739 68 552, a pan Bronislav Grigoriadis, identifikační číslo: 402 84 964. Dle údajů z razítka zadavatele na obálkách všech tří nabídek byly tyto doručeny zadavateli ve lhůtě pro podávání nabídek. Z protokolu dále vyplývá, že všechny tři uvedené nabídky vyhověly požadavkům.

Z protokolu o otevírání obálek dále vyplývá, že k otevření obálek došlo dne 10.12.2018, s tím, že obchodní společnost Obchodní centrum SAN s.r.o. nabídla cenu za zhotovení zakázky ve výši 1.317.894,79 Kč, pan Ing. Miroslav Salva nabídl cenu za zhotovení zakázky ve výši 1.336.652,60 Kč, a pan Bronislav Grigoriadis nabídl cenu 1.336.652,60 Kč.

Z protokolu o hodnocení a posouzení nabídek k veřejné zakázce malého rozsahu ze dne 10.12.2018 vyplývá, že komise vyhodnotila všechny tři nabídky. S ohledem na stanovené hodnotící kritérium, kterým byla nejnižší nabídková cena, jak je uvedeno výše, se komise usnesla, že nejvhodnější nabídka je nabídka pana Bronislava Grigoriadise.

Na základě předložených podkladů týkajících se předmětné zakázky byla shledána následující negativní zjištění:

- a) Předložená dokumentace k zakázce nezahrnuje doklady či doklad prokazující způsob stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky. V dokumentaci k veřejné zakázce není uveden způsob, jakým byla stanovena předpokládaná hodnota veřejné zakázky. Tento údaj je klíčovým pro stanovení druhu zadávacího řízení, ve kterém má být veřejné zakázka zadána.
- b) Dle ustanovení § 44 zákona o veřejných zakázkách postupuje zadavatel tak, aby nedocházelo ke střetu zájmů, přičemž za střet zájmů se považují situace, kdy (i) zájmy osob, které se

podílejí na průběhu zadávacího řízení, nebo (ii) mají nebo by mohly mít vliv na výsledek zadávacího řízení, ohrožují jejich nestrannost nebo nezávislost v souvislosti se zadávacím řízením, přičemž takovým zájmem se rozumí zájem získat osobní výhodu nebo snížit majetkový nebo jiný prospěch zadavatele.

Z předložených podkladů vyplývá, že účastník zadávacího řízení, pan Bronislav Grigoriadis, byl ve volebním období, do něhož časově spadá dotčená zakázka, zvolen členem zastupitelstva obce (zadavatele) a současně byl zvolen předsedou finančního výboru a předsedou stavební komise. Ze zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, vyplývá, že finanční výbor, mimo jiné, provádí kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce (srov. ust. § 119 odst. 2 cit. zákona). Z návrhu smlouvy o dílo, která tvoří přílohu výzvy k podání nabídek, vyplývá, že její účinnost je podmíněna přijetím usnesení zastupitelstva obce – zadavatele (jak je blíže specifikováno ve smlouvě).

Tyto skutečnosti samy o sobě bez dalšího nemusí zakládat existenci střetu jeho zájmů a zájmů zadavatele. Existenci střetu zájmů však nelze na základě předložených podkladů jednoznačně prověřit (potvrdit či vyvrátit), neboť z podkladů neplyne, že by se pan Bronislav Grigoriadis formálně účastnil na procesu zadání zakázky na straně zadavatele. Rovněž nelze ověřit jeho případný neformální vliv na zadávání zakázky či její schválení (plynoucí ze vztahů k ostatním osobám v dotčených orgánech, např. v orgánech obce, jejichž byl členem, či v zastupitelstvu, které mělo přijmout usnesení, jímž byla podmíněna účinnost smlouvy o dílo k zakázce).

Zároveň je zjevné, že měl jako účastník zadávacího řízení zájem na jeho výsledku. V rámci zadavatele přitom vystupoval na několika formálních pozicích, které (byť jen potenciálně) mohly mít v konkrétních fázích přípravy zadávacího řízení vliv na uvedenou zakázku. Jednou z těchto fází mohlo být též určení předpokládané hodnoty zakázky [viz písm. a) výše], kdy okolnosti a způsob jejího určení rovněž nelze z podkladů ověřit. S ohledem na absenci informací stran způsobu určení předpokládané ceny a okolností jejího určení, nelze ověřit, zda mohlo třeba i v této souvislosti dojít u pana Grigoriadise ke střetu jeho zájmů se zájmy zadavatele, a zda zadavatel postupoval v souladu se zákonem a naplnil svou prevenční povinnost k předcházení střetu zájmů.

Z předložených podkladů tedy není zřejmé, zda zadavatel postupoval tak, aby v daném případě, zejména s ohledem na výše uvedené okolnosti, nedocházelo ke střetu zájmů, resp. zda řádně plnil svou prevenční povinnost.

- c) Dokumentace tvořící nabídku společnosti Obchodní centrum SAN s.r.o., obsahuje požadované dokumenty, včetně smlouvy o dílo, ve dvojím vyhotovení, druhé vyhotovení je však pouze kopií prvního – originálního vyhotovení. Smlouva o dílo měla být předložena ve dvojím vyhotovení opatřeném podpisem oprávněné osoby jednající za účastníka.
- d) Z protokolu o otevírání obálek vyplývá, že složení členů komise pro otevírání obálek není shodné se členy hodnotící komise. Podklady neobsahují dokument, z něhož by vyplývalo určení členů komise pro otevírání obálek, případně jejich čestná prohlášení.

E. Kobylá nad Vidnavkou – výstavba bytu č.p. 53

Z hlediska druhu veřejné zakázky podle předmětu (ve smyslu ustanovení § 14 a § 15 zákona o veřejných zakázkách) se jednalo o veřejnou zakázku na stavební práce.

Z pohledu finančních limitů byla tato zakázka zakázkou malého rozsahu (ve smyslu ustanovení § 27 zákona o veřejných zakázkách), s tím, že předpokládaná hodnota zakázky byla výzvou stanovena na částku 550.000,- Kč včetně DPH.

Z předložených podkladů vztahujících se k této zakázce vyplynulo, že zakázka byla uveřejněna na profilu zadavatele <http://oukobyla.profilzadavatele.cz> dne 15.5.2020. K uvedenému datu byla na

profilu zadavatele uveřejněna výzva k podávání nabídky. Z výzvy vyplývá, že základním hodnotícím kritériem nabídek byla nejnižší nabídková cena s DPH, a to s váhou 100 %.

Zadavatel současně odeslal výzvu k podání nabídek vybraným dodavatelům, a to formou emailové zprávy.

Lhůta pro podání nabídek byla stanovena ve výzvě pro podávání nabídek na den 25.5.2020 do 13:00 hodin. Z rozhodnutí zadavatele došlo dne 25.5.2020 k prodloužení lhůty pro podávání nabídek do 28.5.2020 ve 13:00 hodin. Zadavatel současně odeslal tuto dodatečnou informaci vybraným dodavatelům, a to formou emailové zprávy.

Z protokolu o stanovení komise pro otevírání obálek k posuzované zakázce ze dne 27.5.2020 vyplývá určení osob stanovených za členy komise, kterými byli stanoveni [REDAKCE]

Z protokolu o otevírání obálek k veřejné zakázce sepsaném dne 28.5.2020 vyplývá, že nabídku podali 3 účastníci, a to obchodní společnost ADAR ing. s.r.o., identifikační číslo: 059 31 738, pan Bronislav Grigoriadis, identifikační číslo: 402 84 964, a obchodní společnost Javornická stavební s.r.o., identifikační číslo: 253 84 937. Dle údajů z razítka zadavatele na obálcích všech tří nabídek byly tyto doručeny zadavateli ve lhůtě pro podávání nabídek. Z protokolu dále vyplývá, že všechny tři uvedené nabídky vyhověly požadavkům.

Z protokolu o otevírání obálek dále vyplývá, že k otevření obálek došlo dne 28.5.2020, s tím, že obchodní společnost ADAR ing. s.r.o. nabídla cenu za zhotovení zakázky ve výši 731.400,- Kč, pan Bronislav Grigoriadis nabídl cenu 523.680,- Kč a obchodní společnost Javornická stavební s.r.o. nabídla cenu 513.566,- Kč.

Z protokolu o stanovení komise pro posouzení a hodnocení nabídek k posuzované zakázce ze dne 2.6.2020 vyplývá určení osob stanovených za členy komise, kterými byli stanoveni [REDAKCE] pan Miroslav Boško, člen stavební komise, [REDAKCE]. Uvedené osoby podepsaly čestné prohlášení o nepodjatosti členů komise.

Z protokolu o hodnocení a posouzení nabídek k veřejné zakázce malého rozsahu ze dne 3.6.2020 vyplývá, že komise vyhodnotila všechny tři nabídky. S ohledem na stanovené hodnotící kritérium, kterým byla nejnižší nabídková cena, jak je uvedeno výše, se komise usnesla, že nejvhodnější nabídka je nabídka obchodní společnosti Javornická stavební s.r.o.

Zadavatel následně písemně vyzval účastníka Javornická stavební s.r.o. k doplnění poskytnutí součinnosti před uzavřením smlouvy a vyzval jej k doplnění řady dokumentů, které účastník všechny nepředložil ve lhůtě poskytnuté zadavatelem.

S ohledem na tuto skutečnost zadavatel změnil výběr dodavatele, jak vyplývá z protokolu o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 4.8.2020 a jako vítěznou nabídku označil nabídku účastníka Bronislava Grigoriadise, tedy druhou nejnižší.

Na základě předložených podkladů týkajících se předmětné zakázky byla shledána následující negativní zjištění:

- a) Předložená dokumentace k zakázce nezahrnuje doklady či doklad prokazující způsob stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky. V dokumentaci k veřejné zakázce není

uveden způsob, jakým byla stanovena předpokládaná hodnota veřejné zakázky. Tento údaj je klíčovým pro stanovení druhu zadávacího řízení, ve kterém má být veřejné zakázka zadána.

- b) V souladu s ustanovením § 16 odst. 1 zákona o veřejných zakázkách se do předpokládané hodnoty veřejné zakázky nezahrnuje daň z přidané hodnoty.
- c) Dle ustanovení § 44 zákona o veřejných zakázkách postupuje zadavatel tak, aby nedocházelo ke střetu zájmů, přičemž za střet zájmů se považují situace, kdy (i) zájmy osob, které se podílejí na průběhu zadávacího řízení, nebo (ii) mají nebo by mohly mít vliv na výsledek zadávacího řízení, ohrožují jejich nestrannost nebo nezávislost v souvislosti se zadávacím řízením, přičemž takovým zájmem se rozumí zájem získat osobní výhodu nebo snížit majetkový nebo jiný prospěch zadavatele.

Z předložených podkladů vyplývá, že účastník zadávacího řízení, pan Bronislav Grigoriadis, byl ve volebním období, do něhož časově spadá dotčená zakázka, zvolen členem zastupitelstva obce (zadavatele) a současně byl zvolen předsedou finančního výboru a předsedou stavební komise. Ze zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, vyplývá, že finanční výbor, mimo jiné, provádí kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce (srov. ust. § 119 odst. 2 cit. zákona). Z návrhu smlouvy o dílo, která tvoří přílohu výzvy k podání nabídek, vyplývá, že její účinnost je podmíněna přijetím usnesení zastupitelstva obce – zadavatele (jak je blíže specifikováno ve smlouvě).

Tyto skutečnosti samy o sobě bez dalšího nemusí zakládat existenci střetu jeho zájmů a zájmů zadavatele. Existenci střetu zájmů však nelze na základě předložených podkladů jednoznačně prověřit (potvrdit či vyvrátit), neboť z podkladů neplyne, že by se pan Bronislav Grigoriadis formálně účastnil na procesu zadání zakázky na straně zadavatele. Rovněž nelze ověřit jeho případný neformální vliv na zadávání zakázky či její schválení (plynoucí ze vztahů k ostatním osobám v dotčených orgánech, např. v orgánech obce, jejichž byl členem, či v zastupitelstvu, které mělo přijmout usnesení, jímž byla podmíněna účinnost smlouvy o dílo k zakázce).

Zároveň je zjevné, že měl jako účastník zadávacího řízení zájem na jeho výsledku. V rámci zadavatele přitom vystupoval na několika formálních pozicích, které (byť jen potenciálně) mohly mít v konkrétních fázích přípravy zadávacího řízení vliv na uvedenou zakázku. Jednou z těchto fází mohlo být též určení předpokládané hodnoty zakázky [viz písm. a) výše], kdy okolnosti a způsob jejího určení rovněž nelze z podkladů ověřit. S ohledem na absenci informací stran způsobu určení předpokládané ceny a okolností jejího určení, nelze ověřit, zda mohlo třeba i v této souvislosti dojít u pana Grigoriadise ke střetu jeho zájmů se zájmy zadavatele, a zda zadavatel postupoval v souladu se zákonem a naplnil svou prevenční povinnost k předcházení střetu zájmů.

Z předložených podkladů tedy není zřejmé, zda zadavatel postupoval tak, aby v daném případě, zejména s ohledem na výše uvedené okolnosti, nedocházelo ke střetu zájmů, resp. zda řádně plnil svou prevenční povinnost.

- d) Dokumentace tvořící nabídku účastníka Bronislava Grigoriadise vykazuje následující nedostatky:
 - obálka vztahující se k nabídce neoznačuje v souladu s výzvou k podávání nabídek správné označení zakázky, jen „cenová nabídka byt“.
- e) Dokumentace tvořící nabídku účastníka ADAR ing. s.r.o. vykazuje následující nedostatky:
 - návrh smlouvy o dílo je přiložen v jednom vyhotovení, ačkoliv dle výzvy k podání nabídek by měl být přiložen ve dvojím vyhotovení,
 - dle výzvy k podání nabídek nesmí jednotlivé listy obsahovat přepisy, škrty či jiné úpravy, přičemž krycí list nabídky účastníka obsahuje přepisy a škrty.
- f) Dokumentace tvořící nabídku účastníka Javornická stavební s.r.o. vykazuje následující nedostatky:
 - návrh smlouvy o dílo je přiložen v jednom vyhotovení, ačkoliv dle výzvy k podání nabídek by měl být přiložen ve dvojím vyhotovení.

- g) Lhůta k podání nabídek stanovená výzvou se s ohledem na charakter zakázky jeví jako nepřiměřeně krátká (5 dní, v poslední den lhůty prodloužená o další 3 dny), tato skutečnost by mohla zakládat porušení zásady přiměřenosti dle ust. § 6 odst. 1 zákona o veřejných zakázkách. Rovněž není zřejmé, proč došlo k prodloužení lhůty, a to o pouhé tři dny. Tato skutečnost by mohla zakládat porušení zásady transparentnosti dle ust. § 6 odst. 1 zákona o veřejných zakázkách.

F. Kobylá nad Vidnavkou – Oprava střechy ZŠ a MŠ řešení havarijního stavu

Z hlediska druhu veřejné zakázky podle předmětu (ve smyslu ustanovení § 14 a § 15 zákona o veřejných zakázkách) se jednalo o veřejnou zakázku na stavební práce (oprava).

Z pohledu finančních limitů byla tato zakázka zakázkou malého rozsahu (ve smyslu ustanovení § 27 zákona o veřejných zakázkách), s tím, že předpokládaná hodnota zakázky byla výzvou stanovena na částku 1.000.000,- Kč včetně DPH.

Z předložených podkladů vztahujících se k této zakázce vyplynulo, že zakázka byla uveřejněna na profilu zadavatele <http://oukobykla.profilzadavatele.cz> dne 14.5.2020. K uvedenému datu byla na profilu zadavatele uveřejněna výzva k podávání nabídky. Z výzvy vyplývá, že základním hodnotícím kritériem nabídek byla nejnižší nabídková cena s DPH, a to s váhou 100 %.

Zadavatel současně odeslal výzvu k podání nabídek sedmi vybraným dodavatelům, a to formou emailové zprávy.

Lhůta pro podání nabídek byla stanovena na den 25.5.2020 do 13:00 hodin. Z rozhodnutí zadavatele byla lhůta pro podání nabídek prodloužena do 28.5.2020 do 13:00 hodin.

Z protokolu o otevírání obálek k veřejné zakázce sepsaného dne 28.5.2020 vyplývá, že nabídku podali 2 účastníci, a to obchodní společnost STAVBY VAPE, s.r.o., identifikační číslo: 268 69 977, a obchodní společnost ADAR ing. s.r.o., identifikační číslo: 059 31 738. Dle údajů z razítka zadavatele na obálkách všech obou nabídek byly tyto doručeny zadavateli ve lhůtě pro podávání nabídek. Z protokolu dále vyplývá, že obě uvedené nabídky vyhověly požadavkům.

Z protokolu o stanovení komise pro posouzení a hodnocení nabídek k posuzované zakázce ze dne 2.6.2020 vyplývá určení osob stanovených za členy komise, kterými byli stanoveni

pan Miroslav Boško, člen stavební komise, Uvedené osoby podepsaly čestné prohlášení o nepodjatosti členu komise.

Z protokolu o otevírání obálek dále vyplývá, že k otevření obálek došlo dne 28.5.2020 ve 14:00 hodin, s tím, že obchodní společnost STAVBY VAPE, s.r.o. nabídla cenu za zhotovení zakázky ve výši 1.066.785,56 Kč, a obchodní společnost ADAR ing. s.r.o. nabídla cenu ve výši 2.006.750,- Kč.

Z protokolu o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 3.6.2020 vyplývá, že komise vyhodnotila obě nabídky. S ohledem na stanovené hodnotící kritérium, kterým byla nejnižší nabídková cena, jak je uvedeno výše, se komise usnesla, že nejvhodnější nabídka je nabídka společnosti STAVBY VAPE, s.r.o.

Na základě předložených podkladů týkajících se předmětné zakázky byla shledána následující negativní zjištění:

- a) Předložená dokumentace k zakázce nezahrnuje doklady či doklad prokazující způsob stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky. V dokumentaci k veřejné zakázce není uveden způsob, jakým byla stanovena předpokládaná hodnota veřejné zakázky. Tento údaj je klíčovým pro stanovení druhu zadávacího řízení, ve kterém má být veřejná zakázka zadána. K této zakázce se navíc přihlásili 2 účastníci, kdy každý z nich podal nabídku v diametrálně odlišné výši. S ohledem na absenci těchto podkladů tak rovněž nelze přezkoumat přiměřenost předpokládané hodnoty zakázky.
- b) V souladu s ustanovením § 16 odst. 1 zákona o veřejných zakázkách se do předpokládané hodnoty veřejné zakázky nezahrnuje daň z přidané hodnoty.
- c) Dokumentace tvořící nabídku účastníka STAVBY VAPE, s.r.o. vykazuje následující nedostatky:
 - návrh smlouvy o dílo je přiložen v jednom vyhotovení, ačkoliv dle výzvy k podání nabídek by měl být přiložen ve dvojím vyhotovení.
- d) Dokumentace tvořící nabídku účastníka ADAR ing. s.r.o. vykazuje následující nedostatky:
 - návrh smlouvy o dílo je přiložen v jednom vyhotovení, ačkoliv dle výzvy k podání nabídek by měl být přiložen ve dvojím vyhotovení.
- e) Předložené podklady neobsahují informaci o tom, zda byli účastníci vyrozuměni o výsledku výběrového řízení.

K výše uvedeným zjištěním u jednotlivých vybraných veřejných zakázek uvádíme, že veškerá negativní zjištění vychází z předložené dokumentace týkající se předmětných veřejných zakázek. Předmětem posouzení v rámci stanoviska právního zástupce nebyly samotné smlouvy o dílo na realizaci vybraných zakázek, které zpracovatel stanoviska neměl při vyhotovení stanoviska k dispozici. Zpracovatel stanoviska rovněž neměl k dispozici případná rozhodnutí zastupitelstva obce zadavatele o schválení takovýchto smluv, jimiž je podmíněna účinnost těchto smluv. Dále neměl zpracovatel stanoviska k dispozici jakékoliv jiné podklady, kromě těch, uvedených v plném znění stanoviska. Z tohoto důvodu stanovisko neobsahuje případné posouzení skutečností, které by z těchto podkladů vyplývaly.

Závěr auditora k právnímu posouzení

Na základě stanoviska Mgr. Martina Blaška, LL.M., advokáta se sídlem v Ostravě, Olbrachtova 1334/27, PSČ 710 00 Ostrava, evidenční číslo České advokátní komory 09025, lze konstatovat, že u každé z vybraných zakázek byly zjištěné nesprávnosti, převážně formálního charakteru vyplývající z podkladů k jednotlivým zakázkám, předložených zpracovateli stanoviska. U každé z vybraných zakázek bylo zjištěno, že předložená dokumentace k jednotlivým zakázkám nezahrnuje doklady či doklad prokazující způsob stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky. V dokumentaci k veřejným zakázkám není uveden způsob, jakým byla stanovena předpokládaná hodnota veřejné zakázky. Tento údaj je klíčovým pro stanovení druhu zadávacího řízení, ve kterém má být veřejná zakázka zadána. Dále zpracovatel stanoviska popisuje u jednotlivých zakázek převážně formální nedostatky v dokumentaci tvořící nabídky jednotlivých účastníků veřejných zakázek.

Za nejzávažnější zjištění auditor považuje zjištění, související se zakázkami:

- C. Oprava společenské místnosti Kobylá nad Vidnavkou
- D. Oprava kulturního domu Kobylá 2019
- E. Kobylá nad Vidnavkou – výstavba bytu č.p. 53

U výše uvedených zakázek existuje riziko, že mohlo dojít ke střetu zájmů, a to z důvodu, že účastníkem zadávacích řízení byl pan Bronislav Grigoriadis, který byl ve volebním období, do něhož časově spadají výše uvedené zakázky, zvolen členem zastupitelstva obce (zadavatele) a současně byl zvolen předsedou finančního výboru a předsedou stavební komise. Ze zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, vyplývá, že finanční výbor, mimo jiné, provádí kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce (srov. ust. § 119 odst. 2 cit. zákona).

Existenci střetu zájmů však nelze na základě předložených podkladů jednoznačně prověřit (potvrdit či vyvrátit), neboť z podkladů neplyne, že by se pan Bronislav Grigoriadis formálně účastnil na procesu zadání zakázek na straně zadavatele. Rovněž nelze ověřit jeho případný neformální vliv na zadávání zakázek či jejich schválení (plynoucí ze vztahů k ostatním osobám v dotčených orgánech, např. v orgánech obce, jejichž byl členem, či v zastupitelstvu, které mělo přijmout usnesení, jímž byla podmíněna účinnost smlouvy o dílo u jednotlivých zakázek).

Zároveň je zjevné, že měl jako účastník zadávacích řízení zájem na jejich výsledku. V rámci zadavatele přitom vystupoval na několika formálních pozicích, které (byť jen potenciálně) mohly mít v konkrétních fázích přípravy zadávacích řízení vliv na uvedené zakázky. Jednou z těchto fází mohlo být též určení předpokládané hodnoty zakázek, popsané výše, kdy okolnosti a způsob určení hodnoty zakázek rovněž nelze z podkladů ověřit. S ohledem na absenci informací stran způsobu určení předpokládané ceny a okolností jejího určení, nelze ověřit, zda mohlo třeba i v této souvislosti dojít u pana Bronislava Grigoriadise ke střetu jeho zájmů se zájmy zadavatele, a zda zadavatel postupoval v souladu se zákonem a naplnil svou prevenční povinnost k předcházení střetu zájmů.

Z předložených podkladů tedy není zřejmé, zda zadavatel postupoval tak, aby v daném případě, zejména s ohledem na výše uvedené okolnosti, nedocházelo ke střetu zájmů, resp. zda řádně plnil svou prevenční povinnost.

Faktem ale zůstává, že zhotovitelem veřejných zakázek „Oprava kulturního domu Kobylá 2019“ a „Kobylá nad Vidnavkou – výstavba bytu č.p. 53“ se stal na základě výběrového řízení pan Bronislav Grigoriadis.

Zároveň bylo zjištěno, že zhotovitelem zakázky „Oprava společenské místnosti Kobylá nad Vidnavkou“ se stal pan Jiří Grigoriadis, který je v přímém příbuzenském vztahu s panem Bronislavem Grigoriadisem.

18. Pronájmy podporovaných vstupních bytů

Obec Kobylá nad Vidnavkou vlastní celkem 6 tzv. vstupních bytů, které byly vybudovány v rámci projektu „B. J. VB 6 Kobylá nad Vidnavkou“ IČ EDS: 117D514000450. Projekt byl spolufinancován z prostředků Ministerstva pro místní rozvoj ČR. Jsou určeny pro občany v nepříznivé sociální situaci.

Charakteristika cílové skupiny (komu mohou být byty pronajaty):

- osoba v nepříznivé sociální situaci, která prokáže, že pobírá opakovanou dávku v hmotné nouzi nebo její průměrný čistý měsíční příjem v období 12 kalendářních měsíců před uzavřením nájemní smlouvy nepřesáhl 0,6 násobek průměrné měsíční mzdy
- osoba, která kromě nízkých příjmů doloží, že žije v sociálně vyloučené romské lokalitě, hrozí jí nebo již bylo provedeno odebrání dítěte z důvodu nevyhovujícího bydlení nebo z důvodu jeho ztráty nebo žije v jiné tíživé sociální situaci

Nájemní smlouva ke vstupnímu bytu může být uzavřena pouze s osobou, která splňuje výše uvedené podmínky a nemá dluhy vůči obci Kobylá nad Vidnavkou. Nájemné za 1m² činí 57,20 Kč. Žádosti o nájem těchto bytů jsou přijímány na předepsaném formuláři. Vyřizuje je starostka obce s poskytovatelem sociálních služeb a součinnosti se **zastupitelstvem obce, které nájemní smlouvy schvaluje nebo s odůvodněním neschvaluje.**

Pokud jsou uspokojeni všichni žadatelé z cílové skupiny, lze nájemní smlouvu k podporovanému bytu uzavřít i s osobou, která nepatří do cílové skupiny, avšak pouze na jeden rok, za podmínky, že **obec vydá písemný souhlas s pronájmem podporovaného bytu osobě, která nepatří do cílové skupiny.**

Metodický pokyn k nakládání se vstupními byty byl schválen zastupitelstvem obce Kobylá nad Vidnavkou dne 19. 5. 2016 na 14. zasedání a obsahuje výše uvedené podmínky.

Pronájem vstupního bytu č. 3

Dne 15.8.2022 podal občan žádost o prodloužení nájemní smlouvy obecního bytu č. 3 v budově čp. 53 z důvodu, že nemá kde bydlet s dcerou. Žádost podal na určeném formuláři. Doložil doklad o výši příjmu za rok 2021. Výše jeho čistého příjmu převyšovala maximální čistý příjem, který může osoba žádající o nájemné v podporovaném vstupním bytě mít.

Dne 1.9.2022 byla uzavřena nájemní smlouva na tento podporovaný vstupní byt s výše uvedeným občanem. Žadatel nesplnil požadovanou výši příjmů, obec nevydala písemný souhlas s pronájmem podporovaného bytu osobě, která nepatří do cílové skupiny a nájemní smlouvu neschválilo zastupitelstvo.

Uzavřením nájemní smlouvy paní starostkou tak byly porušeny zásady nakládání se vstupními byty (Metodický pokyn k nakládání se vstupními byty) a bez vydání písemného souhlasu a schválení zastupitelstva neměla být nájemní smlouva uzavřena.

Pronájem jednotky 53/3

Obec Kobylá nad Vidnavkou vlastní budovu čp. 53, která je součástí pozemku p. č. 126/2 v k. ú. Kobylá nad Vidnavkou. Podle prohlášení vlastníka z roku 2016 je tato nemovitost rozdělena na 11 jednotek. Čtyři jednotky jsou vymezeny jako jiné nebytové prostory, kdy u jednotky č. 53/3 se jedná o jiný nebytový prostor užívaný jako multifunkční centrum umístěné ve 2. nadzemním podlaží domu. Jednotka se skládá z multifunkčního centra a z kanceláře multifunkčního centra. Dalších sedm jednotek je vymezeno jako byty.

Zastupitelstvo obce dne 29.11.2019 schválilo vytvoření bytu z tohoto nebytového prostoru. Dne 31.1.2020 byla uzavřena nájemní smlouva na jednotku č. 53/3 jako byt. V katastru nemovitostí je tato jedna ke dni kontroly stále vedena jako jiný nebytový prostor, a to v souladu s Prohlášením vlastníka.

Dílčí závěr auditora

Starostka obce Kobylá nad Vidnavkou nepostupovala podle zastupitelstvem schváleného metodického pokynu a neoprávněně uzavřela nájemní smlouvu na byt č. 3 v budově čp. 53 v Kobylé nad Vidnavkou s občanem, který nepatří do cílové skupiny osob, pro které jsou vstupní podporované byty určeny.

Obec Kobylá nad Vidnavkou pronajímá jednotku č. 3 nacházející se v budově čp. 53 jako byt, přičemž v katastru nemovitostí je tato jednotka vedena jako jiný nebytový prostor, nikoliv jako byt. Změna v katastru nemovitostí nebyla provedena.

19. Rozpočtový proces

Rozpočet obce je finančním plánem, jímž se řídí financování činnosti obce. Při sestavování rozpočtu se vychází z rozpočtového výhledu. Rozpočtový výhled se sestavuje zpravidla na dobu 2-5 let a slouží jako střednědobé finanční plánování. Samotný rozpočet se sestavuje vždy na jeden rok.

Schvalovat rozpočet obce je v kompetenci zastupitelstva. Měl by být reálný a hospodaření obce by mělo být vždy v souladu s rozpočtem. Při sestavování rozpočtu by se neměly nadhodnocovat příjmy a podle přepokládaných příjmů plánovat výdaje tak, aby hospodaření bylo vyrovnané a nevedlo k zadluženosti obce.

Rozpočet může být sestaven jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

V případě **vyrovnaného rozpočtu** se příjmy v daném roce rovnají výdajům. Skutečné hospodaření obce v daném roce je však vyrovnané málokdy, v průběhu roku je potřeba provádět rozpočtová opatření a rozpočet přizpůsobovat aktuálním potřebám a situaci.

V případě, že zastupitelstvo schválí **rozpočet přebytkový**, znamená to, že příjmy běžného rozpočtového roku jsou vyšší než výdaje v daném roce. Přebytkový rozpočet se schvaluje v případech, kdy obec potřebuje našetřit dostatek finančních prostředků pro budoucí výdaje (např. na rozsáhlé investiční akce), nebo potřebuje prostředky na splácení úvěrů z minulých let.

Zastupitelstvo může schválit i **rozpočet schodkový**, kdy výdaje v daném roce převýší příjmy. Schodkový rozpočet může být schválen jen v případě, že má obec dostatek finančních prostředků z minulých let k financování výdajů nebo má smluvně zabezpečenou půjčku, úvěr aj. dle zákona 250/2000 Sb. O rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Rozpočet přebytkový i schodkový je vždy kryt financujícími položkami, přesně dle rovnice:

Příjmy - výdaje = + (-) saldo = - (+) financování

Rozpočet ÚSC by měl být úplný a transparentní, musí v něm být zachyceny veškeré výdaje (vč. závazných ukazatelů) a příjmy aktuálního kalendářního roku. Rozpočtové prostředky musí použity pouze na ty účely, ke kterým byly v rozpočtu schváleny. Při sestavování rozpočtu by se měli zastupitelé chovat efektivně a hospodárně.

Návrh rozpočtu zpravidla sestavuje výkonný orgán obce. Při jeho tvorbě by se mělo vycházet z rozpočtového výhledu a z analýzy skutečného hospodaření předchozích let. Investiční akce by měly být plánovány tak, aby nezakládaly do budoucna zvýšené nároky na běžné výdaje, ale aby přispívaly ke snížení výdajů.

Při tvorbě rozpočtu je také důležité stanovit finanční limity pro příspěvkové organizace obce (závazné ukazatele).

Před schválením rozpočtu v zastupitelstvu musí být návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňující dálkový přístup v úplném znění. Zveřejnění musí být po dobu nejméně 15 dnů, aby se s ním mohli občané seznámit a případně vznášet své připomínky.

Po schválení rozpočtu zastupitelstvem obce se provádí jeho **rozpis v členění dle podrobné rozpočtové skladby**. Součástí tohoto rozpisu je i **sdělení závazných ukazatelů těm subjektům, které jsou povinny se jimi řídit**.

Zpracování a schválení rozpočtu **v rozporu** se zákonem danými povinnostmi se posuzuje jako **správní delikt** (zákon 250/2000 Sb. §22a). Za správní delikt hrozí obci uložení pokuty až do výše 1 milionu Kč.

Pokud není rozpočet zastupitelstvem obce schválen před 1. lednem rozpočtového roku, řídí se její hospodaření do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria.

Pravidla rozpočtového provizoria potřebná k zajištění plynulosti hospodaření stanoví zastupitelstvo obce. Schválená pravidla rozpočtového provizoria by měla zabezpečit:

- chod obecního úřadu, obce
- plnění na základě uzavřených smluvních vztahů vzniklých v minulých letech (splátky úvěrů atd.),
- úhrady dodavatelských faktur (např. energie),
- splnění povinností z pracovněprávních vztahů (výplata mezd, odvody sociálního a zdravotního pojištění, ...),
- splnění povinností vyplývajících z právních předpisů – např. vratky dotací v rámci finančního vypořádání,
- řešení havarijních a krizových situací (živelné pohromy atd.)
- financování rozjetých investičních akcí – jejichž zastavení by znamenalo pro obec další zvýšené náklady

Pokud obec nehospodará podle pravidel rozpočtového provizoria, je to považováno za **správní delikt**, za který hrozí pokuta až do výše 1 milionu Kč.

Obec uskutečňuje své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem a vykonává kontrolu hospodaření v průběhu celého rozpočtového roku. Během roku může dojít k situacím, kdy je potřeba schválený rozpočet změnit. Změna rozpočtu probíhá na základě **rozpočtových opatření**. Rozpočtová opatření se evidují podle časové posloupnosti.

Podle zákona 250/2000 Sb. rozpočtovým opatřením je:

- a) přesun rozpočtových prostředků, při němž se jednotlivé příjmy nebo výdaje navzájem ovlivňují, aniž by se změnil jejich celkový objem nebo schválený rozdíl celkových příjmů a výdajů,
- b) použití nových, rozpočtem nepředvídaných příjmů k úhradě nových, rozpočtem nezajištěných výdajů, čímž se zvýší celkový objem rozpočtu,
- c) vázání rozpočtových výdajů, jestliže je jejich krytí ohroženo neplněním rozpočtových příjmů; tímto opatřením se objem rozpočtu snižuje.

Od roku 2015 platí, že **rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje**. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku, nebo pokud se jedná o finanční prostředky podle § 28 odst. 12 zákona 250/2000 Sb.

Po skončení kalendářního roku se údaje o ročním hospodaření územního samosprávného celku a svazku obcí souhrnně zpracovávají do **závěrečného účtu**. V závěrečném účtu jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití peněžních fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí a jimi zřízených nebo založených právnických osob.

Obec je povinna dát si své hospodaření za uplynulý kalendářní rok **přezkoumat**. Součástí závěrečného účtu je zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce.

Závěrečný účet musí být před projednáváním v zastupitelstvu obce zveřejněn po dobu nejméně 15 dnů na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením

a) souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo

b) souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek a svazek obcí opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků; přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily územnímu samosprávnému celku nebo svazku obcí škodu.

20. Přehled rozpočtového procesu obce Kobylá nad Vidnavkou

Zastupitelstvo obce Kobylá nad Vidnavkou si na svém zasedání dne 19. 9. 2019 stanovila kompetenci starostky obce k provádění jednotlivých rozpočtových opatření v následujícím rozsahu:

- do výše 100 000 Kč na změnu jednotlivé položky rozpočtu v příjmech, výdajích i ve financování, při které dojde ke změně celkového objemu rozpočtu

Rozpočtová opatření při vyšších částkách může starostka provádět jen v případech:

- a) přesunů rozpočtových prostředků na straně příjmů, výdajů a financování, aniž by se změnil celkový objem příjmů, výdajů a financování,
- b) rozpočtového zapojení účelově přidělených finančních prostředků z jiných rozpočtů (příjem dotace a k tomu odpovídající výdaje k čerpání dotace)
- c) zapojení příjmů,
- d) zapojení položky 8115 do rozpočtu obce,
- e) zapojení čerpání schválených úvěrů a půjček na položkách 8123 a 8113 do rozpočtu obce,
- f) zapojení splátek a mimořádných splátek úvěrů a půjček na položkách 8124 a 8114 do rozpočtu obce,
- g) kdy zapojení výdaje vyžaduje nutný výdaj na zajištění chodu obce, v případě havárií nebo stavu nouze, výdaj k odvrácení možných škod,
- h) dále když včasné provedení úhrady je vázáno penalizací a dopady penalizací mohou výrazně překročit případná rizika z neoprávněné úhrady,
- i) úhrady pokut, penále z rozhodnutí nadřízených orgánů a dohledů a další nutné výdaje, kdy schválení rozpočtového opatření je nezbytné a má jen formální charakter, protože výdaj musí být realizován

Zastupitelstvo dále stanovuje kompetenci starostky obce k provedení rozpočtového opatření k 31. 12. kalendářního roku v plném rozsahu, a to k provedení potřebného rozpočtového opatření v období od

posledního zasedání zastupitelstva obce v daném kalendářním roce do 31. 12. daného kalendářního roku. Toto zmocnění se poprvé použije pro kalendářní rok 2019.

Rozpočtová opatření prováděna starostkou obce budou na nejbližším zasedání zastupitelstva obce předložena zastupitelstvu na vědomí se stručným odůvodněním (odůvodnění lze na zasedání podat ústně).

Rok 2019

Základní informace

Zastupitelstvo obce Kobylá nad Vidnavkou schválilo dne 28. 12. 2018 na 4. jednání zastupitelstva obce rozpočet na rok 2019. Celková výše příjmů činí 7 096 400 Kč, celková výše výdajů činí 8 246 400 Kč a financování ve výši 1 150 000 Kč. Rozpočet byl schválen jako schodkový s tím, že rozdíl mezi příjmy a výdaji je kryt prostředky z minulých let.

Rozpočtová opatření

V roce 2019 bylo schváleno celkem 12 rozpočtových opatření, které schválilo zastupitelstvo nebo starostka obce

Rozpočtové opatření č. 1 schválila starostka dne 28. 1. 2019

Rozpočtové opatření č. 2 schválila starostka dne 22. 2. 2019

Rozpočtové opatření č. 3 schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 4. 2019

Rozpočtové opatření č. 4 schválila starostka dne 3. 4. 2019

Rozpočtové opatření č. 5 schválila starostka dne 7. 5. 2019

Rozpočtové opatření č. 6 schválilo zastupitelstvo obce dne 26. 6. 2019

Rozpočtové opatření č. 7 schválila starostka dne 12. 7. 2019

Rozpočtové opatření č. 8 schválila starostka dne 5. 8. 2019

Rozpočtové opatření č. 9 schválilo zastupitelstvo obce dne 19. 9. 2019

Rozpočtové opatření č. 10 schválila starostka dne 10. 10. 2019

Rozpočtové opatření č. 11 schválilo zastupitelstvo obce dne 28. 11. 2019

Rozpočtové opatření č. 12 schválilo zastupitelstvo obce dne 27. 12. 2019

Rozpočtová opatření byla schválena v souladu se zákonem a v souladu s kompetencemi, které byly starostce schváleny zastupitelstvem obce.

Zastupitelstvo rovněž schválilo požadavek, aby rozpočtové opatření schválené starostkou bylo předloženo na nejbližším zasedání zastupitelstva se stručným odůvodněním. Tento požadavek byl splněn.

Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že rozpočet nebyl překročen u žádné ze schválených položek rozpočtu.

Rok 2020

Základní informace

Zastupitelstvo obce Kobylá nad Vidnavkou schválilo dne 27. 12. 2019 na 12. jednání zastupitelstva obce rozpočet na rok 2020. Celková výše příjmů činí 9 337 261 Kč, celková výše výdajů činí 13 222 261 Kč a financování ve výši 3 885 000 Kč. Rozpočet byl schválen jako schodkový s tím, že rozdíl mezi příjmy a výdaji je kryt prostředky z minulých let.

Rozpočtová opatření

V roce 2020 bylo schváleno celkem 13 rozpočtových opatření, které schválilo zastupitelstvo nebo starostka obce

Rozpočtové opatření č. 1 schválila starostka obce dne 3. 1. 2020

Rozpočtové opatření č. 2 schválilo zastupitelstvo obce dne 11. 3. 2020

Rozpočtové opatření č. 3 schválila starostka dne 3. 4. 2020

Rozpočtové opatření č. 4 schválilo zastupitelstvo obce dne 16. 4. 2020

Rozpočtové opatření č. 5 schválila starostka dne 13. 5. 2020

Rozpočtové opatření č. 6 schválilo zastupitelstvo obce dne 11. 6. 2020

Rozpočtové opatření č. 7 schválila starostka dne 3. 7. 2020

Rozpočtové opatření č. 8 schválila starostka dne 17. 8. 2020

Rozpočtové opatření č. 9 schválilo zastupitelstvo obce dne 10. 9. 2020

Rozpočtové opatření č. 10 schválila starostka dne 7. 10. 2020

Rozpočtové opatření č. 11 schválila starostka dne 19. 10. 2020

Rozpočtové opatření č. 12 schválilo zastupitelstvo obce dne 26. 11. 2020

Rozpočtové opatření č. 13 schválila starostka dne 15. 12. 2020

Rozpočtové opatření č. 14 ze dne 29. 12. 2020 – toto rozpočtové opatření nebylo zahrnuto do výkazů, který je součástí závěrečného účtu a odevzdán v Centrálním systému účetních informací státu.

Rozpočtová opatření byla schválena v souladu se zákonem a v souladu s kompetencemi, které byly starostce schváleny zastupitelstvem obce.

Zastupitelstvo rovněž schválilo požadavek, aby rozpočtové opatření schválené starostkou bylo předloženo na nejbližším zasedání zastupitelstva se stručným odůvodněním. Tento požadavek byl splněn.

Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že rozpočet byl překročen u položky 8113 – Dlouhodobě přijaté půjčené prostředky o 311 148 Kč a u položky 8901 – Operace peněžních účtů nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru o částku 5 304 Kč. V případě dlouhodobě přijatých prostředků, šlo o přijatý úvěr na investiční akci Nové prostory ZŠ a MŠ.

Rok 2021

Základní informace

Zastupitelstvo obce Kobylá nad Vidnavkou schválilo dne 26. 11. 2020 na 17. jednání zastupitelstva obce rozpočet na rok 2021. Celková výše příjmů činí 7 675 500 Kč, celková výše výdajů činí 7 865 500 Kč a financování ve výši 190 000 Kč. Rozpočet byl schválen jako schodkový s tím, že rozdíl mezi příjmy a výdaji je kryt prostředky z minulých let.

Rozpočtová opatření

V roce 2021 bylo schváleno celkem 13 rozpočtových opatření, které schválilo zastupitelstvo nebo starostka obce

Rozpočtové opatření č. 1 schválilo zastupitelstvo obce dne 1. 2. 2021

Rozpočtové opatření č. 2 schválilo zastupitelstvo obce dne 16. 3. 2021

Rozpočtové opatření č. 3 schválila starostka dne 26. 4. 2021

Rozpočtové opatření č. 4 schválilo zastupitelstvo obce dne 5. 5. 2021

Rozpočtové opatření č. 5 schválilo zastupitelstvo obce dne 28. 5. 2021

Rozpočtové opatření č. 6 schválila starostka dne 2. 6. 2021

Rozpočtové opatření č. 7 schválilo zastupitelstvo obce 9. 7. 2021

Rozpočtové opatření č. 8 schválila starostka dne 6. 8. 2021

Rozpočtové opatření č. 9 schválilo zastupitelstvo obce dne 15. 9. 2021

Rozpočtové opatření č. 10 schválila starostka dne 20. 9. 2021

Rozpočtové opatření č. 11 schválila starostka dne 18. 10. 2021

Rozpočtové opatření č. 12 schválila starostka dne 26. 11. 2021

Rozpočtové opatření č. 13 schválila starostka dne 16. 12. 2021

Rozpočtová opatření byla schválena v souladu se zákonem a v souladu s kompetencemi, které byly starostce schváleny zastupitelstvem obce.

Zastupitelstvo rovněž schválilo požadavek, aby rozpočtové opatření schválené starostkou bylo předloženo na nejbližším zasedání zastupitelstva se stručným odůvodněním. Tento požadavek byl splněn.

Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že rozpočet nebyl překročen u žádné ze schválených položek rozpočtu.

Rok 2022

Základní informace

Zastupitelstvo obce Kobylá nad Vidnavkou schválilo dne 6. 12. 2021 na 26. jednání zastupitelstva obce rozpočet na rok 2022. Celková výše příjmů činí 9 881 776 Kč, celková výše výdajů činí 10 241 776 Kč a financování ve výši 360 000 Kč.

V roce 2022 bylo schváleno celkem 15 rozpočtových opatření, které schválilo zastupitelstvo nebo starostka obce.

Rozpočtové opatření č. 1 schválila starostka dne 20. 1. 2022

Rozpočtové opatření č. 2 schválila starostka dne 2. 3. 2022

Rozpočtové opatření č. 3 schválilo zastupitelstvo obce dne 4. 4. 2022

Rozpočtové opatření č. 4 schválila starostka dne 12. 4. 2022

Rozpočtové opatření č. 5 schválilo zastupitelstvo obce dne 16. 5. 2022

Rozpočtové opatření č. 6 schválila starostka dne 31. 5. 2022

Rozpočtové opatření č. 7 zastupitelstvo obce 27. 6. 2022

Rozpočtové opatření č. 8 schválila starostka dne 1. 7. 2022

Rozpočtové opatření č. 9 schválila starostka dne 2. 8. 2022

Rozpočtové opatření č. 10 schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 9. 2022

Rozpočtové opatření č. 11 schválila starostka dne 30. 9. 2022

Rozpočtové opatření č. 12 schválila starostka dne 31. 10. 2022

Rozpočtové opatření č. 13 schválila starostka dne 28. 11. 2022

Rozpočtové opatření č. 14 schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 12. 2022

Rozpočtové opatření č. 15 schválila starostka dne 22. 12. 2022

Rozpočtová opatření byla schválena v souladu se zákonem a v souladu s kompetencemi, které byly starostce schváleny zastupitelstvem obce.

Zastupitelstvo rovněž schválilo požadavek, aby rozpočtové opatření schválené starostkou bylo předloženo na nejbližším zasedání zastupitelstva se stručným odůvodněním. Tento požadavek byl splněn.

Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že rozpočet nebyl překročen u žádné ze schválených položek rozpočtu.

21. Finanční hospodaření obce

Každé obci je dáno právo samostatně hospodařit podle svého každoročně sestavovaného rozpočtu a rozhodovat o použití veřejných financí. Obce mají určitou finanční suverenitu, která umožňuje jejich částečnou nezávislost na státě. V oblasti nakládání s veřejnými prostředky obec zabezpečuje chod vlastního hospodaření – z vlastních zdrojů. Dále zabezpečuje výkon státní správy. Výkon státní správy je financován ze státního rozpočtu. Je také správcem poplatků, které mají daňový charakter.

Základním nástrojem finančního hospodaření obce je rozpočet. Rozpočet je sestavován v třídění podle rozpočtové skladby. Rozpočtová skladba je soustavou jednotného třídění příjmů a výdajů obcí pro sledování plnění rozpočtu. Finanční operace jsou v rozpočtové skladbě tříděny odvětvově (paragrafy) a druhově (položky).

Na základě rozpočtové skladby tedy obec nejen schvaluje svůj rozpočet, podle kterého hospodaření, ale také vyhodnocuje jeho plnění.

Zákon o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

Podle zákona 250/2000 Sb. může, při uplatnění opatření podle zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, být rozpočet územního samosprávného celku schválen jako schodkový jen v případě, že schodek bude možné uhradit finančními prostředky z minulých let nebo návratnou finanční výpomocí. Smluvně zabezpečenou půjčkou, úvěrem nebo příjmem z prodeje komunálních dluhopisů územního samosprávného celku je možné uhradit pouze schodek vzniklý z důvodu předfinancování projektů spolufinancovaných z rozpočtu Evropské unie.

Zákon o pravidlech rozpočtové odpovědnosti upravuje pravidla rozpočtové odpovědnosti veřejných institucí. Jedním z cílů zákona je zavést pro účely rozpočtové odpovědnosti institucionální vymezení sektoru veřejných institucí, a to se záměrem účinně podporovat rozpočtovou kázeň a udržitelnost veřejných financí, čehož lze dosáhnout pouze při komplexním institucionálním pokrytí.

Zákon č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti stanovuje, že obec hospodaří v zájmu zdravých a udržitelných veřejných financí tak, aby výše jeho dluhu nepřekročila k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

Pokud výše dluhu tento průměr překročí, bude třeba jej snížit v roce následujícím alespoň o 5 % z rozdílu mezi aktuální výší dluhu a 60 % průměrného příjmu za poslední čtyři roky. Jeho účelem je zajistit, aby samosprávy byly schopny bez problémů financovat kdykoli v budoucnu své dluhy svými vlastními likvidními prostředky.

Plnění tohoto pravidla Ministerstvo financí poprvé vyhodnocovalo v roce 2018 na základě výše zadlužení k 31. prosinci 2017.

Nesníží-li územní samosprávný celek svůj dluh a jeho dluh k následujícímu rozvahovému dni převyšuje 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, ministerstvo v následujícím kalendářním roce **rozhodne podle zákona o rozpočtovém určení daní o pozastavení převodu jeho podílu na výnosu daní.**

Příjmy územního samosprávného celku se rozumí souhrn všech peněžitých plnění přijatých do rozpočtu v průběhu rozpočtového roku, konsolidovaných podle jiného právního předpisu.

Dluhem územního samosprávného celku se pro účely tohoto zákona rozumí hodnota nesplacených závazků z vydaných dluhopisů, přijatých úvěrů, zápůjček a návratných finančních výpomocí, realizace plnění ze záruk, vystavených směnek.

Provozní saldo

Pro posouzení kvality rozpočtu a pro sledování finančního zdraví obce je provozní saldo jedním z klíčových ukazatelů.

Provozní saldo je rozdíl mezi běžnými příjmy a běžnými výdaji a je považováno za nejobjektivnější parametr vypovídající o běžném hospodaření obce. Za běžné příjmy jsou označovány všechny příjmy kromě kapitálových (prodej majetku) a investičních transferů (dotací). Běžné výdaje jsou všechny výdaje, kromě investic. Běžné výdaje jsou výdaje na běžný provoz a údržbu a opravy.

Provozní saldo musí být vždy kladné. Mělo by být alespoň natolik vysoké, aby pokrylo i odpisy majetku. Záporné provozní saldo znamená, že obec nemá prostředky ani na běžný provoz.

Provozní saldo tedy znamená **vlastní finance** (bez úvěrů), které obci ročně zbývají na investice, na obnovu majetku města, na splátky dluhů či na úspory a tvorbu finančních rezerv.

Finanční hospodaření obce Kobylá nad Vidnavkou v letech 2019 – 2022

Byla provedena analýza hospodaření obce Kobylá nad Vidnavkou v letech 2019 – 2022 z pohledu zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti a z pohledu provozního salda.

Rok 2019

Obec v roce 2019 dosáhla celkových příjmů po konsolidaci 15,274 mil. Kč, z toho investiční transfery činily 5,715 mil. Kč a běžné příjmy dosáhly výše 9,383 mil. Kč.

Výdaje obce po konsolidaci činily za rok 2019 celkem 13,807 mil. Kč, z toho kapitálové výdaje 5,888 mil. Kč a běžné výdaje 7,918 mil. Kč.

Provozní saldo za rok 2019 činí 1,46 mil. Kč. To znamená, že obec měla vyšší běžné příjmy o 1,46 mil. Kč než běžné výdaje a výši kladného provozního salda může využít pro financování v následujícím období.

Zároveň byl v tomto roce přijatý úvěr v celkové výši 1,67 mil. Kč a byly uhrazeny splátky úvěru ve výši 348 tis. Kč. Přijaté úvěry a splátky úvěrů nejsou součástí běžných příjmů a výdajů.

V následující tabulce je uveden výpočet podílu dluhu k průměru příjmů za poslední čtyři roky za účelem posouzení hospodaření z hlediska zákona o rozpočtové odpovědnosti.

Posouzení hospodaření obce na základě zákona o rozpočtové odpovědnosti:

Ukazatel	Hodnota k tis. Kč
Příjem v roce 2019	15 274,13
Příjem v roce 2018	9 650,12
Příjem v roce 2017	12 173,79
Příjem v roce 2016	11 600,98
Průměr příjmů za poslední 4 roky	12 174,76
Účet 451 - Dlouhodobé úvěry	4 279,75
Dluh celkem	4 279,75
Podíl dluhu k průměru příjmů	35,15 %
5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky	-

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že **obec dodržuje pravidlo zákona o rozpočtové odpovědnosti**, její podíl dluhu k průběhu příjmů za poslední čtyři roky činil 35,15 %.

Rok 2020

Obec v roce 2020 dosáhla celkových příjmů po konsolidaci 11,995 mil. Kč, z toho investiční transfery činily 0,5 mil. Kč a běžné příjmy dosáhly výše 11,412 mil. Kč.

Výdaje obce po konsolidaci činily za rok 2020 celkem 14,644 mil. Kč, z toho kapitálové výdaje 1,65 mil. Kč a běžné výdaje 12,994 mil. Kč.

Provozní saldo za rok 2020 činí -1,582 mil. Kč. To znamená, že obec měla nižší běžné příjmy o 1,582 mil. Kč než běžné výdaje a dosáhla záporného provozního salda. Z toho vyplývá, že v roce 2020 musela využít prostředky naspořené v předchozích letech, aby pokryla své běžné výdaje.

Zároveň byl v tomto roce přijatý úvěr v celkové výši 311 tis. Kč a byly uhrazeny splátky úvěru ve výši 1 284 tis. Kč. Přijaté úvěry a splátky úvěrů nejsou součástí běžných příjmů a výdajů.

V následující tabulce je uveden výpočet podílu dluhu k průměru příjmů za poslední čtyři roky za účelem posouzení hospodaření z hlediska zákona o rozpočtové odpovědnosti.

Posouzení hospodaření obce na základě zákona o rozpočtové odpovědnosti:

Ukazatel	Hodnota v tis. Kč
Příjem v roce 2020	11 995,79
Příjem v roce 2019	15 274,13
Příjem v roce 2018	9 650,12
Příjem v roce 2017	12 173,79
Průměr příjmů za poslední 4 roky	12 273,46
Účet 451 - Dlouhodobé úvěry	3 306,72
Dluh celkem	3 306,72
Podíl dluhu k průměru příjmů	26,94 %
5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky	-

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že **obec dodržuje pravidlo zákona o rozpočtové odpovědnosti**, její podíl dluhu k průběhu příjmů za poslední čtyři roky činil 26,94 %.

Rok 2021

Obec v roce 2021 dosáhla celkových příjmů po konsolidaci 10,165 mil. Kč, z toho investiční transfery činily 0,00 Kč a běžné příjmy dosáhly výše 10,076 mil. Kč.

Výdaje obce po konsolidaci činily za rok 2021 celkem 9,658 mil. Kč, z toho kapitálové výdaje 1,579 mil. Kč a běžné výdaje 8,079 mil. Kč.

Provozní saldo za rok 2021 činí 1,997 mil. Kč. To znamená, že obec měla vyšší běžné příjmy o 1,99 mil. Kč než běžné výdaje a výši kladného provozního salda může využít pro financování v následujícím období.

Zároveň byl v tomto roce přijatý úvěr v celkové výši 589 tis. Kč a byly uhrazeny splátky úvěru ve výši 1 104 tis. Kč. Přijaté úvěry a splátky úvěrů nejsou součástí běžných příjmů a výdajů.

V následující tabulce je uveden výpočet podílu dluhu k průměru příjmů za poslední čtyři roky za účelem posouzení hospodaření z hlediska zákona o rozpočtové odpovědnosti.

Posouzení hospodaření obce na základě zákona o rozpočtové odpovědnosti:

Ukazatel	Hodnota v tis. Kč
Příjem v roce 2021	10 165,66
Příjem v roce 2020	11 995,79
Příjem v roce 2019	15 274,13
Příjem v roce 2018	9 650,12
Průměr příjmů za poslední 4 roky	11 771,43
Účet 451 - Dlouhodobé úvěry	2 791,64
Dluh celkem	2 791,64
Podíl dluhu k průměru příjmů	23,72 %
5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky	-

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že **obec dodržuje pravidlo zákona o rozpočtové odpovědnosti**, její podíl dluhu k průběhu příjmů za poslední čtyři roky činil 23,72 %.

Rok 2022

Obec v roce 2022 dosáhla celkových příjmů po konsolidaci 12,28 mil. Kč, z toho investiční transfery činily 1,342 mil. Kč a běžné příjmy dosáhly výše 10,865 mil. Kč.

Výdaje obce po konsolidaci činily za rok 2022 celkem 9,624 mil. Kč, z toho kapitálové výdaje 183 tis. Kč a běžné výdaje 9,441 mil. Kč.

Provozní saldo za rok 2022 činí 1,44 mil. Kč. To znamená, že obec měla vyšší běžné příjmy o 1,44 mil. Kč než běžné výdaje a výši kladného provozního salda může využít pro financování v následujícím období.

Zároveň byly v tomto roce uhrazeny splátky úvěru ve výši 515 tis. Kč. Přijaté úvěry a splátky úvěrů nejsou součástí běžných příjmů a výdajů.

V následující tabulce je uveden výpočet podílu dluhu k průměru příjmů za poslední čtyři roky za účelem posouzení hospodaření z hlediska zákona o rozpočtové odpovědnosti.

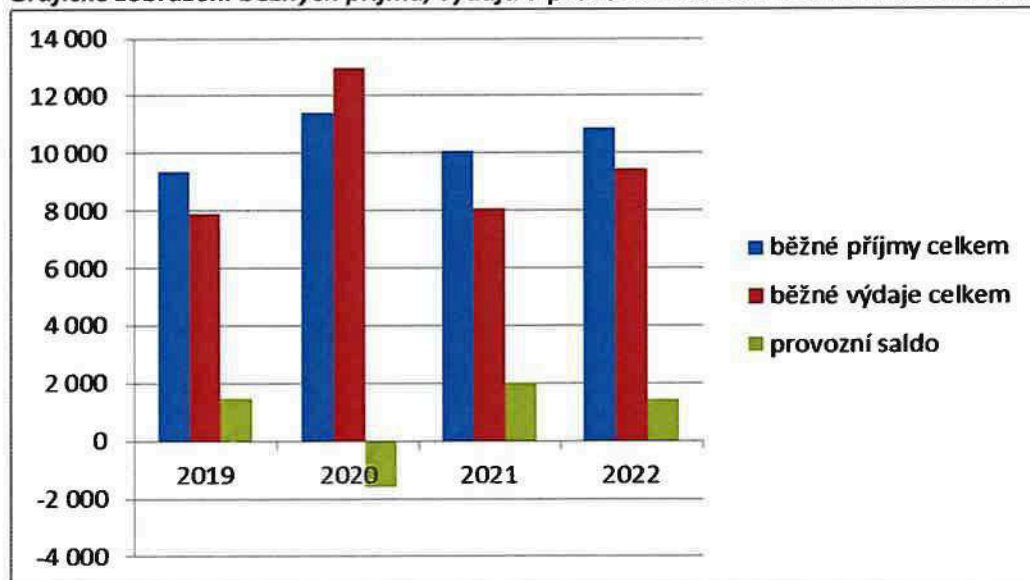
Posouzení hospodaření obce na základě zákona o rozpočtové odpovědnosti:

Ukazatel	Hodnota v tis. Kč
Příjem v roce 2022	12 280,12
Příjem v roce 2021	10 165,66
Příjem v roce 2020	11 995,79
Příjem v roce 2019	15 274,13
Průměr příjmů za poslední 4 roky	12 428,92
Účet 451 - Dlouhodobé úvěry	2 276,56
Dluh celkem	2 276,56
Podíl dluhu k průměru příjmů	18,32 %
5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky	-

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že **obec dodržuje pravidlo zákona o rozpočtové odpovědnosti**, její podíl dluhu k průběhu příjmů za poslední čtyři roky činil 18,32 %.

Přehled běžných příjmů a běžných výdajů v letech 2019-2022, provozní saldo (v tis. Kč)

	2019	2020	2021	2022
běžné příjmy celkem	9 383	11 412	10 076	10 865
běžné výdaje celkem	7 918	12 994	8 079	9 441
provozní saldo	1 465	-1 582	1 997	1 424

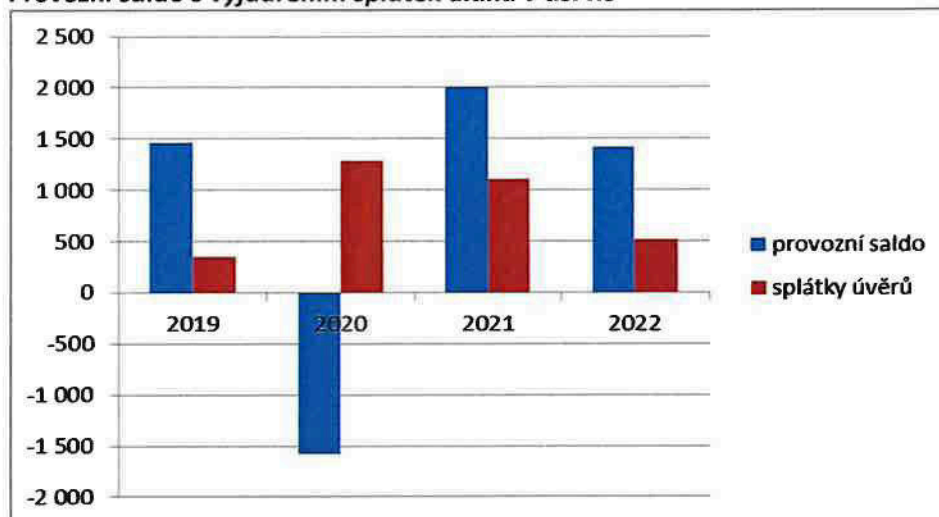
Grafické zobrazení běžných příjmů, výdajů a provozního salda v letech 2019-2022 v tis. Kč

Z výše uvedených dat je zřejmé, že s výjimkou roku 2020 obec hospodařila s kladným provozním saldem, což je jedním ze základních předpokladů pro zdravé hospodaření obce.

Zajímavé je také srovnání provozního salda s výší splátek úvěrů. V roce 2020, kdy obec hospodařila se záporným saldem, hradila splátky úvěrů ve výši 1,2 mil. Kč. Obec tedy v roce 2020 použila celkem

1,2 mil. Kč na splátky úvěrů a 1,5 mil. Kč na pokrytí běžných výdajů z prostředků naspořených v předchozích letech. V dalších sledovaných letech hospodařila s kladným provozním saldem a tím si tvořila rezervy na investiční výdaje a splátky úvěrů.

Provozní saldo s vyjádřením splátek dluhů v tis. Kč



Obec v průběhu let 2019 – 2022 uzavřela smlouvy o úvěru s Českou spořitelnou na investiční akce. Ke konci roku 2022 činí výše nesplacených úvěrů 2 276 tis. Kč. Nesplacené úvěry byly použity na rekonstrukci základní a mateřské školy, na dostavbu vodovodu a na rekonstrukci střechy obecního úřadu z důvodu výstavby malometrážních bytů.

Přehled úvěrů k 31. 12. 2022 v tis. Kč

Účel úvěru	Splatnost	Výše úvěru	Stav k 31. 12. 2022
Rekonstrukce ZŠ a MŠ	20.01.2032	1 990,41	720,91
Dostavba vodovodu	20.07.2036	987,71	655,66
Střecha OÚ	31.12.2025	3 000,00	900,00
celkem			2 276,56

Dílčí závěr auditora

Obec v letech 2019 až 2022 dodržovala pravidlo o rozpočtové odpovědnosti podle zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. S výjimkou roku 2020, obec hospodařila s kladným provozním saldem, což znamená, že běžné příjmy obce byly vyšší než běžné výdaje. V roce 2020 hospodařila se záporným provozním saldem a v tomto roce na běžné výdaje použila prostředky uspořené v předchozích letech. Obec v těchto letech čerpala úvěr na rekonstrukci základní a mateřské školy a výstavbu FIT stezky. Obec rovněž splácela úvěry za investiční akce realizované v předchozích letech.

22. Transfery

Významným zdrojem příjmů obcí jsou přijaté transfery. Přijatým transferem se rozumí přijetí peněžních prostředků veřejnými rozpočty, zejména **dotace**, granty, příspěvky, subvence, dávky, nenávratné finanční výpomoci, podpory či peněžní dary.

Přijaté transfery obce Kobylá nad Vidnavkou

Na základě schváleného státní rozpočtu obdržela obec Kobylá nad Vidnavkou každoročně na výkon státní správy dotaci ve výši cca 315-424 tis. Kč.

Dále z široké škály možných dotačních titulů každoročně obdržela dotaci na aktivní politiku zaměstnanosti, a to na veřejně prospěšné práce, dotaci na lesy a na terénní práci.

V roce 2019 obec obdržela tyto dotace:

transfer	Kč
Transfery z všeob.pokladní správy stát. rozpočtu	29 000 Kč
Neinvestiční přijaté transfery - souhr.dotační vztah	315 100 Kč
Ostatní neinvestiční transfery ze stát.rozpočtu	1 687 570 Kč
Neinvestiční přijaté transfery od krajů	17 000 Kč
Ostatní investiční přijaté transfery ze stát.rozpočtu	4 915 143 Kč
Investiční přijaté transfery od krajů	800 000 Kč
celkem	7 763 813 Kč

Nejvýznamnějším transferem v roce 2019 je dotace na nové prostory ZŠ a MŠ ze státního rozpočtu ve výši 4 915 143 Kč. Na tuto akci obdrželi rovněž dotaci z Olomouckého kraje ve výši 500 tis. Kč. Významným příjmem obce je také dotace na aktivní politiku zaměstnanosti – veřejně prospěšné práce, která za rok 2019 činila 1 038 542 Kč.

V roce 2020 obec obdržela tyto dotace:

transfer	Kč
Transfery z všeob.pokladní správy stát. rozpočtu	1 452 873 Kč
Neinvestiční přijaté transfery - souhr.dotační vztah	343 800 Kč
Ostatní neinvestiční transfery ze stát.rozpočtu	2 644 504 Kč
Neinvestiční přijaté transfery od krajů	24 575 Kč
Investiční přij.transfery z všeob.pokl. správy st.rozpočtu	523 680 Kč
celkem	4 989 432 Kč

V roce 2020 obec obdržela dotaci 949 tis. Kč na opravu střechy ZŠ a MŠ ze státního rozpočtu. Dále obdržela 1 742 tis. Kč od ministerstva pro místní rozvoj na opravu kulturního domu a společenské místnosti. Na veřejně prospěšné práce obdržela dotaci ve výši 755 tis. Kč a dotaci na byt čp. 53 ve výši 523 tis. Kč.

V roce 2021 obec obdržela tyto dotace:

transfer	Kč
Transfery z všeob.pokladní správy stát. rozpočtu	117 558 Kč
Neinvestiční přijaté transfery - souhr.dotační vztah	424 400 Kč
Ostatní neinvestiční transfery ze stát.rozpočtu	1 139 533 Kč
Neinvestiční přijaté transfery od krajů	13 000 Kč
Ostatní neinvest.přijaté transfery od rozpočtů úz.úr.	23 487 Kč
celkem	1 717 978 Kč

V roce 2021 obec obdržela na veřejně prospěšné práce dotaci ve výši 376 tis. Kč. Dále obdržela dotaci na opravu mostu a lávky pro pěší ve výši 216 tis. Kč a dotaci pro ZŠ a MŠ, kterou obdržela a čerpala základní a mateřská škola ve výši 471 tis. Kč.

V roce 2022 obec obdržela tyto dotace:

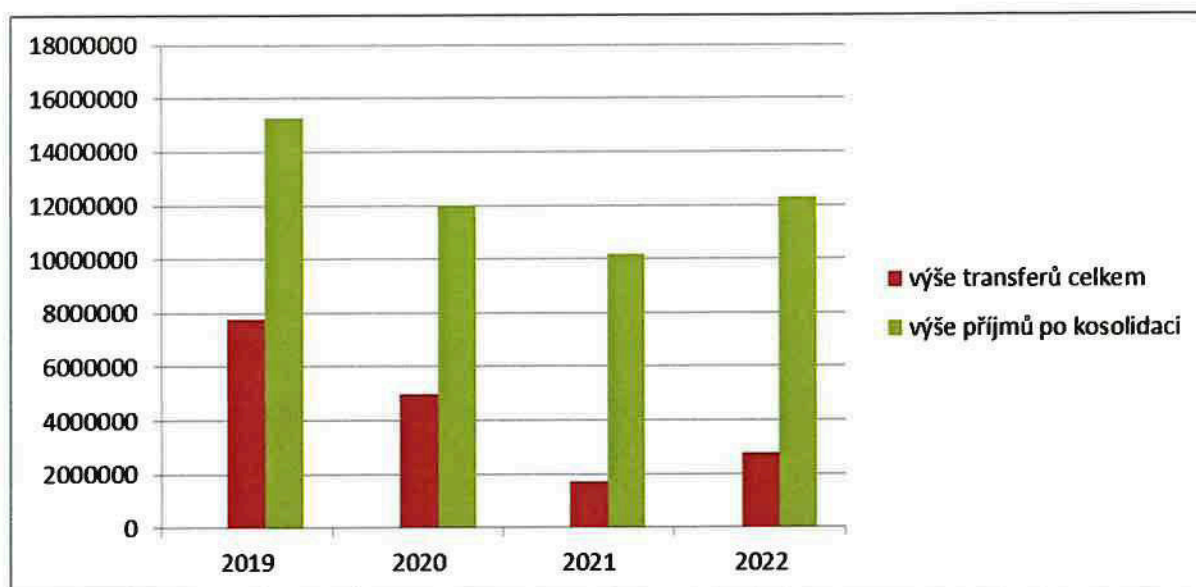
transfer	Kč
Transfery z všeob.pokladní správy stát. rozpočtu	67 625 Kč
Neinvestiční přijaté transfery - souhr.dotační vztah	301 200 Kč
Neinvestiční přijaté transfery ze státních fondů	73 776 Kč
Ostatní neinvestiční transfery ze stát.rozpočtu	488 692 Kč
Neinvestiční přijaté transfery od krajů	507 200 Kč
Investiční přijaté transfery ze státních fondů	1 342 194 Kč
celkem	2 780 687 Kč

V roce 2022 obec obdržela na veřejně prospěšné práce dotaci ve výši 458 tis. Kč. Dále obdržela dotaci na FIT stezku ve výši 1 342 tis. Kč, 73 tis. Kč na mobiliář do kulturního domu a 490 tis. Kč na opravu střechy hasičské zbrojnice.

Závěrečné shrnutí

Obec Kobylá nad Vidnavkou ve sledovaných letech přijala dotace v celkové výši 17 251 910 Kč. V roce 2019 činily dotace 51 % z celkových příjmů, v roce 2020 činily 42 % z celkových příjmů, v roce 2021 17 % z celkových příjmů, a v roce 2022 to bylo 23 % z celkových příjmů obce.

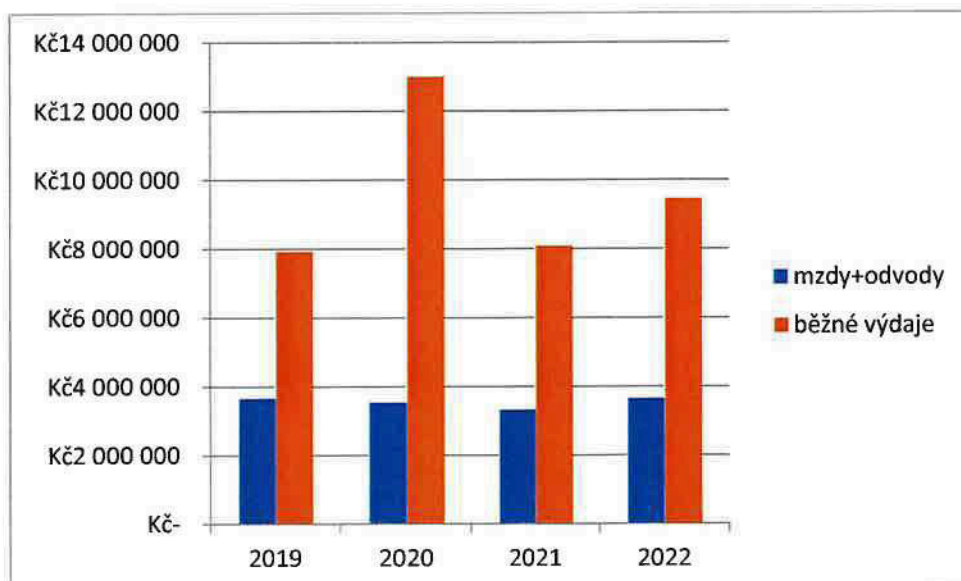
Graf: přehled celkových příjmů po konsolidaci a celkových transferů v Kč



Z výše uvedených informací a grafu vyplývá, že dotace činí významnou část příjmů obce a jsou důležitým zdrojem příjmů pro rozvoj obce. V případě dotací na veřejně prospěšné práce jsou také významným zdrojem financování běžných provozních výdajů obce.

23. Výdaje na mzdy

Při auditu byla provedena analýza vyplacených výdajů na mzdy za sledované roky a námtková kontrola některých mezd. Bylo zjišteno, že výdaje na mzdy a související odvody se pohybovaly od 3,3 mil. Kč do 3,6 mil. Kč. V níže uvedeném grafu je vyjádřen podíl výdajů na mzdy a odvody na celkových běžných výdajích. Průměrná výše podílu mzdových výdajů s odvody na běžných výdajích za sledované období činí 38 %. V roce 2019 činila 46 %, v roce 2020 činila 27 %, v roce 2021 činila 41 % a v roce 2022 činila 39 %.



Výdaje na mzdy a odvody se týkají především odměn zastupitelů, jak uvolněných, tak neuvolněných, členů výborů a komisí, platů zaměstnanců obecního úřadu a také platů zaměstnanců na veřejně prospěšné práce. Na veřejně prospěšné práce obec každý rok obdržela dotaci z úřadu práce. Její výše je vyčíslena v níže uvedené tabulce. Tato část tvoří nezanedbatelnou část z celkových výdajů na mzdy.

	rok			
	2019	2020	2021	2022
mzdy+odvody	3 662 005 Kč	3 541 461 Kč	3 322 921 Kč	3 649 482 Kč
dotace na VPP	1 038 542 Kč	755 738 Kč	376 873 Kč	458 443 Kč
poměr dotací k celk.mzdám a odv.	28%	21%	11%	13%

Mimořádná odměna starostce obce

Zastupitelstvo obce Kobylá nad Vidnavkou dne 26.11.2020 na svém 17. zasedání v bodě 59 přijalo usnesení tohoto znění:

„Zastupitelstvo obce Kobylá nad Vidnavkou schvaluje: Mimořádná odměna pro starostku obce ve výši 20 000 Kč.“

Podle zákona o obcích může zastupitelstvo obce poskytnout mimořádnou odměnu členovi zastupitelstva za splnění mimořádných nebo zvláště významných úkolů obce. Souhrnná výše mimořádných odměn poskytnutých v kalendářním roce neuvolněnému členovi zastupitelstva obce nesmí být vyšší než dvojnásobek maximální výše odměny, kterou za výkon jím zastávané funkce nebo v souhrnu za výkon jím zastávaných funkcí za měsíc stanoví zákon a prováděcí právní předpis.

Další podmínky poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva podle zákona o obcích:

- návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce musí být uveden jako **samostatný bod navrženého programu** připravovaného zasedání zastupitelstva obce
- Návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce musí být **odůvodněn** a projednán jako samostatný bod programu jednání zastupitelstva obce.
- **Důvod** poskytnutí mimořádné odměny **musí být uveden v usnesení zastupitelstva obce**, kterým byla mimořádná odměna poskytnuta

Obec Kobylá nad Vidnavkou dle zápisu ze zasedání 17. zastupitelstva dne 26.11.2020 měla v bodě 18 na programu jednání „Návrh mimořádné odměny pro starostku obce ve výši 20 000 Kč.“ V zápise je rovněž zaznamenána diskuze zastupitelů o tomto bodu jednání, kde na otázku jednoho ze zastupitelů, z jakého důvodu se starostce obce má odměna poskytnout, ostatní zastupitelé mj. odpovídají, že z toho důvodu, že starostka zpracovává dotační tituly a ušetří tím obci finanční prostředky.

V usnesení zastupitelstva je však zaznamenáno schválení odměny v předmětné výši, přičemž není uveden důvod poskytnutí mimořádné odměny. Tímto postupem **nebylo dodrženo** ustanovení § 76, odstavec 5, Zákona o obcích č. 128/2000 Sb., ve kterém je jednoznačně stanoveno, že „**důvod poskytnutí mimořádné odměny musí být uveden v usnesení zastupitelstva obce, kterým byla mimořádná odměna poskytnuta.**“

24. Přezkum hospodaření

Na základě zákona č. 250/2000 Sb. (Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů), je obec povinná dát si přezkoumat své hospodaření za uplynulý rok.

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání se ověřuje z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Po provedení přezkumu hospodaření je vypracovaná Zpráva o výsledku přezkoumání. Tato zpráva je součástí Závěrečného účtu obce a musí být projednána v orgánech obce.

Pokud jsou při přezkumu zjištěny chyby a nedostatky, je obec povinná:

- přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání,
- přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

- obec je dále povinna uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Obci Kobylá nad Vidnavkou přezkum hospodaření v letech 2019 – 2022 provedl přezkum hospodaření Krajský úřad Olomouckého kraje.

Výsledky přezkumu:

- rok 2019: nebyly zjištěny chyby a nedostatky
- **rok 2020: byly zjištěny chyby a nedostatky**
- rok 2021: nebyly zjištěny chyby a nedostatky
- rok 2022: nebyly zjištěny chyby a nedostatky

Při přezkumu hospodaření v roce 2020 bylo ve Zprávě o výsledku přezkoumání vydáno stanovisko, že byly zjištěny chyby a nedostatky – a to takové, že „uvnitř orgánu nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola“.

Pochybení se týkalo toho, že v roce 2020 byl čerpán úvěr na akci Nové prostory ZŠ a MŠ ve výši 311 148 Kč a čerpání úvěru nebylo zachyceno v upraveném rozpočtu obce.

V letech 2019, 2021 a 2022 při přezkumu hospodaření nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky.

25. Majetkoprávní úkony

Podle zákona o obcích (zákon č. 128/2000 Sb.) musí být majetek obce využíván účelně a hospodárně v souladu s jejími zájmy a úkoly vyplývajícími ze zákonom vymezené působnosti. Obec je povinna pečovat o zachování a rozvoj svého majetku.

Při úplatném převodu majetku se cena sjednává zpravidla ve výši, která je v daném místě a čase obvyklá, nejde-li o cenu regulovanou státem. Odchylka od ceny obvyklé musí být zdůvodněna, jde-li o cenu nižší než obvyklou. Není-li odchylka od ceny obvyklé zdůvodněna, je právní jednání neplatné.

Klíčovou povinností obce je povinnost nakládat s majetkem s péčí řádného hospodáře.

Zastupitelstvu obce je mj. vyhrazeno

- schvalovat nabytí a převod hmotných nemovitých věcí včetně vydání nemovitostí podle zvláštních zákonů, s výjimkou inženýrských sítí a pozemních komunikací, převod bytů a nebytových prostorů z majetku obce,
- zastavení movitých věcí nebo práv v hodnotě vyšší než 20 000 Kč,
- zastavení nemovitých věcí,
- nabytí a převod práva stavby a smluvní zřízení práva stavby k pozemku ve vlastnictví obce,
- zpeněžení hmotné nemovité věci ve vlastnictví obce nebo práva stavby ve veřejné dražbě a nabytí hmotné nemovité věci nebo práva stavby obcí v dražbě, ve veřejné soutěži o nejvhodnější nabídku nebo jiným obdobným způsobem; tuto pravomoc může zastupitelstvo obce zcela nebo zčásti svěřit radě obce nebo starostovi.

Na základě zákona o obcích můžeme rozdělit majetkoprávní jednání do tří fází:

1. rozhodnutí o tom, že dané majetkoprávní jednání bude učiněno, tj. vytvořit vůli obce. Obec se rozhodne, že dané majetkoprávní jednání bude učiněno a schválí záměr obce, který je následně zveřejněn na úřední desce (např. záměr obce prodat pozemek)
2. na jednání zastupitelstva dojde k rozhodnutí o majetkové dispozici (např. schválení prodeje pozemku)
3. na základě rozhodnutí zastupitelstva dojde k uzavření smlouvy, kterou podepisuje starosta obce (např. smlouva o prodeji pozemku)

ad1)

Povinnost zveřejnit záměr obce se týká: prodeje, pronájmu, propachtování, darování, výpůjčky, výprosy a směny hmotného nemovitého majetku nebo práva stavby a na smluvní zřízení práva stavby k obecnímu majetku.

Záměr obce se zveřejňuje na úřední desce nejméně 15 dní před tím, než bude o majetkové dispozici rozhodnuto v orgánu obce. Záměr obce se zveřejňuje z toho důvodu, aby se k záměru mohli vyjádřit zájemci a předložit své nabídky. Záměr může obec též zveřejnit způsobem v místě obvyklým. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní jednání neplatné.

Zákon o obcích nevymezuje, jaké jsou povinné náležitosti záměru, jenom uvádí, že nemovitost musí být označena podle zvláštního zákona (zákon o katastru nemovitostí). Doba mezi sejmutím záměru z úřední desky a rozhodováním o předmětu zveřejnění by neměla být nepřiměřeně dlouhá. Obecně se za přijatelnou považuje doba šesti měsíců.

Záměr obce musí být zveřejněn na úřední desce obecního úřadu (§39 odst. 1 zákona o obcích) a zároveň musí být zveřejněn způsobem umožňující dálkový přístup (§26 odst. 1 zákona č. 500/2004 Sb. Správní řád). Nezveřejnění záměru na fyzické úřední desce a současně na elektronické úřední desce, vede k **neúčinnosti** zveřejněného záměru ve smyslu §39 odst. 1 zákona o obcích. Dle tohoto ustanovení je **smlouva uzavřená bez předchozího zveřejnění záměru absolutně neplatná**. Neplatná bude také v případě, že záměr nebude zveřejněn minimálně 15 dnů na úřední desce nebo jestliže záměr **není dostatečně určitý a srozumitelný**. Smlouva je neplatná také v případě, že záměr zněl na určitou dispozici (např. pronájem) a byla uskutečněna dispozice jiná (např. prodej).

ad2)

Rozhodnutí orgánu obce o majetkové dispozici musí být přijato na řádně konaném zasedání. **Náležitosti rozhodnutí orgánu obce** o majetkové dispozici nejsou stanoveny zákonem.

Na základě rozsudku Nejvyššího soudu ze dne 22.12.2005, sp. zn. 28 Cdo 1067/2004, stačí, aby schvalovací usnesení rady nebo zastupitelstva obce odsouhlasí alespoň základní (podstatné) náležitosti zamýšleného právního jednání. Nemusí tedy dojít ke schválení celého textu smlouvy, resp. ke schválení všech náležitostí právního jednání

Například při prodeji nemovitosti jsou podstatnými náležitostmi **určení druhé smluvní strany** (osoba, s níž má být uzavřena smlouva, by měla být označena jménem, příjmením, datem narození a např. adresou místa trvalého pobytu), **určení předmětu prodeje** (např. nemovitost by měla být označena v souladu s katastrálním zákonem) a **určení kupní ceny**. Neuvedení podstatných náležitostí ve schvalovacím usnesení bude způsobovat neurčitost rozhodnutí, tudíž povede k **neplatnosti uzavřené smlouvy**.

Zákon o obcích výslovně nestanoví povinné náležitosti písemného vyhotovení usnesení zastupitelstva. Proto je pro posuzování neurčitosti rozhodnutí zkoumat také další skutečnosti, především obsah zápisu a podkladové materiály. **Aby bylo schválené usnesení považováno za dostatečně určité, je důležité usnesení o majetkové dispozici formulovat přesně.** Judikatura při posuzování platnosti právních jednání učiněných obcí vyžaduje, aby rozhodnutí obce bylo srozumitelné a jasné již z obsahu zápisu. Přesnou formulací se tak obec může vyhnout riziku neúspěchu v případě soudního posuzování platnosti či neplatnosti uzavřené smlouvy.

26. Majetkoprávní úkony v obci Kobylá nad Vidnavkou v letech 2019 – 2022

Usnesení zastupitelstva obce Kobylá nad Vidnavkou

Jak bylo uvedeno v kapitole 25., aby byly smlouvy schválené zastupitelstvem obce platné, je potřeba, aby usnesení týkající se dané majetkové dispozice, obsahovalo:

- určení smluvní strany
- předmět dispozice
- kupní cenu

Níže jsou uvedeny znění usnesení v letech 2019 – 2022, která se týkají majetkových dispozic a **neobsahují** alespoň jednu podmínku ze tří výše uvedených.

Zastupitelstvo obce schvaluje:

Usnesení z 10. zasedání zastupitelstva obce Kobylá nad Vidnavkou ze dne 19. 9. 2019

Bod 18. Prodej nově vzniklého pozemku p. č. 739/14 v k. ú. Kobylá nad Vidnavkou dle GP 340-163/2019

Závěr: nebyly jednoznačně určeny smluvní strany a kupní cena

Usnesení z 9. zasedání zastupitelstva obce Kobylá nad Vidnavkou ze dne 26. 6. 2019

Bod 6. Prodej části pozemku p. č. 1371/2 v k. ú. Kobylá nad Vidnavkou dle odhadu

Závěr: nebyly jednoznačně určeny smluvní strany

Bod 8. Odkoupení části příjezdové cesty k panelákům

Závěr: nebyly jednoznačně určeny smluvní strany, předmět koupě ani kupní cena

Usnesení z 8. zasedání zastupitelstva obce Kobylá nad Vidnavkou ze dne 13. 6. 2019

Bod 7. Pronájem pozemků p. č. 2074/3 a části parcely 671/9

Závěr: nebyly jednoznačně určeny smluvní strany, předmět koupě ani kupní cena

Usnesení z 25. zasedání zastupitelstva obce Kobylá nad Vidnavkou ze dne 25. 11. 2021

Bod 5. Prodej p. č. 1062/2 v k. ú. Kobylá nad Vidnavkou, zahrada o výměře 64 m² dle odhadu a nákladů na převod

Závěr: nebyly jednoznačně určeny smluvní strany a výše kupní ceny

Bod 10. Koupi pozemků p. č. 1317/3 v k. ú. Kobylá nad Vidnavkou, cena za 50 Kč/m²

Závěr: nebyly jednoznačně určeny smluvní strany

Bod 11. Koupi pozemků p. č. st. 18/2 v k. ú. Kobylá nad Vidnavkou, cena za 1001 Kč/m²

Závěr: nebyly jednoznačně určeny smluvní strany

Usnesení z 24. zasedání zastupitelstva obce Kobylá nad Vidnavkou ze dne 15. 9. 2021

Bod 15. Prodej p. č. 1062/2 v k. ú. Kobylá nad Vidnavkou zahrada o výměře 64 m²

Bod 16. Prodej části pozemku p. č. 2085 v k. ú. Kobylá nad Vidnavkou o výměře 64 m²

Závěr: nebyly jednoznačně určeny smluvní strany a kupní ceny

Usnesení z 19. zasedání zastupitelstva obce Kobylá nad Vidnavkou ze dne 11. 2. 2021

Bod 5. Směnu pozemku dle GP 220-9/2015 p. č. 1356/56 a 1356/58 oba v k. ú. Kobylá nad Vidnavkou – náklady na vybudování nové cesty i náklady na směnu jsou na straně navrhovatele směny

Bod 6. směnnou smlouvu dle GP 357-317/2020 – Dochází k narovnání podle skutečného (historicky daného) stavu – parcela st. 115 zaniká, (předjednáno s vlastníkem). Díl E je přiřčen k 759/2 a vzniká parcela 2230. Obec směňuje nově vzniklou parcelu 2230 a st. 115 část E za původní 759 část b – parcely v k. ú. Kobylá nad Vidnavkou, náklady na směnu nese obec Kobylá

Závěr: nebyly jednoznačně určeny smluvní strany

Usnesení z 28. zasedání zastupitelstva obce Kobylá nad Vidnavkou ze dne 4. 4. 2022

Bod 4. Koupi pozemku od  za cenu odhadu 2 480 Kč

Závěr: nebyly jednoznačně určeny smluvní strany ani předmět koupě

Usnesení z 27. zasedání zastupitelstva obce Kobylá nad Vidnavkou ze dne 9.2.2022

Bod 9. Pronájem p. č. st. 160 k. ú. Kobylá nad Vidnavkou

Závěr: nebyly jednoznačně určeny smluvní strany výše pronájmu

Bod 7. Prodej pozemku dle GP 357-317/2020 p. č. 759/3 v k. ú. Kobylá nad Vidnavkou

Bod 8. Prodej pozemku dle GP 357-317/2020 p. č. 759/4 v k. ú. Kobylá nad Vidnavkou

Bod 9. Prodej pozemku dle GP 385-4/2021 p. č. 1647/8 v k. ú. Kobylá nad Vidnavkou

Bod 10. Prodej pozemku p. č. 2206 v k. ú. Kobylá nad Vidnavkou, včetně zřízení věcného břemene

Závěr: nebyly jednoznačně určeny smluvní strany a kupní ceny

Dílčí závěr auditora

Aby byla přijatá usnesení zastupitelstva považována za dostatečně určitá, je potřeba je formulovat přesně, minimálně s uvedením předmětu prodeje, určení druhé smluvní strany a určením kupní ceny. Obec Kobylá nad Vidnavkou ve svých usneseních ve sledovaných letech tato pravidla v mnoha případech nerespektovala a je tak vystavena riziku neplatnosti uzavřených smluv.



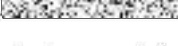
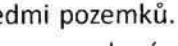
27. Prodej a koupě pozemků v roce 2019 – 2022

Kontrola prodejů a nákupů pozemků ve sledovaných letech probíhala na základě usnesení obecního zastupitelstva a na základě účetní evidence – konkrétně na základě účetních případů zachycujících vyřazení pozemku z důvodu prodeje, případně zvýšení stavu pozemků z důvodu nákupu. Účetní případy zachycující vyřazení pozemků byly porovnány s příjmy za prodej pozemků a s náklady na prodané pozemky.

V roce 2019 byly příjmy obce za prodané pozemky 176 524 Kč. V roce 2020 činily 59 035 Kč. V roce 2021 byly ve výši 89 520 Kč a v roce 2022 ve výši 72 768 Kč. Při prodeji pozemků u všech kontrolovaných případů byly kromě kupní ceny uhrazeny také výdaje související s prodejem, především náklady na geometrický plán, na kolek či náklady na zhotovení znaleckého posudku.

Rok 2019

Přehled prodaných pozemků:

datum vyřazení pozemku z účetní evidence	identifikace pozemku (parcelní číslo) v k. ú. Kobylá nad Vidnavkou	Kupující (prodávající)	zveřejnění	prodejní cena	výměra v m ²	cena za m ²	druh pozemku
18.12.2019	739/14		hybné zveřejnění	5 044 Kč	79	64 Kč	zahrada
17.12.2019	1371/2		k	12 770 Kč	200	64 Kč	zahrada
22.11.2019	988/19, 988/ 20, 988/21		hybné zveřejnění	30 900 Kč	1236	25 Kč	ostatní plocha, zahrada
22.01.2019	89/1 391/1		k	141 230 Kč	4544	31 Kč	zahrada a ostatní plocha

V roce 2019 došlo k prodeji sedmi pozemků. Prodej pozemků byl schválen v obecním zastupitelstvu. Prodejní ceny odpovídaly výši ceny uvedené ve znaleckých posudcích.

Všechny znalecké posudky vypracoval Ing. Přemysl Klas, Tršice 270 – znalec v oboru ekonomika, ceny a odhady nemovitostí. Jednalo se především o prodej zahrad a ostatních ploch a **cena za metr čtvereční se pohybovala v rozmezí 25 Kč až 64 Kč.**

V případě prodeje pozemku 739/14 bylo na úřední desce zveřejněno, že záměrem obce je prodej pozemku p. č. 2082/1, ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 3039 m² a pozemku p. č. 793/3, orná půda o výměře 72 m². Předmětem kupní smlouvy však byl pozemek s p. č. 739/14 o výměře 79 m². Došlo totiž ke sloučení části pozemku p. č. 2082/1 a části pozemku p. č. 739/3 a vznikl tak nový pozemek s p. č. 739/14.

V tomto případě tak **nebylo postupováno v souladu se zákonem**, nebyl zveřejněn záměr obce prodat pozemek p. č. 739/14 a uzavřená kupní smlouva je tak neplatná.


Obdobným případem je prodej pozemků p. č. 988/19, p. č. 988/20 a p. č. 988/21. Zastupitelstvo obce Kobylá nad Vidnavkou schválilo prodej pozemku p. č. 988/1 za 25 Kč za m². Toto usnesení se nachází např. v bodě 22 usnesení z 33. zasedání zastupitelstva obce Kobylá nad Vidnavkou ze dne 23. 5. 2018, kde je uvedeno, že schvaluje prodej částí pozemku 988/1 za 25 Kč za m². Také např. v bodě 4 usnesení 29. zasedání zastupitelstva obce Kobylá nad Vidnavkou ze dne 30.11.2017. Jelikož usnesení zní: schvaluje „prodej parcely č. 988/1 v k. ú. Kobylá nad Vidnavkou, do částky 25,- Kč/m², nelze z těchto usnesení určit, komu se předmětný pozemek prodává a v jaké výměře.

Dne 15.3.2018 byl zveřejněn záměr obce prodat pozemek p. č. 988/1 o výměře 10 705 m², který se nachází v katastrálním území Kobylá nad Vidnavkou. Skutečnost, že tento pozemek byl na základě geometrického plánu pro průběh vytyčené nebo vlastníky zpřesněné hranice pozemků a pro rozdělení pozemku č. 325-90/2018 provedeným a úředně ověřeným oprávněným Ing. Michalem Mudrou, Ph.D. ze dne 7.5.2018, se souhlasem příslušného katastrálního úřadu ze dne 14.5.2018, čj. PGP-211/2018-811 a dále se souhlasem příslušného stavebního úřadu rozdělen, nebyla ve zveřejnění záměru prodeje zmínka.

Nebyl tedy zveřejněn záměr obce prodat pozemek p. č. 988/19, p. č. 988/20 a p. č. 988/21. Tento postup **není v souladu se zákonem** a uzavřená kupní smlouva je neplatná.

Rok 2020

Přehled prodaných pozemků:

datum vyřazení pozemku z účetní evidence	identifikace pozemku (parcelní číslo) v k. ú. Kobylá nad Vidnavkou	Kupující (prodávající)	zveřejnění	prodejní cena	výměra v m ²	cena za m ²	druh pozemku
03.02.2020	2074/9		chybné zveřejnění	8360	131	64 Kč	zahrada
03.02.2020	988/4		chybné zveřejnění z roku 2018	7 425 Kč	297	25 Kč	zahrada
03.02.2020	988/13			8 125 Kč	325	25 Kč	zahrada
03.02.2020	988/11 a p.č. 988/12			25 200 Kč	1008	25 Kč	zahrada, ost.plocha
30.03.2020	988/9 a 988/10			10 425 Kč	417	25 Kč	zahrada, ost.plocha
08.06.2020	988/6, 988/7 a 988/8			12 475 Kč	499	25 Kč	zahrada, ost.plocha
15.09.2020	988/17 a 988/16			30 875 Kč	1235	25 Kč	zahrada, ost.plocha
03.02.2020	988/14 a 988/15		pk	6 350 Kč	254	25 Kč	zahrada, ost.plocha

V roce 2020 bylo prodáno celkem čtrnáct pozemků. Prodej pozemků byl schválen v zastupitelstvu obce.

Předmětem prodeje byly především zahrady a ostatní plochy. **Cena se pohybovala od 25 Kč do 64 Kč za metr čtvereční.**

Pro pozemek p. č. 2074/9 vypracoval znalecký posudek Ing. Přemysl Klas, Tršice 270 – znalec v oboru ekonomika, ceny a odhady nemovitostí. Cena dle znaleckého posudku odpovídá prodejní ceně ve smlouvě.

Dne 5.3.2019 byl zveřejněn záměr prodej pozemku 2074/3, ostatní plocha o výměře 209 m². Předmětem koupě dle kupní smlouvy a byl však pozemek p. č. 2074/9, jež byl geometrickým plánem oddělen od parcely č. 2074/3. V zastupitelstvu obce byl schválen prodej pozemku p. č. 2074/9.


Také v tomto případě **nebylo postupováno v souladu se zákonem**, nebyl zveřejněn záměr obce prodat pozemek p. č. 2074/9 a uzavřená kupní smlouva je tak neplatná.

Dále byly v roce 2020 prodány pozemky, jež byly geometrickými plány odděleny od pozemku p. č. 988/1. Jednalo se o pozemky: 988/4, 988/13, 988/11, 988/12, 988/9, 988/10, 988/6, 988/7, 988/8, 988/17, 988/16, 988/14, 988/15. **U všech těchto pozemků nebyl zveřejněn záměr obce je prodat.** Byl zveřejněn záměr obce prodat pozemek p. č. 988/1, a to 15. 3. 2018. **Tento postup není v souladu se zákonem a smlouvy jsou neplatné.**

V tomto roce došlo rovněž k prodeji pozemku p. č. 988/14 a p. č. 988/15. Záměr obce prodat tyto pozemky byl zveřejněn od 12. 11 2019 d 10. 12. 2019. **U těchto dvou pozemků bylo postupováno v souladu se zákonem.**

Rok 2021

Přehled prodaných pozemků:

datum vyřazení pozemku z účetní evidence	identifikace pozemku (parcelní číslo) v k. ú. Kobylá nad Vidnavkou	Kupující (prodávající)	zveřejnění	prodejní cena	výměra v m ²	cena za m ²	druh pozemku
29.04.2021	1647/18		chybné zveřejnění	42 950 Kč	353	122 Kč	ostatní plocha
29.04.2021	759/3		chybné zveřejnění	1 460 Kč	179	8 Kč	zahrada
29.04.2021	759/4		chybné zveřejnění	1 620 Kč	199	8 Kč	zahrada
07.07.2021	2229		xxx	4 500 Kč	37	122 Kč	ostatní plocha
21.07.2021	2206		ok	43 490 Kč	465	94 Kč	ostatní plocha

V roce 2021 došlo k prodeji čtyř pozemků a jeden pozemek obec koupila. Prodej pozemků byl schválen v obecním zastupitelstvu. Prodejní ceny odpovídaly výši ceny uvedené ve znaleckých posudcích. Všechny znalecké posudky vypracoval Ing. Přemysl Klas, Tršice 270 – znalec v oboru ekonomika, ceny a odhady nemovitostí. Jednalo se především o prodej zahrad a ostatních ploch a **cena za metr čtvereční se pohybovala v rozmezí 8 Kč až 122 Kč.**


Prodej pozemku 1647/18 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 11.2.2021. Ve zveřejněném záměru prodeje ze dne 7.10.2020 je však uveden pozemek p. č. 1647/3 ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 907 m². Nebyl zveřejněn záměr obce prodat pozemek p. č. 1647/18, který byl předmětem kupní smlouvy. **Tento postup není v souladu se zákonem a smlouva je neplatná.**

V případě pozemků p. č. 759/3 a p. č. 759/4 byl dne 1.12.2020 zveřejněn záměr obce prodat část pozemku p. č. 759, zahrada o výměře 666 m². V zastupitelstvu obce byl dne 11.2.2021 schválen prodej pozemku a v usnesení byly uvedeny parcelní čísla již rozděleného pozemku.

Nebyl zveřejněn záměr obce prodat pozemky p. č. 759/3 a p. č. 759/4. Tento postup není v souladu se zákonem a smlouvy jsou neplatné.

Rok 2022

Přehled prodaných pozemků:

datum vyřazení pozemku z účetní evidence	identifikace pozemku (parcelní číslo) v k. ú. Kobylá nad Vidnavkou	Kupující (prodávající)	zveřejnění	prodejní cena	výměra v m ²	cena za m ²	druh pozemku
02.02.2022	1062/2		ok	7 790 Kč	64	122 Kč	zahrada
10.02.2022	1317/3		xxx	7 200 Kč	144	50 Kč	ostatní plocha
23.05.2022	1317/7		xxx	2 480 Kč	75	33 Kč	ostatní plocha
10.08.2022	1356/20 a 1356/22		ok	15 688 Kč	1961	8 Kč	orná půda
31.08.2022	670/15		ok	9 570 Kč	71	135 Kč	ostatní plocha
02.09.2022	676/3		chybné zveřejnění	18 240 Kč	140	130 Kč	zahrada
18.10.2022	947/2 a 947/4		chybné zveřejnění	16 480 Kč	155	106 Kč	ostatní plocha

V roce 2022 došlo k prodeji sedmi pozemků a dva pozemky byly pořízeny. Prodej i nákup pozemků byl schválen v obecním zastupitelstvu. Prodejní ceny odpovídaly výši ceny uvedené ve znaleckých posudcích. Všechny znalecké posudky vypracoval Ing. Přemysl Klas, Tršice 270 – znalec v oboru ekonomika, ceny a odhady nemovitostí. Jednalo se především o prodej zahrad a ostatních ploch a **cena za metr čtvereční se pohybovala v rozmezí 8 Kč až 135 Kč.**

V případě pozemku p. č. 676/3, jež byl předmětem prodeje v kupní smlouvě, byl zveřejněn záměr obce prodat pozemky p. č. 679, p. č. 676/1, p. č. 676/2 a p. č. 753/3. Z pozemků ze zveřejněného záměru byly geometrickým plánem odděleny části, ze kterých vznikl pozemek p. č. 676/3.

Nebyl zveřejněn záměr obce prodat pozemek uvedený v kupní smlouvě, zveřejněný záměr obce nekoresponduje s uzavřenou smlouvou. **Takový postup není v souladu se zákonem** a smlouva je neplatná.

V případě prodaných pozemků p. č. 947/2 a p. č. 947/4 byl dne 6.6.2022 zveřejněn záměr obce prodat pozemek 947/2 o výměře 106 m² a pozemek p. č. 2082/1 o výměře 3038 m². Pozemek 947/4 vznikl rozdělením pozemku 947/2, 2081/4 a pozemku 2082/1. Předmětem smlouvy byl pozemek p. č. 947/2 o výměře 57 m² a pozemek 947/4 o výměře 98 m².

Nebyl zveřejněn záměr obce prodat pozemky uvedené v kupní smlouvě, a to pozemek s p. č. 947/2 o správné výměře a pozemek 947/4 nebyl zveřejněn vůbec. Záměr obce nekoresponduje s uzavřenou smlouvou, ani s usnesením zastupitelstva obce. **Takovýto postup není v souladu se zákonem** a smlouva je neplatná.

Prodej pozemků p. č. 1356/20 a p. č. 1356/22 v k. ú. Kobylá nad Vidnavkou v roce 2022 – stanovení ceny obvyklé

Detailnějšímu ověření byl podroben prodej pozemků p. č. 1356/20 a p. č. 1356/2022, které byly v roce 2022 prodány paní starostce a zastupiteli obce. Záměr prodat tyto pozemky byl zveřejněný dne 11.4.2022. Ke dni 9.5.2022 byl vypracován znalecký posudek č. 6330 – 16/2022 podle stavu ke dni 5.5.2022 znalcem a odhadcem Ing. Přemyslem Klasem, Tršice 270 – znalec v oboru ekonomika, ceny a odhady nemovitostí. Cena pozemků dle znaleckého posudku byla stanovena na 6 920 Kč (3,52 Kč za m²). Na základě doložené kupní smlouvy ze dne 8.8.2022 bylo zjištěno, že pozemky o celkové výměře 1 961 m² byly prodány za celkovou cenu 15 688 Kč (8 Kč za m²).

Vzhledem k tomu, že prodej pozemků by měl proběhnout za cenu obvyklou, požádali jsme v rámci auditu jiného znalce, konkrétně Ing. Františka Vlčka, Důlní 3394/2a, 702 00 Moravská Ostrava – znalec v oboru ekonomika, ceny a odhady nemovitostí, o vyjádření k ceně obvyklé u prodaných pozemků s p. č. 1356/20 a p. č. 1356/2022. Pro stanovení obvyklé ceny oceňovaných pozemků použil znalec srovnávací metodu, která dle jeho názoru nejlépe odráží tržní podmínky v daném místě. Na základě provedeného průzkumu a analýzou trhu znalcem bylo porovnáním cen jiných pěti pozemků prodávaných v daném místě zjištěno, že ceny obdobných pozemků se pohybovaly v průměru v rozmezí od 15 Kč do 35 Kč za m². **Na základě provedených srovnání a zavedených předpokladů odhadl znalec srovnávací hodnotu pozemků na částku (po zaokrouhlení) 20 Kč za m², tj. celkem 39 200 Kč. Obvyklá cena pozemků stanovena jiným znalcem je tedy o 23 512 Kč vyšší oproti ceně, za kterou byly pozemky ve skutečnosti prodány.**

Plné znění Vyjádření k obvyklé ceně předmětných pozemků v k. ú. Kobylá nad Vidnavkou ze dne 18.8.2023 je součástí Přílohy č. 3 této zprávy.

Prodej pozemku p. č. 676/3 v k. ú. Kobylá nad Vidnavkou v roce 2022 – stanovení ceny obvyklé

V rámci ověřování cen obvyklých, za které byly pozemky obcí v roce 2022 prodávány, jsme se rozhodli požádat Ing. Františka Vlčka, Důlní 3394/2a, 702 00 Moravská Ostrava – znalec v oboru ekonomika, ceny a odhady nemovitostí, také o vyjádření k ceně obvyklé u pozemku p. č. 676/3 o výměře 140 m². Pozemek byl na základě kupní smlouvy ze dne 29.8.2022 prodán za cenu 18 240 Kč (130,29 Kč za m²). Tato cena odpovídá ceně stanovené ve znaleckém posudku č. 6326 – 12/2022 ze dne 22.3.2022, podle stavu ke dni 19.3.2022, zpracovaného znalcem a odhadcem Ing. Přemyslem Klasem, Tršice 270 – znalec v oboru ekonomika, ceny a odhady nemovitostí. Na základě vyjádření k ceně obvyklé k prodávánému pozemku p. č. 676/3 ze dne 18.8.2023 zpracovaného Ing. Františkem Vlčkem, bylo srovnávací metodou zjištěno, že ceny pěti obdobných pozemků prodáváných v daném místě, se pohybovali v rozmezí od 100 Kč do 300 Kč za m². **Na základě provedených srovnání a zavedených předpokladů odhadl znalec srovnávací hodnotu pozemku na částku (po zaokrouhlení) v rozmezí od 150 Kč za m² až 200 Kč za m², tj. celkem 21 000 Kč až 28 000 Kč. Dolní hranice obvyklé ceny pozemku stanovená jiným znalcem je tedy pouze o 2 580 Kč vyšší oproti ceně, za kterou byl pozemek ve skutečnosti prodán. Výši ceny ovlivňuje účel a využití prodaného pozemku.**

Plné znění Vyjádření k obvyklé ceně předmětného pozemku v k. ú. Kobylá nad Vidnavkou ze dne 18.8.2023 je součástí Přílohy č. 4 této zprávy.

Dílčí závěr auditora

V rámci ověřování prodaných a nakoupených pozemků za sledované období od roku 2019 do roku 2022 bylo zjištěno u některých prodejů pozemků pochybení, v souvislosti s povinností obce, zveřejnit záměr prodat některé z prodaných pozemků. **Byly zjištěny případy, kdy nedošlo vůbec ke zveřejnění záměru pozemky prodat, případně zveřejněný záměr prodat pozemek neobsahoval správné údaje, například o výměře pozemku. Takový postup není v souladu se zákonem a tím pádem kupní smlouva související s prodejem pozemku pozbývá platnosti.**

Rovněž bylo u prodeje pozemků p. č. 1356/20 a p. č. 1356/22 zjištěno, že tyto pozemky byly prodány paní starostce a zastupiteli obce se záměrem, že budou sloužit k umístění včelstev. Pozemky byly prodány za cenu 15 688 Kč (8 Kč za m²). **Vzhledem k výši ceny, za kterou prodej proběhl a vzhledem k tomu, že pozemky byly prodány členům vedení obce, byl auditorem osloven znalec, který stanovil obvyklou cenu pozemků na hodnotu 39 200 Kč, co je cena o 23 512 Kč vyšší oproti ceně, za kterou byly pozemky prodány.** Pro úplnost zmiňujeme, že obec měla k prodeji pozemků vypracovaný znalecký posudek č. 6330 – 16/2022 podle stavu ke dni 5.5.2022, přičemž cena pozemků dle tohoto znaleckého posudku byla stanovena na 6 920 Kč, přičemž tato cena je naopak nižší oproti ceně, za kterou byly pozemky ve skutečnosti prodány. Prodej pozemků proběhl dne 8.8.2022.

28. Prodej majetku a jeho zachycení v účetnictví účetní jednotky

Na základě ustanovení § 27 odst. 1 písm. h) zákona o účetnictví je vybraná účetní jednotka povinna oceňovat reálnou hodnotou majetek určený k prodeji, s výjimkou zásob.

Jako reálná hodnota se dle §27 odst. 3 zákona o účetnictví použije

- a) tržní hodnota, popřípadě tržní hodnota odvozená z tržní hodnoty jednotlivých složek aktiv a pasiv, nelze-li tržní hodnotu pro některé aktivum nebo pasivum zjistit, ale lze ji zjistit pro jednotlivé složky nebo podobné aktivum či pasivum,
- b) hodnota vyplývající z obecně uznávaných oceňovacích modelů a technik, pokud tyto oceňovací modely a techniky zajišťují přijatelný odhad tržní hodnoty,
- c) ocenění kvalifikovaným odhadem nebo posudkem znalce, není-li tržní hodnota k dispozici nebo tato nedostatečně představuje reálnou hodnotu; metody ocenění použité při kvalifikovaném odhadu nebo posudku znalce musí zajistit přiměřené přiblížení se k tržní hodnotě,
- d) ocenění stanovené podle zvláštních právních předpisů, nelze-li postupovat podle písmen a) až c).

Oceňovací rozdíly při uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji

Na základě § 64 vyhlášky č. 410/2009 se změna reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji vykazuje v položce rozvahy "C.I.6. Jiné oceňovací rozdíly" a k okamžiku jeho prodeje je tato změna zachycena výsledkově.

Okamžik uskutečnění účetního případu, ke kterému se oceňuje reálnou hodnotou, bezprostředně souvisí s rozhodnutím osoby nebo orgánu, který o této skutečnosti rozhoduje podle jiného právního předpisu.

Účtování prodeje pozemků v obci Kobylá nad Vidnavkou

Účetní jednotka neprovedla přecenění pozemků na reálnou hodnotu po rozhodnutí o prodeji zastupitelstvem obce. V dodatku č. 1 ke směrnici k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji je mj. uvedeno, že k přecenění reálnou hodnotou se přistoupí při splnění podmínky, že reálná hodnota je významně rozdílná od ocenění majetku a za nevýznamný rozdíl je považována částka 260 000 Kč a nižší. **Na základě této směrnice v kontrolovaných letech nebyl žádný prodej majetku určen k přecenění na reálnou hodnotu.**

Obec o prodeji pozemků účtovala následujícím způsobem:

Odúčtování pozemku z účetní evidence

MD: 554 – prodané pozemky

D: 031 – pozemky

Příjem prostředků za pozemky

MD: 231 Od/Pa 3639 položka 3111 – základní běžný účet ÚSC

D: 647 – výnosy z prodeje pozemků

Z popsaneho způsobu účtování je zřejmé, že obec po podepsání kupní smlouvy **neprovedla předpis pohledávky za kupujícím.**

Uhrazené zálohy za prodej pozemků

Při kontrole úhrad jednotlivých prodaných pozemků bylo zjištěno, že na kupní cenu za pozemky p. č. 988/xx prodané v roce 2020 obec obdržela v roce 2018 zálohové platby. Tyto zálohy na prodejní cenu

byly zaúčtovány přímo do výnosů (na účet 647, v jednom případě na účet 602) a nebyly zaúčtovány na účet přijatých záloh.

Dílčí závěr auditora

Účetní jednotka při prodeji pozemků postupovala podle interní směrnice a neprovedla přecenění pozemků na reálnou hodnotu, což je v souladu s jejím vnitřním předpisem.

Po schváleném prodeji pozemku kupujícimu však neprovedla předpis pohledávky za kupujícím a o výnose účtovala až v momentě úhrady na bankovní účet. Tento postup není v souladu se zákonem o účetnictví a účetními standardy.

Účetní jednotky účtovala zálohy na prodávané pozemky přímo do výnosů, ačkoliv šlo o přijaté zálohy na kupní cenu za pozemky, které byly prodány o dva roky později. Zálohy měly být účtovány na účet přijatých dlouhodobých záloh. Tento postup není v souladu s účetními předpisy.

29. Účetní analýza hospodaření s majetkem obce

Základním pilířem kontroly nakládání s majetkem je kontrola provedení inventarizace majetku a závazků, kterou účetní jednotky provádějí v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále ZoÚ).

Dle § 29 odst. 1 ZoÚ, účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví a zda nejsou dány důvody pro účtování o položkách podle § 25 odst. 3 ZoÚ. Inventarizaci účetní jednotky provádějí k okamžiku, ke kterému sestavují účetní závěrku jako řádnou nebo mimořádnou (dále jen "periodická inventarizace"). V případech uvedených v odstavci 2 účetní jednotky mohou provádět inventarizaci i v průběhu účetního období (dále jen "průběžná inventarizace").

Dle § 29 odst. 2 ZoÚ, průběžnou inventarizaci mohou účetní jednotky provádět pouze u zásob, u nichž účtují podle druhů nebo podle míst jejich uložení nebo hmotné odpovědných osob, a dále u dlouhodobého hmotného movitého majetku, jenž vzhledem k funkci, kterou plní v účetní jednotce, je v soustavném pohybu a nemá stálé místo, kam náleží. Termín této inventarizace si stanoví sama účetní jednotka. Každý druh zásob a uvedeného hmotného majetku musí být takto inventarizován alespoň jednou za účetní období.

Dle § 29 odst. 3 ZoÚ jsou účetní jednotky povinny prokázat provedení inventarizace u veškerého majetku a závazků po dobu 5 let po jejím provedení.

Postup provádění inventarizace upravuje § 30 ZoÚ, podle kterého účetní jednotky zjišťují při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávají je v inventurních soupisech. Tyto stavy zjišťují:

- a) fyzickou inventurou u majetku, u kterého lze vizuálně zjistit jeho existenci, nebo
- b) dokladovou inventurou u závazků a majetku, u kterého nelze vizuálně zjistit jeho existenci, a to včetně jiných aktiv, jiných pasiv a skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů.

Účetní jednotky při inventarizaci postupují tak, že provádějí jednu nebo více inventur a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Účetní jednotky mohou při fyzické inventuře zjišťovat skutečný stav majetku počítáním, měřením, vážením a dalšími obdobnými způsoby, případně mohou využívat účetní záznamy, které prokazují jeho existenci.

Při periodické inventarizaci mohou účetní jednotky při zjišťování skutečného stavu stanovit den, ke kterému skutečný stav zjišťují a který předchází rozvahovému dni (dále jen „rozhodný den“), a mohou dokončit zjišťování skutečného stavu podle účetních záznamů, které prokazují přírůstky a úbytky majetku a závazků, které nastaly mezi tímto dnem a rozvahovým dnem.

Účetní jednotky při periodické inventarizaci

- a) mohou zahájit inventuru nejdříve čtyři měsíce před rozvahovým dnem,
- b) ukončí inventuru nejpozději dva měsíce po rozvahovém dni.

Inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat

- a) skutečnosti podle odstavce 1, a to tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky též jednoznačně určit,
- b) podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečností podle písmene a) a podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventury,
- c) způsob zjišťování skutečných stavů,
- d) ocenění majetku a závazků při periodické inventarizaci k rozvahovému dni nebo i k rozhodnému dni, pokud jej účetní jednotka stanovila,
- e) ocenění majetku při průběžné inventarizaci ke dni ukončení inventury nebo i k rozhodnému dni, pokud jej účetní jednotka stanovila,
- f) okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka,
- g) rozhodný den, pokud jej účetní jednotka stanovila,
- h) okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury.

Pro inventarizaci kulturních památek, sbírek muzejní povahy a archeologických nálezů se ustanovení výše uvedených odstavců použijí pouze v rozsahu, v jakém je účetní jednotka schopna zajistit inventarizaci tohoto majetku společně s plněním zvláštních povinností o zjišťování skutečného stavu tohoto majetku. Požadavky na organizační zajištění a způsob provedení inventarizace kulturních památek, sbírek muzejní povahy a archeologických nálezů stanoví prováděcí právní předpis.

Při průběžné inventarizaci mohou být inventurní soupisy nahrazeny průkazným účetním záznamem o provedení fyzické inventury a o vyúčtování inventarizačních rozdílů.

Inventarizačními rozdíly se rozumí rozdíly mezi skutečným stavem a stavem v účetnictví, které nelze prokázat způsobem stanoveným tímto zákonem, kdy

- a) skutečný stav je nižší než stav v účetnictví a rozdíl se označuje jako manko, popřípadě schodek u peněžních hotovostí a cenin, nebo
- b) skutečný stav je vyšší než stav v účetnictví a rozdíl se označuje jako přebytek.

Inventarizační rozdíly vyúčtují účetní jednotky do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Ustanovení týkající se inventarizace majetku a závazků se použijí i pro inventarizaci jiných aktiv a jiných pasiv, včetně skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů.

Vyhláška č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků stanoví pro vybrané účetní jednotky požadavky na organizační zajištění a způsob provedení inventarizace majetku a závazků, včetně bližších podmínek inventarizace jiných aktiv a pasiv.

Níže uvádíme rozbor nakládání s majetkem v jednotlivých letech.

Rok 2019

Zastupitelstvo obce schválilo dne 28.11.2019 v bodě 16 Plán inventur na rok 2019.

V plánu inventur byla jmenována inventarizační komise, která prováděla inventarizaci veškerého majetku a závazků. Pro provádění inventarizace má obec zpracovanou Směrnici o inventarizaci č. 3/2011.

Inventarizace majetku byla zahájena 7.1.2020. Členové inventarizačních komisí byli seznámeni s inventarizační vyhláškou a metodikou při postupu provádění inventur a inventarizací, což stvrdili svými podpisy.

Veškerý majetek a závazky byly inventarizovány k 31.12.2019, nebyla tedy prováděna rozdílová inventura a vypracován dodatečný inventurní soupis, pouze prvotní inventura. Inventarizační zpráva byla schválena zastupitelstvem obce Kobylá nad Vidnavkou dne 11.3.2022.

Majetek

Účetní jednotka eviduje majetek na následujících majetkových účtech:

Číslo SÚ	Název syntetického účtu	Zůstatek k 31.12.2019
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	151 251,40 Kč
019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	185 000,00 Kč
021	Stavby	31 367 329,17 Kč
022	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	662 491,10 Kč
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 398 975,96 Kč
042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	6 174 879,46 Kč
031	Pozemky	4 455 718,07 Kč
069	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	132 550 Kč

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

Konečné zůstatky účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy majetku. Majetek byl inventarizován také fyzicky. Byl doložen inventurní seznam daného majetku, pod který je podepsaná inventarizační komise.

Účet 021 Stavby, 022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí a 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Konečné zůstatky účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy majetku. Majetek byl inventarizován fyzicky. Byly doloženy inventurní seznamy daného majetku, podle jeho umístění. Všechny inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí.

Účet 031 Pozemky

Konečný zůstatek účtu v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupis pozemků. Majetek byl inventarizován fyzicky. Byly doloženy inventurní seznamy pozemků, provedena rekapitulace dle analytických účtů. Analytické účty jsou rozděleny dle druhu pozemků na lesní pozemky, orná půda, zastavěná plocha a ostatní pozemky. Na seznamech je identifikovaná parcela, výměra, cena, číslo listu vlastnictví a druh pozemku. Inventurní soupis je podepsán inventarizační komisí.

Účet 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

Konečný zůstatek účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupis majetku. Majetek byl inventarizován fyzicky. Byl doložen inventurní seznam daného majetku, který je řádně podepsán inventarizační komisí.

Účet 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek

Na účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek je evidováno 243 ks akcií Slezský kámen. Konečný zůstatek účtu v hlavní knize souhlasí na inventurní soupis majetku. Majetek byl inventarizován fyzicky. Byl doložen inventurní seznam daného majetku, který je řádně podepsán inventarizační komisí.

Účetní jednotka účtuje také o následujících účtech, které souvisí s majetkem:

Číslo SÚ	Název syntetického účtu	Zůstatek k 31.12.2019
078	Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	- 151 251,40 Kč
079	Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	- 18 504,00 Kč
081	Oprávky ke stavbám	- 9 296 834,00 Kč
082	Oprávky k samostatným movitým věcem a souborem movitých věcí	- 548 111,10 Kč
088	Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku	- 2 398 975,96 Kč

Účty opravek k dlouhodobému majetku 078, 079, 081, 082 a 088

Konečné zůstatky na doložených inventurních soupisech, souhlasí na zůstatky účtů v hlavní knize. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí. K inventurním soupisům je doložen seznam majetku s výší pořizovací ceny a s výší opravek. Inventurní soupis je podepsán inventarizační komisí.

Účty opravných položek k pohledávkám a finanční účty, materiál na skladě

Číslo SÚ	Název syntetického účtu	Zůstatek k 31.12.2019
112	Materiál na skladě	1 300,00 Kč
149	Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám	- 93 408,88 Kč
192	Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti	- 12 575,50 Kč
194	Opravné položky k odběratelům	- 7 563,20 Kč
231	Základní běžný účet územního samosprávného celku	4 675 880,77 Kč
245	Jiné běžné účty	284 268,62 Kč
261	Pokladna	8 159 Kč

Účet 112 materiál na skladě

Konečný zůstatek účtu v hlavní knize souhlasí na inventurní soupis. Inventurní soupis je podepsán inventarizační komisí.

Účty opravných položek k pohledávkám 149, 192 a 194

Konečné zůstatky účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí. K inventurním soupisům jsou přiloženy přílohy, k jakým pohledávkám jsou opravné položky tvořeny. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí.

Finanční účty 231, 245 a účty pokladny 261

Konečné zůstatky účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí. K inventurním soupisům byly doloženy výpisy z bankovních účtů.

Účty pohledávek a závazků z běžného obchodního styku a přijaté návratné finanční výpomoci

Číslo SÚ	Název syntetického účtu	Zůstatek k 31.12.2019
311	Odběratelé	203 812 Kč
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	184 900,00 Kč
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	79 286,85 Kč
319	Pohledávky z přerozdělovaných daní	185 250,00 Kč
321	Dodavatelé	0,00 Kč
324	Krátkodobé přijaté zálohy	29 290,00 Kč

Účet 311 Odběratelé, účet 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti

Konečné zůstatky účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí. Pohledávky jsou podrobně doloženy.

Účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy

Konečný zůstatek účtu v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí.

Účet 319 Pohledávky z přerozdělovaných daní

Konečné zůstatky účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí.

Účet 321 Dodavatelé

Konečné zůstatky účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí.

Účet 324 Krátkodobé přijaté zálohy

Konečné zůstatky účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí.

Účty pohledávek a závazků vůči zaměstnancům a z titulu sociálního a zdravotního pojištění

Číslo SÚ	Název syntetického účtu	Zůstatek k 31.12.2019
331	Zaměstnanci	170 471,00 Kč
336	Sociální zabezpečení	42 438,00 Kč
337	Zdravotní pojištění	22 032,00 Kč

Konečné zůstatky účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí.

Účty pohledávek a závazků vůči státním institucím

Číslo SÚ	Název syntetického účtu	Zůstatek k 31.12.2019
341	Daň z příjmů	185 250,00 Kč
342	Ostatní přímé daně	21 062,00 Kč
346	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	42 148,00 Kč

Účet 341 Daň z příjmů

Konečný zůstatek účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupis. Inventurní soupis je podepsán inventarizační komisí. Byla doložena část daňové přiznání s vyčíslením daně, kterou si obec hradí sama sobě.

Účet 342 Ostatní přímé daně

Konečný zůstatek účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí.

Účet 346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi

Konečný zůstatek účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí.

Účty ostatních pohledávek a závazků

Číslo SÚ	Název syntetického účtu	Zůstatek k 31.12.2019
373	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	5 000,00 Kč
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	5 215 143,00 Kč
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	6 745,75 Kč
378	Ostatní krátkodobé závazky	292 891,62 Kč

Účet 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery

Konečný zůstatek účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí.

Účet 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery

Konečný zůstatek účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí.

Účet 377 Ostatní krátkodobé pohledávky

Konečný zůstatek účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí. Jednotlivé pohledávky jsou doloženy položkově.

Účet 378 Ostatní krátkodobé závazky

Konečný zůstatek účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí. Jedná se především o zůstatky na účtech opatrovanců.

Účty časového rozlišení

Číslo SÚ	Název syntetického účtu	Zůstatek k 31.12.2019
385	Příjmy příštích období	163 913,00 Kč
389	Dohadné účty pasivní	900,00 Kč

Účet 385 Příjmy příštích období

Konečný zůstatek účtu v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupis. Inventurní soupis je podepsán inventarizační komisí.

Účet 389 Dohadný účty pasivní

Konečný zůstatek účtu v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupis. Inventurní soupis je podepsán inventarizační komisí. Jedná se o dohad na spotřebu elektrické energie.

Vybrané účty účtové třídy č. 4 – dlouhodobé zálohy, úvěry a finanční výpomoci

Číslo SÚ	Název syntetického účtu	Zůstatek k 31.12.2019
451	Dlouhodobé úvěry	4 279 752,72 Kč
469	Ostatní dlouhodobé pohledávky	93 408,88 Kč

Účet 451 Dlouhodobé úvěry

Konečné zůstatky účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí.

Účet 469 Ostatní dlouhodobé pohledávky

Konečný zůstatek účtu v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupis. Inventurní soupis je podepsány inventarizační komisí.

Dílčí závěr auditora

Z předložených dokladů k inventarizaci za rok 2019 bylo u všech účtů průkazně doloženo, že došlo k řádné inventarizaci – porovnání účetního a skutečného stavu (§ 30 odst. 2 Zákona o účetnictví).

K inventurním soupisům byly doloženy doklady, podle kterých bylo možno identifikovat zůstatek na účtu a ověřit jeho správnost. Inventarizace byla provedena řádně a zůstatky na inventurních soupisech jsou průkazné.

Rok 2020

Zastupitelstvo obce schválilo dne 26. 11. 2020 v bodě 57 Plán inventur na rok 2020.

V plánu inventur byla jmenována inventarizační komise, která prováděla inventarizaci veškerého majetku a závazků. Pro provádění inventarizace má obec zpracovanou Směrnici o inventarizaci č. 3/2011.

Inventarizace majetku byla zahájena 7.1.2021. Členové inventarizačních komisí byli seznámeni s inventarizační vyhláškou a metodikou při postupu provádění inventur a inventarizací, což stvrdili svými podpisy.

Veškerý majetek a závazky byly inventarizovány k 31.12.2020, nebyla tedy prováděna rozdílová inventura a vypracován dodatečný inventurní soupis, pouze prvotní inventura. Inventarizační zpráva byla schválena zastupitelstvem obce Kobylá nad Vidnavkou dne 5.5.2021.

Majetek

Účetní jednotka eviduje majetek na následujících majetkových účtech:

Číslo SÚ	Název syntetického účtu	Zůstatek k 31.12.2020
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	151 251,40 Kč
019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	185 000 Kč
021	Stavby	39 097 665,43 Kč
022	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	2 204 683,54 Kč
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 428 766,45 Kč
042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	94 513 Kč
031	Pozemky	4 434 073,97 Kč
069	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	132 550 Kč

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

Konečné zůstatky účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy majetku. Majetek byl inventarizován také fyzicky. Byl doložen inventurní seznam daného majetku, pod který je podepsaná inventarizační komise.

Účet 021 Stavby, 022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí a 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Konečné zůstatky účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy majetku. Majetek byl inventarizován fyzicky. Byly doloženy inventurní seznamy daného majetku, podle jeho umístění. Všechny inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí.

Účet 031 Pozemky

Konečný zůstatek účtu v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupis pozemků. Majetek byl inventarizován fyzicky. Byly doloženy inventurní seznamy pozemků, provedena rekapitulace dle analytických účtů. Analytické účty jsou rozděleny dle druhu pozemků na lesní pozemky, orná půda, zastavěná plocha a ostatní pozemky. Na seznamech je identifikovaná parcela, výměra, cena, číslo listu vlastnictví a druh pozemku. Inventurní soupis je podepsán inventarizační komisí.

Účet 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

Konečný zůstatek účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupis majetku. Majetek byl inventarizován fyzicky. Byl doložen inventurní seznam daného majetku, který je řádně podepsán inventarizační komisí.

Účet 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek

Na účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek je evidováno 243 ks akcií Slezský kámen. Konečný zůstatek účtu v hlavní knize souhlasí na inventurní soupis majetku. Majetek byl inventarizován fyzicky. Byl doložen inventurní seznam daného majetku, který je řádně podepsán inventarizační komisí.

Účetní jednotka účtuje také o následujících účtech, které souvisí s majetkem:

Číslo SÚ	Název syntetického účtu	Zůstatek k 31.12.2020
078	Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	- 151 251,40 Kč
079	Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	- 27 756 Kč
081	Oprávký ke stavbám	- 10 045 691 Kč
082	Oprávký k samostatným movitým věcem a souborem movitých věcí	- 1 607 889,43 Kč
088	Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku	- 2 428 766,45 Kč

Účty opravek k dlouhodobému majetku 078, 079, 081, 082 a 088

Konečné zůstatky na doložených inventurních soupisech, souhlasí na zůstatky účtů v hlavní knize. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí. K inventurním soupisům je doložen seznam majetku s výší pořizovací ceny a s výší opravek. Inventurní soupis je podepsán inventarizační komisí.

Účty opravných položek k pohledávkám a finanční účty

Číslo SÚ	Název syntetického účtu	Zůstatek k 31.12.2020
112	Materiál na skladě	855,00 Kč
149	Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám	- 93 408,88 Kč
192	Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti	- 12 125,50 Kč
194	Opravné položky k odběratelům	- 7 563,20 Kč
231	Základní běžný účet územního samosprávného celku	1 059 459,01 Kč
245	Jiné běžné účty	1 553 994,46 Kč
261	Pokladna	9 268,00 Kč

Účet 112 materiál na skladě

Konečný zůstatek účtu v hlavní knize souhlasí na inventurní soupis. Inventurní soupis je podepsán inventarizační komisí.

Účty opravných položek k pohledávkám 149, 192 a 194

Konečné zůstatky účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí. K inventurním soupisům jsou přiloženy přílohy, k jakým pohledávkám jsou opravné položky tvořeny. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí.

Finanční účty 231, 245 a účty pokladny 261

Konečné zůstatky účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí. K inventurním soupisům byly doloženy výpisy z bankovních účtů. U inventarizace pokladny je uvedeno, že byla provedena pouze dokladová inventura.

Účty pohledávek a závazků z běžného obchodního styku a přijaté návratné finanční výpomoci

Číslo SÚ	Název syntetického účtu	Zůstatek k 31.12.2020
311	Odběratelé	251 776 Kč
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	418 900,00 Kč
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	31 010,00 Kč
316	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	0,00 Kč
319	Pohledávky z přerozdělovaných daní	151 810,00 Kč
321	Dodavatelé	0,00 Kč
324	Krátkodobé přijaté zálohy	46 820,00 Kč

Účet 311 Odběratelé, účet 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 316 Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé

Konečné zůstatky účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí. Pohledávky jsou podrobně doloženy.

Účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy

Konečný zůstatek účtu v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí. K inventurním soupisům jsou doloženy přijaté zálohové faktury, které obec v průběhu roku obdržela a uhradila.

Účet 319 Pohledávky z přerozdělovaných daní

Konečné zůstatky účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí.

Účet 321 Dodavatelé

Konečné zůstatky účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí.

Účet 324 Krátkodobé přijaté zálohy

Konečné zůstatky účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí.

Účty pohledávek a závazků vůči zaměstnancům a z titulu sociálního a zdravotního pojištění

Číslo SÚ	Název syntetického účtu	Zůstatek k 31.12.2020
331	Zaměstnanci	180 586,00 Kč
335	Pohledávky za zaměstnanci	1 910 Kč
336	Sociální zabezpečení	37 348,00 Kč
337	Zdravotní pojištění	19 280,00 Kč

Konečné zůstatky účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí.

Účty pohledávek a závazků vůči státním institucím

Číslo SÚ	Název syntetického účtu	Zůstatek k 31.12.2020
341	Daň z příjmů	151 810,00 Kč
342	Ostatní přímé daně	22 943,00 Kč
346	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	14 400,00 Kč

Účet 341 Daň z příjmů

Konečný zůstatek účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupis. Inventurní soupis je podepsán inventarizační komisí. Byla doložena část daňové přiznání s vyčíslením daně, kterou si obec hradí sama sobě.

Účet 342 Ostatní přímé daně

Konečný zůstatek účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí.

Účet 346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi

Konečný zůstatek účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí.

Účty ostatních pohledávek a závazků

Číslo SÚ	Název syntetického účtu	Zůstatek k 31.12.2020
373	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	5 000,00 Kč
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	303 741,00 Kč
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	19 466,00 Kč
378	Ostatní krátkodobé závazky	1 564 086,46 Kč

Účet 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery

Konečný zůstatek účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí.

Účet 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery

Konečný zůstatek účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí.

Účet 377 Ostatní krátkodobé pohledávky

Konečný zůstatek účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí. Jednotlivé pohledávky jsou doloženy položkově.

Účet 378 Ostatní krátkodobé závazky

Konečný zůstatek účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí. Jedná se především o zůstatky na účtech opatrovanců.

Účty časového rozlišení

Číslo SÚ	Název syntetického účtu	Zůstatek k 31.12.2020
385	Příjmy příštích období	215 945,00 Kč
389	Dohadné účty pasivní	240 900,00 Kč

Účet 385 Příjmy příštích období

Konečný zůstatek účtu v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupis. Inventurní soupis je podepsán inventarizační komisí.

Účet 389 Dohadný účty pasivní

Konečný zůstatek účtu v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupis. Inventurní soupis je podepsán inventarizační komisí. Jedná se o dohad na spotřebu elektrické energie.

Vybrané účty účtové třídy č. 4 – dlouhodobé zálohy, úvěry a finanční výpomoci

Číslo SÚ	Název syntetického účtu	Zůstatek k 31.12.2020
451	Dlouhodobé úvěry	3 306 715,00 Kč
469	Ostatní dlouhodobé pohledávky	93 408,88 Kč

Účet 451 Dlouhodobé úvěry

Konečné zůstatky účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí.

Účet 469 Ostatní dlouhodobé pohledávky

Konečný zůstatek účtu v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupis. Inventurní soupis je podepsán inventarizační komisí.

Dílčí závěr auditora

Z předložených dokladů k inventarizaci za rok 2020 bylo u všech účtů průkazně doloženo, že došlo k řádné inventarizaci – porovnání účetního a skutečného stavu (§ 30 odst. 2 Zákona o účetnictví).

K inventurním soupisům byly doloženy doklady, podle kterých bylo možno identifikovat zůstatek na účtu a ověřit jeho správnost. Inventarizace byla provedena řádně a zůstatky na inventurních soupisech jsou průkazné.

Rok 2021

Zastupitelstvo obce schválilo dne 6. 12. 2021 v bodě 9 Plán inventur na rok 2021.

V plánu inventur byla jmenována inventarizační komise, která prováděla inventarizaci veškerého majetku a závazků. Pro provádění inventarizace má obec zpracovanou Směrnici o inventarizaci č. 3/2011.

Inventarizace majetku byla zahájena 7.1.2022. Členové inventarizačních komisí byli seznámeni s inventarizační vyhláškou a metodikou při postupu provádění inventur a inventarizací, což stvrdili svými podpisy dne 17.12.2021.

Veškerý majetek a závazky byly inventarizovány k 31.12.2021, nebyla tedy prováděna rozdílová inventura a vypracován dodatečný inventurní soupis, pouze prvotní inventura. Inventarizační zpráva byla schválena zastupitelstvem obce Kobylá nad Vidnavkou dne 9.2.2022.

Majetek

Účetní jednotka eviduje majetek na následujících majetkových účtech:

Číslo SÚ	Název syntetického účtu	Zůstatek k 31.12.2021
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	151 251,40 Kč
019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	185 000 Kč
021	Stavby	40 272 258,03 Kč
022	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	2 970 481,24 Kč
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 515 508,20 Kč
042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	99 913 Kč
031	Pozemky	4 413 961,97 Kč
069	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	132 550 Kč

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

Konečné zůstatky účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy majetku. Majetek byl inventarizován také fyzicky. Byl doložen inventurní seznam daného majetku, pod který je podepsaná inventarizační komise.

Účet 021 Stavby, 022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí a 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Konečné zůstatky účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy majetku. Majetek byl inventarizován fyzicky. Byly doloženy inventurní seznamy daného majetku, podle jeho umístění. Všechny inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí.

Účet 031 Pozemky

Konečný zůstatek účtu v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupis pozemků. Majetek byl inventarizován fyzicky. Byly doloženy inventurní seznamy pozemků, provedena rekapitulace dle analytických účtů. Analytické účty jsou rozděleny dle druhu pozemků na lesní pozemky, orná půda, zastavěná plocha a ostatní pozemky. Na seznamech je identifikovaná parcela, výměra, cena, číslo listu vlastnictví a druh pozemku. Inventurní soupis je podepsán inventarizační komisí.

Účet 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

Konečný zůstatek účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupis majetku. Majetek byl inventarizován fyzicky. Byl doložen inventurní seznam daného majetku, který je řádně podepsán inventarizační komisí.

Účet 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek

Na účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek je evidováno 243 ks akcií Slezský kámen. Konečný zůstatek účtu v hlavní knize souhlasí na inventurní soupis majetku. Majetek byl inventarizován fyzicky. Byl doložen inventurní seznam daného majetku, který je řádně podepsán inventarizační komisí.

Účetní jednotka účtuje také o následujících účtech, které souvisí s majetkem:

Číslo SÚ	Název syntetického účtu	Zůstatek k 31.12.2021
078	Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	- 151 251,40 Kč
079	Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	- 37 008 Kč
081	Oprávky ke stavbám	- 10 893 994 Kč
082	Oprávky k samostatným movitým věcem a souborem movitých věcí	- 1 701 672,43 Kč
088	Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku	- 2 515 508,20 Kč

Účty opravek k dlouhodobému majetku 078, 079, 081, 082 a 088

Konečné zůstatky na doložených inventurních soupisech, souhlasí na zůstatky účtů v hlavní knize. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí. K inventurním soupisům je doložen seznam majetku s výší pořizovací ceny a s výší opravek. Inventurní soupis je podepsán inventarizační komisí.

Účty opravných položek k pohledávkám a finanční účty, materiál na skladě

Číslo SÚ	Název syntetického účtu	Zůstatek k 31.12.2021
112	Materiál na skladě	1 092,60 Kč
149	Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám	- 93 408,88 Kč
192	Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti	- 12 485,50 Kč
194	Opravné položky k odběratelům	- 8 544,10 Kč
231	Základní běžný účet územního samosprávného celku	1 045 309,29 Kč
245	Jiné běžné účty	1 326 460,88 Kč
261	Pokladna	16 205 Kč

Účet 112 materiál na skladě

Konečný zůstatek účtu v hlavní knize souhlasí na inventurní soupis. Inventurní soupis je podepsán inventarizační komisí.

Účty opravných položek k pohledávkám 149, 192 a 194

Konečné zůstatky účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí. K inventurním soupisům jsou přiloženy přílohy, k jakým pohledávkám jsou opravné položky tvořeny. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí.

Finanční účty 231, 245 a účty pokladny 261

Konečné zůstatky účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí. K inventurním soupisům byly doloženy výpisy z bankovních účtů. U inventarizace pokladny je uvedeno, že byla provedena pouze dokladová inventura.

Účty pohledávek a závazků z běžného obchodního styku a přijaté návratné finanční výpomoci

Číslo SÚ	Název syntetického účtu	Zůstatek k 31.12.2021
311	Odběratelé	293 590 Kč
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	552 750,00 Kč
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	32 265,00 Kč
316	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	150 000,00 Kč
319	Pohledávky z přerozdělovaných daní	153 140,00 Kč
321	Dodavatelé	0,00 Kč
324	Krátkodobé přijaté zálohy	52 720,00 Kč

Účet 311 Odběratelé, účet 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 316 Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé

Konečné zůstatky účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí. Pohledávky jsou podrobně doloženy.

Účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy

Konečný zůstatek účtu v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí. K inventurním soupisům jsou doloženy přijaté zálohové faktury, které obec v průběhu roku obdržela a uhradila.

Účet 319 Pohledávky z přerozdělovaných daní

Konečné zůstatky účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí.

Účet 321 Dodavatelé

Konečné zůstatky účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí.

Účet 324 Krátkodobé přijaté zálohy

Konečné zůstatky účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí. Jedná se o přijaté zálohy na poskytované služby u nájemců obecních bytů.

Účty pohledávek a závazků vůči zaměstnancům a z titulu sociálního a zdravotního pojištění

Číslo SÚ	Název syntetického účtu	Zůstatek k 31.12.2021
331	Zaměstnanci	152 787,00 Kč
335	Pohledávky za zaměstnanci	2 965,00 Kč
336	Sociální zabezpečení	46 010,00 Kč
337	Zdravotní pojištění	23 501,00 Kč

Konečné zůstatky účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí.

Účty pohledávek a závazků vůči státním institucím

Číslo SÚ	Název syntetického účtu	Zůstatek k 31.12.2021
341	Daň z příjmů	153 140,00 Kč
342	Ostatní přímé daně	12 808,00 Kč
346	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	28 800,00 Kč

Účet 341 Daň z příjmů

Konečný zůstatek účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupis. Inventurní soupis je podepsán inventarizační komisí. Byla doložena část daňové přiznání s vyčíslením daně, kterou si obec hradí sama sobě.

Účet 342 Ostatní přímé daně

Konečný zůstatek účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí

Účet 346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi

Konečný zůstatek účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí.

Účty ostatních pohledávek a závazků

Číslo SÚ	Název syntetického účtu	Zůstatek k 31.12.2021
373	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	10 000,00 Kč
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	9 649,00 Kč
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	10 356,00 Kč
378	Ostatní krátkodobé závazky	1 343 328,88 Kč

Účet 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery

Konečný zůstatek účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí.

Účet 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery

Konečný zůstatek účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí.

Účet 377 Ostatní krátkodobé pohledávky

Konečný zůstatek účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí. Jednotlivé pohledávky jsou doloženy položkově. Jedná se o pohledávky za obědy zaměstnanců a pohřebné.

Účet 378 Ostatní krátkodobé závazky

Konečný zůstatek účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí. Jedná se především o zůstatky na účtech opatrovanců.

Účty časového rozlišení

Číslo SÚ	Název syntetického účtu	Zůstatek k 31.12.2021
385	Příjmy příštích období	248 983,00 Kč
388	Dohadné účty aktivní	1 429 631,00 Kč
389	Dohadné účty pasivní	385 550,00 Kč

Účet 385 Příjmy příštích období

Konečný zůstatek účtu v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupis. Inventurní soupis je podepsán inventarizační komisí.

Účet 388 Dohadné účty aktivní

Konečný zůstatek účtu v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupis. Inventurní soupis je podepsán inventarizační komisí.

Účet 389 Dohadný účty pasivní

Konečný zůstatek účtu v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupis. Inventurní soupis je podepsán inventarizační komisí. Jedná se o dohad na spotřebu elektrické energie.

Vybrané účty účtové třídy č. 4 – dlouhodobé zálohy, úvěry a finanční výpomoci

Číslo SÚ	Název syntetického účtu	Zůstatek k 31.12.2021
451	Dlouhodobé úvěry	2 791 639,00 Kč
469	Ostatní dlouhodobé pohledávky	93 408,88 Kč

Účet 451 Dlouhodobé úvěry

Konečné zůstatky účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí. Byly doloženy výpisy z úvěrových účtů a splátkové kalendáře.

Účet 469 Ostatní dlouhodobé pohledávky

Konečný zůstatek účtu v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupis. Inventurní soupis je podepsán inventarizační komisí.

Dílčí závěr auditora

Z předložených dokladů k inventarizaci za rok 2021 bylo u všech účtů průkazně doloženo, že došlo k řádné inventarizaci – porovnání účetního a skutečného stavu (§ 30 odst. 2 Zákona o účetnictví).

K inventurním soupisům byly doloženy doklady, podle kterých bylo možno identifikovat zůstatek na účtu a ověřit jeho správnost. Inventarizace byla provedena řádně a zůstatky na inventurních soupisech jsou průkazné.

Rok 2022

Zastupitelstvo obce schválilo dne 14.12.2022 v bodě 12 Plán inventur na rok 2022.

V plánu inventur byla jmenována inventarizační komise, která prováděla inventarizaci veškerého majetku a závazků. Pro provádění inventarizace má obec zpracovanou Směrnici o inventarizaci č. 3/2011.

Inventarizace majetku byla zahájena 6.1.2023. Členové inventarizačních komisí byli seznámeni s inventarizační vyhláškou a metodikou při postupu provádění inventur a inventarizací, což stvrdili svými podpisy dne 16.12.2022.

Veškerý majetek a závazky byly inventarizovány k 31.12.2022, nebyla tedy prováděna rozdílová inventura a vypracován dodatečný inventurní soupis, pouze prvotní inventura.

Majetek

Účetní jednotka eviduje majetek na následujících majetkových účtech:

Číslo SÚ	Název syntetického účtu	Zůstatek k 31.12.2022
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	151 251,40 Kč
019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	185 000 Kč
021	Stavby	40 421 451,03 Kč
022	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	3 011 525,74 Kč
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 860 703,42 Kč
042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	86 513 Kč
031	Pozemky	4 411 731,46 Kč
069	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	132 550 Kč

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

Konečné zůstatky účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy majetku. Majetek byl inventarizován také fyzicky. Byl doložen inventurní seznam daného majetku, pod který je podepsaná inventarizační komise.

Účet 021 Stavby, 022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí a 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Konečné zůstatky účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy majetku. Majetek byl inventarizován fyzicky. Byly doloženy inventurní seznamy daného majetku, podle jeho umístění. Všechny inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí.

Účet 031 Pozemky

Konečný zůstatek účtu v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupis pozemků. Majetek byl inventarizován fyzicky. Byly doloženy inventurní seznamy pozemků, provedena rekapitulace dle analytických účtů. Analytické účty jsou rozděleny dle druhu pozemků na lesní pozemky, orná půda,

zastavěná plocha a ostatní pozemky. Na seznamech je identifikovaná parcela, výměra, cena, číslo listu vlastnictví a druh pozemku. Inventurní soupis je podepsán inventarizační komisí.

Účet 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

Počáteční stav účtu 042 nedokončený dlouhodobý hmotný majetek činil 99 913 Kč. Konečný zůstatek účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupis majetku. Majetek byl inventarizován fyzicky. Byl doložen inventurní seznam daného majetku, který je řádně podepsán inventarizační komisí.

Účet 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek

Na účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek je evidováno 2431 ks akcií Slezský kámen. Konečný zůstatek účtu v hlavní knize souhlasí na inventurní soupis majetku. Majetek byl inventarizován fyzicky. Byl doložen inventurní seznam daného majetku, který je řádně podepsán inventarizační komisí.

Účetní jednotka účtuje také o následujících účtech, které souvisí s majetkem:

Číslo SÚ	Název syntetického účtu	Zůstatek k 31.12.2022
078	Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	- 151 251,40 Kč
079	Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	- 46 260 Kč
081	Oprávky ke stavbám	- 11 775 740 Kč
082	Oprávky k samostatným movitým věcem a souborem movitých věcí	- 1 847 280,43 Kč
088	Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku	- 2 860 703,42 Kč

Účty opravek k dlouhodobému majetku 078, 079, 081, 082 a 088

Konečné zůstatky na doložených inventurních soupisech, souhlasí na zůstatky účtů v hlavní knize. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí. K inventurním soupisům je doložen seznam majetku s výší pořizovací ceny a s výší opravek. Inventurní soupis je podepsán inventarizační komisí.

Účty opravných položek k pohledávkám a finanční účty, materiál na skladě

Číslo SÚ	Název syntetického účtu	Zůstatek k 31.12.2022
112	Materiál na skladě	1251 Kč
149	Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám	- 88 140,88 Kč
192	Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti	- 11 975,50 Kč
194	Opravné položky k odběratelům	- 8 544,10 Kč
231	Základní běžný účet územního samosprávného celku	3 207 610,36 Kč
245	Jiné běžné účty	330 388,63 Kč
261	Pokladna	30 430 Kč

Účet 112 materiál na skladě

Konečný zůstatek účtu v hlavní knize souhlasí na inventurní soupis. Inventurní soupis je podepsán inventarizační komisí. Na účtu materiál na skladě je zaúčtován zůstatek pohonných hmot v autech Škoda Fabie a Renault Clio.

Účty opravných položek k pohledávkám 149, 192 a 194

Konečné zůstatky účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí. K inventurním soupisům jsou přiloženy přílohy, k jakým pohledávkám jsou opravné položky tvořeny. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí.

Finanční účty 231, 245 a účty pokladny 261

Konečné zůstatky účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí. K inventurním soupisům byly doloženy výpisy z bankovních účtů. U inventarizace pokladny je uvedeno, že byla provedena pouze dokladová inventura.

Účty pohledávek a závazků z běžného obchodního styku a přijaté návratné finanční výpomoci

Číslo SÚ	Název syntetického účtu	Zůstatek k 31.12.2022
311	Odběratelé	279 437 Kč
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	769 340,00 Kč
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	40 315,00 Kč
316	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	44 000,00 Kč
319	Pohledávky z přerozdělovaných daní	186 010,00 Kč
335	Pohledávky za zaměstnanci	2 801,00 Kč
321	Dodavatelé	0,00 Kč
324	Krátkodobé přijaté zálohy	52 120,00 Kč

Účet 311 Odběratelé, účet 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 316 Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé

Konečné zůstatky účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí. Pohledávky jsou podrobně doloženy.

Účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy

Konečný zůstatek účtu v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí. K inventurním soupisům jsou doloženy přijaté zálohové faktury, které obec v průběhu roku obdržela a uhradila.

Účet 319 Pohledávky z přerozdělovaných daní

Konečné zůstatky účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí.

Účet 321 Dodavatelé

Konečné zůstatky účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí.

Účet 324 Krátkodobé přijaté zálohy

Konečné zůstatky účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí. Jedná se o přijaté zálohy na poskytované služby u nájemců obecních bytů.

Účty pohledávek a závazků vůči zaměstnancům a z titulu sociálního a zdravotního pojištění

Číslo SÚ	Název syntetického účtu	Zůstatek k 31.12.2022
331	Zaměstnanci	192 968,00 Kč
335	Pohledávky za zaměstnanci	2 801,00 Kč
336	Sociální zabezpečení	47 175,00 Kč
337	Zdravotní pojištění	24 861,00 Kč

Konečné zůstatky účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy, s výjimkou účtu 337 Zdravotní pojištění, kde je uveden účetní stav 23 861 Kč a inventurní stav 24 861 Kč. V tomto případě však jde pouze o administrativní chybu. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí. **Nebyla doložena rekapitulace mezd s vyčíslenými mzdami a srážkami ze mzdy zaměstnanců.**

Účty pohledávek a závazků vůči státním institucím

Číslo SÚ	Název syntetického účtu	Zůstatek k 31.12.2022
341	Daň z příjmů	186 010,00 Kč
342	Ostatní přímé daně	22 432,00 Kč
346	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	30 720,00 Kč

Účet 341 Daň z příjmů

Konečný zůstatek účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupis. Inventurní soupis je podepsán inventarizační komisí. Byla doložena část daňové přiznání s vyčíslením daně, kterou si obec hradí sama sobě.

Účet 342 Ostatní přímé daně

Konečný zůstatek účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí. **Nebyla doložena rekapitulace mezd s vyčíslenými mzdami a srážkami ze mzdy zaměstnanců.**

Účet 346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi

Konečný zůstatek účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí. Jedná se o pohledávku za úřadem práce za měsíc prosinec za mzdy zaměstnanců na veřejně prospěšné práce.

Účty ostatních pohledávek a závazků

Číslo SÚ	Název syntetického účtu	Zůstatek k 31.12.2022
373	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	10 000,00 Kč
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	22 290,00 Kč
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	47 224,00 Kč
378	Ostatní krátkodobé závazky	361 628,63 Kč

Účet 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery

Konečný zůstatek účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí.

Účet 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery

Konečný zůstatek účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí. Jedná se transfery na volby do zastupitelstva a na volbu prezidenta, které budou finančně vypořádány v příštím roce.

Účet 377 Ostatní krátkodobé pohledávky

Konečný zůstatek účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí. Jednotlivé pohledávky jsou doloženy položkově. Jedná se o pohledávky za obědy zaměstnanců a pohřebné.

Účet 378 Ostatní krátkodobé závazky

Konečný zůstatek účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí. Jedná se o zůstatky na účtech opatrovanců a závazky vyplývající z mezd za prosinec 2022. (odbory, exekuce)

Účty časového rozlišení

Číslo SÚ	Název syntetického účtu	Zůstatek k 31.12.2022
385	Příjmy příštích období	234 830,00 Kč
388	Dohadné účty aktivní	119 354,00 Kč
389	Dohadné účty pasivní	602 140,00 Kč

Účet 385 Příjmy příštích období

Konečný zůstatek účtu v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupis. Inventurní soupis je podepsán inventarizační komisí. Je doložen přehled výnosů za vodné, které budou uhrazeny v následujícím období.

Účet 388 Dohadné účty aktivní

Konečný zůstatek účtu v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupis. Inventurní soupis je podepsán inventarizační komisí.

Účet 389 Dohadné účty pasivní

Konečný zůstatek účtu v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupis. Inventurní soupis je podepsán inventarizační komisí. Jedná se o dohad na spotřebu elektrické energie.

Vybrané účty účtové třídy č. 4 – dlouhodobé zálohy, úvěry a finanční výpomoci

Číslo SÚ	Název syntetického účtu	Zůstatek k 31.12.2022
451	Dlouhodobé úvěry	2 276 563,00 Kč
469	Ostatní dlouhodobé pohledávky	88 140,88 Kč

Účet 451 Dlouhodobé úvěry

Konečné zůstatky účtů v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou podepsány inventarizační komisí. Byly doloženy výpisy z úvěrových účtů a splátkové kalendáře.

Účet 469 Ostatní dlouhodobé pohledávky

Konečný zůstatek účtu v hlavní knize, souhlasí na inventurní soupis. Inventurní soupis je podepsán inventarizační komisí. Byly doloženy evidenční listy jednotky, z kterých lze identifikovat výši zálohy.

Dílčí závěr auditora

Z předložených dokladů k inventarizaci za rok 2022 bylo u všech účtů průkazně doloženo, že došlo k řádné inventarizaci – porovnání účetního a skutečného stavu (§ 30 odst. 2 Zákona o účetnictví).

K inventurním soupisům byly doloženy doklady, podle kterých bylo možno identifikovat zůstatek na účtu a ověřit jeho správnost. Inventarizace byla provedena řádně a zůstatky na inventurních soupisech jsou průkazné.

30. Místní poplatky

Místní poplatky jsou daňové příjmy obce, o kterých si rozhoduje sama obec, zda poplatek zavede či nikoliv a sama si je spravuje. Výnosy z místních poplatků připadají obci. Obce jsou v zavádění místních poplatků omezeny Zákonem o místních poplatcích.

Podle zákona 565/1990 Sb. Zákon o místních poplatcích může obec zavést tyto místní poplatky:

- a) poplatek ze psů,
- b) poplatek z pobytu,
- c) poplatek za užívání veřejného prostranství,
- d) poplatek ze vstupného,
- e) poplatek za povolení k vjezdu s motorovým vozidlem do vybraných míst a částí měst,
- f) poplatek za zhodnocení stavebního pozemku možností jeho připojení na stavbu vodovodu nebo kanalizace,
- g) poplatky za komunální odpad.

Místní poplatky se zavádí na základě obecně závazné vyhlášky, kterou schvaluje zastupitelstvo obce. V obecně závazné vyhlášce se upraví:

- a) sazba poplatku,
- b) lhůta pro podání ohlášení, nevyloučí-li povinnost ohlášení podat, a
- c) splatnost poplatku.

Obec v obecně závazné vyhlášce může dále upravit:

- a) další osvobození od poplatku,
- b) úlevu na poplatek,
- c) vyloučení povinnosti podat ohlášení,
- d) paušální částku poplatku, pokud její použití u tohoto poplatku zákon připouští; připouští-li zákon u tohoto poplatku volbu paušální částky, upraví obec i způsob její volby,
- e) další způsob placení a jemu odpovídající den platby poplatku, než je způsob placení a den platby podle daňového řádu, nebo
- f) delší lhůtu pro oznámení změn v podaném ohlášení.

Obec v obecně závazné vyhlášce, kterou zavádí poplatek za užívání veřejného prostranství nebo poplatek za povolení k vjezdu s motorovým vozidlem do vybraných míst, určí místa, která těmto poplatkům v obci podléhají.

Obec v obecně závazné vyhlášce, kterou zavádí poplatek za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci, zvolí jeden z dílčích základů tohoto poplatku a může určit minimální dílčí základ tohoto poplatku.

Poplatník nebo plátce poplatku je povinen podat správci poplatku ohlášení, nevyloučí-li obec tuto povinnost v obecně závazné vyhlášce. V případě poplatku odváděného plátcem poplatku podává ohlášení pouze plátce poplatku.

Správcem poplatku je obecní úřad a správa poplatků je výkonem přenesené působnosti.

Správce poplatku může na žádost poplatníka z důvodu odstranění tvrdosti právního předpisu zcela nebo částečně prominout poplatek, lze-li to s přihlédnutím k okolnostem daného případu ospravedlnit. (§16a)

Správce poplatku může z moci úřední poplatek nebo jeho příslušenství zcela nebo částečně prominout při mimořádných, zejména živelních událostech. Rozhodnutím se promíjí poplatek všem poplatníkům, jichž se důvod prominutí týká, a to ode dne právní moci tohoto rozhodnutí. Rozhodnutí oznamuje správce poplatku vyvěšením na své úřední desce a zároveň ho zveřejní způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Poplatky za komunální odpad

S platností od 1.1.2021 byl v zákoně o místních poplatcích zrušen dosavadní „Poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů“ a nahrazen „Poplatkem za komunální odpad“ se dvěma variantami poplatku:

- a) Poplatek za obecní systém odpadového hospodářství
- b) Poplatek za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci

Obec může zavést pro poplatkové období pouze jeden z poplatků

a) Poplatek za obecní systém odpadového hospodářství

Poplatníkem poplatku za obecní systém odpadového hospodářství je:

- a) fyzická osoba přihlášená v obci nebo,
- b) vlastník nemovité věci zahrnující byt, rodinný dům nebo stavbu pro rodinnou rekreaci, ve které není přihlášená žádná fyzická osoba a která je umístěna na území obce.

Předmětem poplatku za obecní systém odpadového hospodářství je jednotlivá možnost využívat obecní systém odpadového hospodářství, která je dána

- a) přihlášením v této obci,
- b) vlastnictvím jednotlivé nemovité věci zahrnující byt, rodinný dům nebo stavbu pro rodinnou rekreaci, ve které není přihlášená žádná fyzická osoba a která se nachází na území této obce.

Od poplatku za obecní systém odpadového hospodářství je osvobozena osoba, které poplatková povinnost vznikla z důvodu přihlášení v obci a která je

- a) poplatníkem poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci v jiné obci a má v této jiné obci bydliště,
- b) umístěna do dětského domova pro děti do 3 let věku, školského zařízení pro výkon ústavní nebo ochranné výchovy nebo školského zařízení pro preventivně výchovnou péči na základě rozhodnutí soudu nebo smlouvy,
- c) umístěna do zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc na základě rozhodnutí soudu, na žádost obecního úřadu obce s rozšířenou působností, zákonného zástupce dítěte nebo nezletilého,
- d) umístěna v domově pro osoby se zdravotním postižením, domově pro seniory, domově se zvláštním režimem nebo v chráněném bydlení, nebo
- e) na základě zákona omezena na osobní svobodě s výjimkou osoby vykonávající trest domácího vězení.

Poplatek za obecní systém odpadového hospodářství činí nejvýše 1 200 Kč.

Poplatek se v případě, že poplatková povinnost vznikla z důvodu přihlášení fyzické osoby v obci, snižuje o jednu dvanáctinu za každé dílčí období, na jehož konci

- a) není tato fyzická osoba přihlášena v obci, nebo
- b) je tato fyzická osoba od poplatku osvobozena.

Poplatek se v případě, že poplatková povinnost vznikla z důvodu vlastnictví jednotlivé nemovité věci zahrnující byt, rodinný dům nebo stavbu pro rodinnou rekreaci umístěné na území obce, snižuje o jednu dvanáctinu za každé dílčí období, na jehož konci

- a) je v této nemovité věci přihlášena alespoň 1 fyzická osoba,
- b) poplatník nevlastní tuto nemovitou věc, nebo
- c) je poplatník od poplatku osvobozen.

b) Poplatek za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci

Poplatníkem poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci je

- a) fyzická osoba, která má v nemovité věci bydliště, nebo
- b) vlastník nemovité věci, ve které nemá bydliště žádná fyzická osoba.

Předmětem poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci je odkládání směsného komunálního odpadu z jednotlivé nemovité věci zahrnující byt, rodinný dům nebo stavbu pro rodinnou rekreaci, která se nachází na území obce.

Základem dílčího poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci za dílčí období je

- a) hmotnost odpadu odloženého z nemovité věci za toto dílčí období v kilogramech připadajícího na poplatníka,
- b) objem odpadu odloženého z nemovité věci za toto dílčí období v litrech připadajícího na poplatníka, nebo
- c) kapacita soustředovacích prostředků pro nemovitou věc na odpad za toto dílčí období v litrech připadající na poplatníka.

Obec zvolí pro poplatkové období jeden ze základů

Hmotností nebo objemem odpadu odloženého z nemovité věci za dílčí období nebo objednanou kapacitou soustředovacích prostředků pro nemovitou věc na dílčí období připadající na poplatníka je

a) podíl

- 1. hmotnosti nebo objemu odpadu odloženého z této nemovité věci za dílčí období nebo objednané kapacity soustředovacích prostředků pro tuto nemovitou věc na dílčí období a
- 2. počtu fyzických osob, které v této nemovité věci mají bydliště na konci dílčího období, nebo
- b) hmotnost nebo objem odpadu odloženého z této nemovité věci za dílčí období nebo kapacita soustředovacích prostředků pro tuto nemovitou věc na dílčí období v případě, že v nemovité věci nemá bydliště žádná fyzická osoba.

Obec může určit minimální základ dílčího poplatku, který činí nejvýše

- a) 10 kg, pokud je základem hmotnost odpadu,
- b) 60 l, pokud je základem objem odpadu nebo kapacita soustředovacích prostředků.

Sazba poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci činí nejvýše

- a) 6 Kč za kg, pokud je základem hmotnost odpadu,
- b) 1 Kč za l, pokud je základem objem odpadu nebo kapacita soustředovacích prostředků.

Poplatek za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci se vypočte jako součet dílčích poplatků za jednotlivá dílčí období, na jejichž konci

- a) měl poplatník v nemovité věci bydliště, nebo
- b) neměla v nemovité věci bydliště žádná fyzická osoba v případě, že poplatníkem je vlastník této nemovité věci.

Dílčí poplatek za dílčí období se vypočte jako součin základu dílčího poplatku zaokrouhleného na celé kilogramy nebo litry nahoru a sazby pro tento základ.

Výše poplatku

Do konce roku 2020 byla výše poplatku tvořena takto:

- částka až 250 Kč za osobu a kalendářní rok a
- částka stanovená na základě skutečných nákladů obce předchozího kalendářního roku na sběr a svoz netříděného komunálního odpadu až 750 Kč za osobu a kalendářní rok; obec v obecně závazné vyhlášce stanoví rozúčtování nákladů na sběr a svoz netříděného komunálního odpadu na osobu.

Od roku 2021:

- Poplatek za obecní systém odpadového hospodářství činí nejvýše 1200 Kč.
- Poplatek za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci činí 6 Kč za kg, pokud je základem hmotnost odpadu, nebo 1 Kč za l, pokud je základem objem odpadu nebo kapacita soustředovacích prostředků

Poplatek ze psů

Poplatek ze psů platí držitel psa. Tím může být pro účely tohoto poplatku osoba, která je přihlášená nebo má sídlo na území České republiky.

Poplatek ze psů se platí ze psů starších 3 měsíců. Od poplatku ze psů je osvobozen držitel psa, kterým je osoba nevidomá, osoba, která je považována za závislou na pomoci jiné fyzické osoby podle zákona upravujícího sociální služby, osoba, která je držitelem průkazu ZTP nebo ZTP/P, osoba provádějící výcvik psů určených k doprovodu těchto osob, osoba provozující útulek pro zvířata nebo osoba, které stanoví povinnost držení a používání psa zvláštní právní předpis.

Sazba poplatku ze psů činí až 1 500 Kč za kalendářní rok a jednoho psa. Sazba poplatku ze psů za psa, jehož držitelem je osoba starší 65 let, činí až 200 Kč za kalendářní rok. U druhého a každého dalšího psa může sazba poplatku ze psů činit až o 50 % více, než činí horní hranice poplatku podle věty první nebo druhé. V případě trvání poplatkové povinnosti po dobu kratší než jeden rok se platí poplatek v poměrné výši, která odpovídá počtu i započatých kalendářních měsíců.

Poplatek ze psů platí držitel obci příslušné podle svého místa přihlášení nebo sídla. Při změně místa přihlášení nebo sídla platí držitel psa poplatek od počátku kalendářního měsíce následujícího po měsíci, ve kterém změna nastala, nově příslušné obci.

Poplatek ze vstupného

Poplatek ze vstupného se vybírá ze vstupného na kulturní, sportovní, prodejní nebo reklamní akce, sníženého o daň z přidané hodnoty, je-li v ceně vstupného obsažena. Vstupným se pro účely tohoto zákona rozumí peněžitá částka, kterou účastník akce zaplatí za to, že se jí může zúčastnit. Z akcí, jejichž celý výtěžek je odveden na charitativní a veřejně prospěšné účely, se poplatek neplatí.

Poplatek ze vstupného platí fyzické a právnické osoby, které akci pořádají.

Sazba poplatku ze vstupného činí až 20 % z úhrnné částky vybraného vstupného. Obec může po dohodě s poplatníkem poplatek stanovit paušální částkou.

Místní poplatky v obci Kobylá nad Vidnavkou

V obci Kobylá nad Vidnavkou byly v letech 2019-2022 vydány tyto obecně závazné vyhlášky:

Obecně závazná vyhláška obce Kobylá nad Vidnavkou č. 1/2019, o **místním poplatku** za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, **účinnost 1.1.2020**, schválena 27.12.2019, 600 Kč

Obecně závazná vyhláška obce Kobylá nad Vidnavkou č. 1/2020, o **místním poplatku** za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, schválena 11.3.2020, **účinnost 1.4.2020**, 600 Kč

Obecně závazná vyhláška obce Kobylá nad Vidnavkou č. 2/2020, o **místním poplatku** za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, **účinnost 1.1.2021**, schválena 26.11.2020, 600 Kč

Obecně závazná vyhláška obce Kobylá nad Vidnavkou č. 1/2021, o **místním poplatku** za obecní systém odpadového hospodářství, **účinnost 1.1.2022**, schválena 6.12.2021, 600 Kč

Pro sledované roky je platná Obecně závazná vyhláška č. 2/2012 o místním poplatku ze psů

Pro rok 2019 nebyla vydána obecně závazná vyhláška, obec postupovala podle Obecně závazné vyhlášky č. 1/2016, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, která nabyla účinnosti 1.1.2017.

Pro rok 2020 byla schválena Obecně závazná vyhláška obce Kobylá nad Vidnavkou č. 1/2019, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů. Tato vyhláška určovala sazbu poplatku na 600 Kč. Obec obdržela dne 3.1.2020 zprávu od Ministerstva vnitra ČR, odboru veřejné správy, dozoru a kontroly, že článek 6 odst. 3 písm. a) byl shledán v rozporu s ustanovením § 14 a § 14a zákona č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích a § 92 a násl. zákona č. 280/2009 Sb. daňový řád.

V rozporu se zákonem dle odboru veřejné správy, dozoru a kontroly MV ČR byla povinnost doložit potvrzení o ubytování pro studenty, kteří během roku prokazatelně bydlí mimo území obcí a kteří si chtějí uplatnit slevu na poplatek ve výši 50%. Povinnost prokazování rozhodných skutečností je předmětem úpravy daňového řádu a obce do těchto záležitostí nemohou zasahovat svými obecně závaznými vyhláškami.

Zastupitelstvo obce dne 11.3.2020 schválila Obecně závaznou vyhlášku obce č. 1/2020 o **místním poplatku** za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů s účinností od 1.4.2020, ve které akceptovala doporučení odboru veřejné správy, dozoru a kontroly Ministerstva vnitra ČR.

V čl. 5 této vyhlášky je stanovena splatnost poplatku. V odstavci 1 je uvedeno, že poplatek je splatný jednorázově, a to nejpozději do 28.2. příslušného kalendářního roku, nebo ve dvou stejných splátkách, vždy nejpozději do 28.2. a do 30.6. příslušného kalendářního roku.

Touto povinností vznikla nelogičnost, jelikož vyhláška nabyla účinnosti 1.4.2020, poplatek tedy nemohl být splatný do 28.2.2020.

Osvobození a úlevy z poplatku za komunální odpad

V obecně závazné vyhlášce od roku 2022 je od poplatku osvobozena osoba, která je:

- poplatníkem poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci v jiné obci a má v této jiné obci bydliště
- umístěna do dětského domova pro děti do 3 let věku, školského zařízení pro výkon ústavní nebo ochranné výchovy nebo školského zařízení pro preventivně výchovnou péči na základě rozhodnutí soudu nebo smlouvy
- umístěna do zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc na základě rozhodnutí soudu, na žádost obecního úřadu obce s rozšířenou působností, zákonného zástupce dítěte nebo nezletilého
- umístěna v domově pro osoby se zdravotním postižením, domově pro seniory, domově se zvláštním režimem nebo v chráněném bydlení nebo
- na základě zákona omezena na osobní svobodě s výjimkou osoby vykonávající trest domácího vězení
- osoba, která má trvalý pobyt na ohlašovně Obecního úřadu Kobylá nad Vidnavkou a v obci se nezdržuje
- osoba, která pobývá dlouhodobě mimo obec (tj. více než 182 dnů v kalendářním roce)

Úleva se poskytuje osobě, které poplatková povinnost vznikla z důvodu přihlášení v obci:

- studentům, kteří prokazatelně během roku bydlí mimo území obce, a to ve výši 50 %
- osobám, které se zapojí do systému pytlového sběru tříděného odpadu, a to ve výši a za splnění podmínek stanovených v příloze vyhlášky, a to na následující kalendářní rok (poplatek bude snížen v návaznosti na splnění podmínek stanovených přílohou v uplynulém kalendářním roce)

Prominutí poplatku za komunální odpad

Podle § 16a zákona o místních poplatcích může správce poplatku na žádost poplatníka z důvodu odstranění tvrdosti právního předpisu zcela nebo částečně prominout poplatek za obecní systém odpadového hospodářství nebo jeho příslušenství, lze-li to s přihlédnutím k okolnostem daného případu ospravedlnit. Jedná se o institut, který byl do zákona opětovně vložen s účinností od 29.10.2015. Institut promíjení představuje výjimečnou možnost, na základě které může správce poplatku prominout poplatníkovi jeho základní povinnost místní poplatek zaplatit.

Je důležité zmínit, že správce poplatku může k prominutí poplatku přistoupit pouze na základě řádné žádosti podané poplatníkem, nikoliv z moci úřední. Žádost musí být podaná písemně (dle §71 zákona č. 280/2009 Sb. daňový řád).

Na základě žádosti tedy správce poplatku může prominout z části nebo v plné výši poplatek za komunální odpad z důvodu odstranění tvrdosti právního předpisu, pokud přihlédne ke konkrétním okolnostem, na základě kterých tak má být učiněno.

O žádosti o prominutí rozhoduje správce poplatku rozhodnutím, ve kterém buď žádost zamítne, nebo poplatek za komunální odpad promíne.

Pokud správce poplatku podané žádosti vyhoví, měl by v obdobných případech v budoucnu postupovat obdobně. Jiný postup by mohl být v rozporu se zásadami předvídatelnosti, rovnosti a zákazu diskriminace.

Správce poplatku může místní poplatek za komunální odpad prominout, ale je vždy povinen zkoumat, zda je možné toto rozhodnutí v každém konkrétním případě odůvodnit. Při svém rozhodování by měl posuzovat všechny okolnosti daného případu.

Správce poplatku je podle § 14 odst. 3 zákona o místních poplatcích obecní úřad. Za obecní úřad bude vydávat rozhodnutí zaměstnanec obce zařazený do obecního úřadu (úředník). Ten k tomu potřebuje pověření starosty obce.

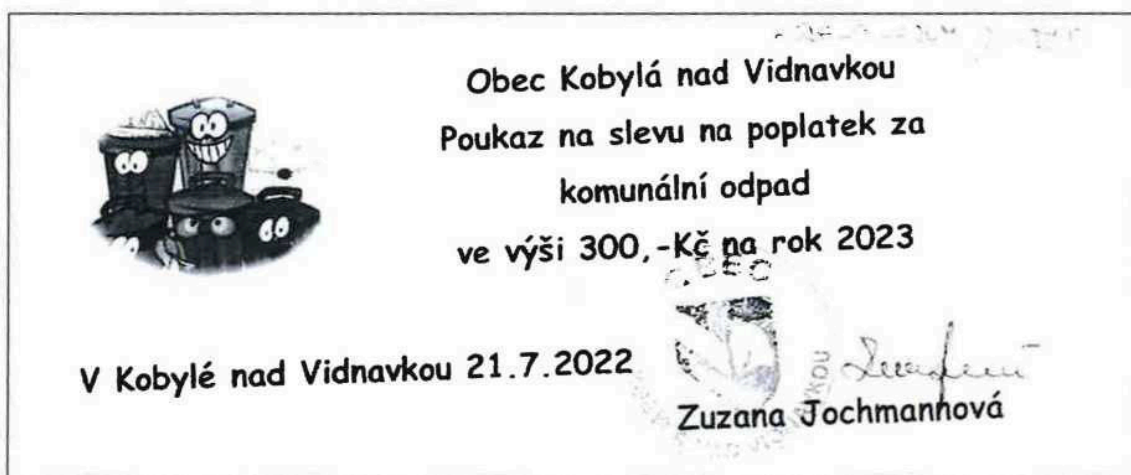
V obci Kobylá nad Vidnavkou je správcem poplatku zaměstnanec obecního úřadu.

Z výše uvedeného vyplývá, že prominutí poplatku za komunální odpad, může schválit pouze správce poplatku na základě žádosti poplatníka, v daném případě zaměstnanec obecního úřadu.

Při prováděném auditu bylo zjištěno, že bývalá starostka obce Zuzana Jochmannová vydávala občanům „Poukaz na slevu na poplatek za komunální odpad“.

Dle sdělení zaměstnance obecního úřadu byl v roce 2020 uplatněn jeden „poukaz na slevu“, v roce 2021 jeden poukaz, v roce 2022 pět poukazů, vše v hodnotě 100 % poplatku.

Níže předkládáme ukázkou Poukazu, který starostka občanům vydávala – poukaz na slevu pro rok 2023, vydaný 21.7.2022. Pro rok 2023 bylo dle sdělení obecního úřadu předloženo celkem 15 poukazů na slevu, z toho 13 kusů na slevu 300 Kč a 2 kusy ve výši 600 Kč.



Takovýto postup není v souladu se zákonem o místních poplatcích a bývalé vedení obce nebylo oprávněno dané slevy poskytovat. Zároveň není známo, podle jakého klíče byly poukazy na slevu poskytovány.

Poplatek ze psů

Obecně závazná vyhláška o místním poplatku ze psů byla schválena dne 1.3.2012 a byla platná v kontrolovaném období.

Podle obecně závazné vyhlášky je poplatek za psa povinen hradit držitel psa, který má trvalý pobyt nebo sídlo na území obce Kobylá nad Vidnavkou a pes je starší 3 měsíců.

Sazba poplatku:

- za prvního psa 50 Kč
- za druhého a každého dalšího psa téhož držitele 65 Kč
- za psa, jehož držitelem je poživatel invalidního, starobního, vdovského nebo vdoveckého důchodu, který je jeho jediným zdrojem příjmu, anebo poživatелеm sirotčího důchodu 30 Kč, za každého dalšího psa 45 Kč

Od poplatku ze psů je osvobozen držitel psa, kterým je nevidomá osoba, bezmocná a osoba s těžkým zdravotním postižením, která je držitelem průkazu ZTP/P podle zvláštního právního předpisu, osoba provádějící výcvik psů určených k doprovodu těchto osob nebo osoba, které stanoví povinnost držení a používání psa zvláštní právní předpis.

Výše poplatku, příjmy z poplatku

Obecně závazná vyhláška pro rok 2019 nebyla schválena. Dle sdělení zaměstnanců obecního úřadu, v roce 2019 byla platná vyhláška č. 1/2016 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů. Poplatek dle této směrnice činil 500 Kč.

Vzhledem ke skutečnosti, že v zákoně o místních poplatcích je uveden způsob výpočtu výše místního poplatku, kdy je daná pevná částka 250 Kč za osobu a kalendářní rok a druhou část poplatku tvoří částka stanovená na základě skutečných nákladů obce předchozího kalendářního roku na sběr a svoz netříděného komunálního odpadu, jejíž výše může být maximálně 750 Kč za osobu a rok, **měla obec přijmout obecně závaznou vyhlášku pro rok 2019 samostatně** a v poplatku zohlednit náklady za rok 2018.

Výše poplatku za komunální odpad se od roku 2020 do roku 2022 nenavýšoval a činil 600 Kč.

Příjmy z poplatku za komunální odpad se všechny čtyři sledované roky rozpočtoval ve výši 180 tis. Kč. Skutečné příjmy nedosahovaly rozpočtované výši, pohybovaly se v rozmezí 74% - 84% rozpočtovaných příjmů. Příjmy z poplatku za psy činí každý rok 3 tisíce. V roce 2022 byl zaúčtován příjem z místního poplatku ze vstupného, ačkoliv obecně závazná vyhláška ze vstupného nebyla schválena. Poplatek byl vybrán z akce „Poslední leč“. (doklad 22-701-00544, 8.12.2022)

Příjmy z místních poplatků nejsou pro obec významným zdrojem příjmů, činí necelé jedno procento z celkových příjmů obce.

Přehled příjmů za místní poplatky (v tis. Kč)

místní poplatek	2019		2020		2021		2022	
	rozpočet	skutečnost	rozpočet	skutečnost	rozpočet	skutečnost	rozpočet	skutečnost
komunální odpad	180	134	180	148	180	149	180	151
poplatek ze psů	5	3	5	3	5	3	5	3
ze vstupného							0,5	0,5

V tabulce níže uvádíme počet obyvatel obce k 1.1. daného roku

stav k 1.1. roku	počet obyvatel
2019	365
2020	378
2021	374
2022	362

Dílčí závěr auditora

Obec Kobylá nad Vidnavkou měla v letech 2019 – 2022 schváleny vyhlášky k místnímu poplatku za psy, a místnímu poplatku za obecní systém odpadového hospodářství resp. místnímu poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů. Pro rok 2019 platila obecně závazná vyhláška č. 1/2016 s účinností od 1.1.2017 a nebyla schválena samostatně pro rok 2019.

Bývalé vedení obce v letech 2020 – 2022 vydávalo tzv. poukazy na slevu na poplatek za komunální odpad. Takovýto postup nebyl v souladu se zákonem o místních poplatcích a zároveň taky nebyl v souladu s daňovým řádem.

31. Souhrnný závěr

Předmětem auditu bylo provedení prověrky hospodaření obce, prověření účelného, efektivního a hospodárného nakládání s majetkem obce a identifikace, kde dochází k ne hospodárnostem. Dále bylo předmětem auditu prověření výhodnosti uzavření smluv. Sledovaným obdobím pro provedení celkového přezkumu hospodaření obce bylo období od roku 2019 do roku 2022.

V rámci celkového přezkumu hospodaření obce byly vybrány a ověřeny vzorky nákladů týkající se zejména oprav a ostatních služeb, které převážně souvisí s veřejnými zakázkami. Byla prověřena také část investic, které obec pořídila v průběhu námi sledovaného období. Rovněž jsme se v rámci forenzního auditu zaměřili na transakce související s nákupem a zejména prodejem pozemků, ve vlastnictví obce. Při ověřování některých transakcí souvisejících s prodejem pozemků, byly využity i služby soudního znalce v oboru ekonomika – oceňování a odhad ceny nemovitostí.

Součástí forenzního auditu bylo i provedení IT auditu. Veřejné zakázky byly podrobeny forenznímu zkoumání z pohledu práva, kde byla prověřena oblast veřejných zakázek u vybraných zakázek realizovaných ve sledovaném období. Zkoumání byly podrobeny i pronájmy podporovaných vstupních bytů. Rovněž byl popsán rozpočtový proces obce a rozpočty obce v jednotlivých letech. Z účetního hlediska se auditor zaměřil na prověření inventurních soupisů za sledovaná období, a to konkrétně na dodržení řádného postupu při inventarizaci majetku obce. Na závěr byly analyzovány i místní poplatky, které jsou v obci zavedené.

Zjištění č. 1 – IT audit

V průběhu auditu bylo osloveno několik expertů. Jedním z nich byl i IT specialista, který posoudil PC sestavu paní starostky obce Kobylá nad Vidnavkou a snažil se nalézt důkazy o tom, zda došlo

k úmyslnému vymazání dat z tohoto zařízení. Bylo zjištěno, že mazání souborů z tohoto zařízení, v minulosti probíhalo průběžně od data instalace PC. Tento fakt nasvědčuje tomu, že počítač byl používán na standardní práci a nedošlo na něm k úmyslnému smazání dokumentů.

Na druhé straně však bylo zjištěno, že většina administrativní agendy obce byla uložena na externím úložišti. Dle informací z Usnesení Policie ČR, č. j. KRPM-168671-13/TČ-2022-141181 ze dne 23.1.2023, bylo neznámým pachatelem, v přesně neznámé době dne 6.12.2022, napadeno externí datové úložiště nebezpečně škodlivým softwarem „OXXX Virus“ typu Ransomware. Po napadení nebezpečně škodlivým softwarem došlo k zašifrování veškerých souborů nacházejících se na daném úložišti. Jediným možným souborem, který byl po zašifrování přístupný byl textový soubor – návod pro obnovu a odšifrování dat, přičemž neznámý pachatel požadoval k odblokování dat finanční částku ve výši 1 000 \$ v kryptoměně bitcoin. V této souvislosti proběhlo policejním orgánem dne 7.12.2022 šetření, ve věci zavirovaného síťového disku, kdy nebyla v elektronické doručené poště, e-mailu, nalezena příloha nebo odkaz, který by mohl způsobit spuštění šifrovacího softwaru. Na základě zjištění policie, nebylo možné zahájit trestní stíhání dle ust. § 160 trestního řádu proti konkrétní osobě.

IT specialistou byl proveden pokus o obnovení dat z externího datového úložiště. Po několika dnech a různých metodách dešifrovat daná data, bylo konstatováno, že nebylo možné již tyto data obnovit a šifru prolomit. Data, které byly na externím úložišti zašifrovány, se podařilo dle sdělení vedení obce, alespoň částečně obnovit, a to nalezením zálohy ve skryté složce pošty a některých dat ze síťového úložiště v PC sestavě paní starostky, která byla rovněž IT specialistou posuzována.

Auditor byl ve své práci omezen tím, že nemohl využít všechna nezbytná data, která by získal z externího síťového úložiště, které bylo napadeno nebezpečně škodlivým softwarem, čímž došlo k zašifrování dat na tomto úložišti.

Zjištění č. 2 – absence smluv, objednávek, podepsaných dodacích listů, protokolů nebo soupisů provedených prací

V rámci ověřování vybraných vzorků nákladů souvisejících s opravami, jinými službami nebo pořízením investic bylo zjištěno, že u některých vybraných dokladů chyběli objednávky nebo smlouvy. V převážné míře byly zaznamenány nedostatky, v souvislosti s předáním a převzetím provedených prací, přičemž se v této souvislosti rozumí zejména absence podepsaných dodacích listů, předávacích protokolů nebo soupisů provedených prací, které by měli být vždy, a hlavně ve veřejném sektoru součástí daných faktur a měli by být podepsány dodavatelem a statutárním zástupcem obce, popřípadě osobou pověřenou statutárním zástupcem obce, na základě plné moci. Na základě těchto dokumentů je pak průkazné, že poskytnuté stavební práce, opravy či další služby byly skutečně realizovány a převzaty objednatelem bez výhrad.

Zjištění č. 3 – nedostatky při zadávání veřejných zakázek

Z právního posouzení vybraných veřejných zakázek bylo, že předložená dokumentace k vybraným zakázkám nezahrnuje doklady či doklad prokazující způsob stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky. V dokumentaci k veřejným zakázkám není uveden způsob, jakým byla stanovena předpokládaná hodnota veřejné zakázky. Tento údaj je klíčovým pro stanovení druhu zadávacího řízení, ve kterém má být veřejná zakázka zadána. Dále zpracovatel stanoviska popisuje u jednotlivých

zakázek převážně formální nedostatky v dokumentaci tvořící nabídky jednotlivých účastníků veřejných zakázek.

Zjištění č. 4 – riziko střetu zájmů u veřejných zakázek

Zjištění souvisí s veřejnými zakázkami:

- C. Oprava společenské místnosti Kobylá nad Vidnavkou
- D. Oprava kulturního domu Kobylá 2019
- E. Kobylá nad Vidnavkou – výstavba bytu č.p. 53

U výše uvedených zakázek existuje riziko, že mohlo dojít ke střetu zájmů, a to z důvodu, že účastníkem zadávacích řízení byl pan Bronislav Grigoriadis, který byl ve volebním období, do něhož časově spadají výše uvedené zakázky, zvolen členem zastupitelstva obce (zadavatele) a současně byl zvolen předsedou finančního výboru a předsedou stavební komise. Ze zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, vyplývá, že finanční výbor, mimo jiné, provádí kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce (srov. ust. § 119 odst. 2 cit. zákona).

Existenci střetu zájmů však nelze na základě předložených podkladů jednoznačně prověřit (potvrdit či vyvrátit), neboť z podkladů neplyne, že by se pan Bronislav Grigoriadis formálně účastnil na procesu zadání zakázek na straně zadavatele. Rovněž nelze ověřit jeho případný neformální vliv na zadávání zakázek či jejich schválení (plynoucí ze vztahů k ostatním osobám v dotčených orgánech, např. v orgánech obce, jejichž byl členem, či v zastupitelstvu, které mělo přijmout usnesení, jímž byla podmíněna účinnost smlouvy o dílo u jednotlivých zakázek).

Zároveň je zjevné, že měl jako účastník zadávacích řízení zájem na jejich výsledku. V rámci zadavatele přitom vystupoval na několika formálních pozicích, které (byť jen potenciálně) mohly mít v konkrétních fázích přípravy zadávacích řízení vliv na uvedené zakázky. Jednou z těchto fází mohlo být též určení předpokládané hodnoty zakázek, popsané výše, kdy okolnosti a způsob určení hodnoty zakázek rovněž nelze z podkladů ověřit. S ohledem na absenci informací stran způsobu určení předpokládané ceny a okolností jejího určení popsaných v zjištění č. 3, nelze ověřit, zda mohlo třeba i v této souvislosti dojít u pana Bronislava Grigoriadise ke střetu jeho zájmů se zájmy zadavatele, a zda zadavatel postupoval v souladu se zákonem a naplnil svou prevenční povinnost k předcházení střetu zájmů.

Z předložených podkladů tedy není zřejmé, zda zadavatel postupoval tak, aby v daném případě, zejména s ohledem na výše uvedené okolnosti, nedocházelo ke střetu zájmů, resp. zda řádně plnil svou prevenční povinnost.

Faktem ale zůstává, že zhotovitelem veřejných zakázek „Oprava kulturního domu Kobylá 2019“ a „Kobylá nad Vidnavkou – výstavba bytu č.p. 53“ se stal na základě výběrového řízení pan Bronislav Grigoriadis. Navíc během zkoumání prvotních dokladů u zakázky „Oprava kulturního domu Kobylá 2019“ bylo zjištěno, že v průběhu realizace zakázky byla původní vysoutěžená cena 1 239 611,23 Kč navýšena na 2 044 853,63 Kč, tj. o 805 242,40 Kč.

Zároveň bylo zjištěno, že zhotovitelem zakázky „Oprava společenské místnosti Kobylá nad Vidnavkou“ se stal pan Jiří Grigoriadis, který je v přímém příbuzenském vztahu s panem Bronislavem

Grigoriadisem. Navíc během prvotních dokladů u této zakázky **bylo zjištěno, že celková cena opravy se z původních 1 198 263 Kč navýšila na 1 690 167,69 Kč. To znamená navýšení o 491 904,69 Kč.**

Zjištění č. 5 – pronájmy podporovaných vstupních bytů

Starostka obce Kobylá nad Vidnavkou nepostupovala podle zastupitelstvem schváleného metodického pokynu a neoprávněně uzavřela nájemní smlouvu na byt č. 3 v budově čp. 53 v Kobylé nad Vidnavkou s občanem, který nepatří do cílové skupiny osob, pro které jsou vstupní podporované byty určeny.

Obec Kobylá nad Vidnavkou pronajímá jednotku č. 3 nacházející se v budově čp. 53 jako **byt, přičemž v katastru nemovitostí je tato jednotka vedena jako jiný nebytový prostor**, nikoliv jako byt. Změna v katastru nemovitostí nebyla provedena.

Zjištění č. 6 – vyplacení mimořádné odměny

Zastupitelstvo obce Kobylá nad Vidnavkou dne 26.11.2020 na svém 17. zasedání v bodě 59 přijalo usnesení tohoto znění:

„Zastupitelstvo obce Kobylá nad Vidnavkou schvaluje: Mimořádná odměna pro starostku obce ve výši 20 000 Kč.“

V usnesení zastupitelstva je však zaznamenáno schválení odměny v předmětné výši, přičemž není uveden důvod poskytnutí mimořádné odměny. Tímto postupem **nebylo dodrženo** ustanovení § 76, odstavec 5, Zákona o obcích č. 128/2000 Sb., ve kterém je jednoznačně stanoveno, že „**důvod poskytnutí mimořádné odměny musí být uveden v usnesení zastupitelstva obce, kterým byla mimořádná odměna poskytnuta.**“

Zjištění č. 7 – zjištění vyplývající z přezkumu hospodaření Olomouckým krajem

Při přezkumu hospodaření v roce 2020 bylo ve Zprávě o výsledku přezkoumání vydáno stanovisko, že byly zjištěny chyby a nedostatky – a to takové, že „**uvnitř orgánu nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.**“

Zjištění č. 8 – riziko neplatnosti uzavřených smluv souvisejících s majetkoprávními úkony

Ve sledovaném období vydala obec několik usnesení týkajících se majetkové dispozice související převážně se schválením koupě nebo prodeje pozemků. **Aby byla přijatá usnesení zastupitelstva považována za dostatečně určitá, je potřeba je formulovat přesně, minimálně s uvedením předmětu prodeje, určení druhé smluvní strany a určením kupní ceny.** Obec Kobylá nad Vidnavkou ve svých usneseních ve sledovaných letech tato pravidla v mnoha případech nerespektovala a je tak vystavena riziku neplatnosti uzavřených smluv.

Zjištění č. 9 – zjištění související s prodeji pozemků za sledované období

V rámci ověřování prodaných a nakoupených pozemků za sledované období od roku 2019 do roku 2022 bylo zjištěno u některých prodejů pozemků pochybení, v souvislosti s povinností obce, zveřejnit záměr prodat některé z prodaných pozemků. **Byly zjištěny případy, kdy nedošlo vůbec ke zveřejnění záměru pozemky prodat, případně zveřejněný záměr prodat pozemek neobsahoval správné údaje, například o výměře pozemku. Takový postup není v souladu se zákonem a tím pádem kupní smlouva související s prodejem pozemku pozbývá platnosti.**

Rovněž bylo u prodeje pozemků p. č. 1356/20 a p. č. 1356/22 zjištěno, že tyto pozemky byly prodány paní starostce a zastupiteli obce se záměrem, že budou sloužit k umístění včelstev. Pozemky byly prodány za cenu 15 688 Kč (8 Kč za m²). **Vzhledem k výši ceny, za kterou prodej proběhl a vzhledem k tomu, že pozemky byly prodány členům vedení obce, byl auditorem osloven znalec, který stanovil obvyklou cenu pozemků na hodnotu 39 200 Kč, co je cena o 23 512 Kč vyšší oproti ceně, za kterou byly pozemky prodány.** Pro úplnost zmiňujeme, že obec měla k prodeji pozemků vypracovaný znalecký posudek č. 6330 – 16/2022 podle stavu ke dni 5.5.2022, přičemž cena pozemků dle tohoto znaleckého posudku byla stanovena na 6 920 Kč, přičemž tato cena je naopak nižší oproti ceně, za kterou byly pozemky ve skutečnosti prodány. Prodej pozemků proběhl dne 8.8.2022.

Zjištění č. 10 – zjištění související s místními poplatky

Při prováděném auditu bylo zjištěno, že bývalé vedení obce vydávalo občanům tzv. „Poukaz na slevu na poplatek za komunální odpad“. **Takovýto postup není v souladu se zákonem o místních poplatcích. Bývalé vedení obce nebylo oprávněno dané slevy poskytovat. Zároveň není známo, podle jakého klíče byly poukazy na slevu poskytovány.**

32. Zhotovitel zprávy

WARIDO

WARIDO Audit s.r.o.

Na Prádle 3389/8a

Moravská Ostrava, 702 00 Ostrava

Číslo auditorského oprávnění auditorské společnosti 449

V Ostravě dne 11. prosince 2023




.....

prof. Ing. Renáta Hátová, Dr.

auditor, jednatel

33. Osoby spolupracující na zhotovení zprávy

WARIDO

WARIDO Audit s.r.o.

Na Prádle 3389/8a, Moravská Ostrava, 702 00 Ostrava

Tel: 596 014 222

e-mail: sekretariat@warido.cz

prof. Ing. Renáta Hátová, Dr.

Ing. Lenka Halászová

Ing. Andrej Mravec



Mgr. Martin Blaško LL.M.
advokát

Olbrachtova 27, 710 00 Ostrava,

e-mail: martin.blasko@ak-blasko.cz



NWCOM SYSTEM s.r.o.

Marek Nevřela

Syllabova 1263/60

703 00 Ostrava 3

info@nwcom.cz

www.nwcom.cz

Seznam příloh

- Příloha č. 1 Obec Kobylá nad Vidnavkou – IT
- Příloha č. 2 Právní stanovisko k vybraným veřejným zakázkám
- Příloha č. 3 Vyjádření k ceně pozemků p. č. 1356/20 a 1356/22
- Příloha č. 4 Vyjádření k ceně pozemku p. č. 6763

x



NWCOM SYSTEM s.r.o.

Syllabova 1263/60

703 00 Ostrava 3

info@nwcom.cz

www.nwcom.cz

tel.: +420 596 133 003

Zhotovitel:
NWCOM SYSTEM s.r.o.
Syllabova 1263/60
Ostrava, Vítkovice 703 00

Zhotoveno pro:
WARIDO Audit s.r.o.
Poděbradova 2738/16
Ostrava, Moravská Ostrava a Přívoz 702 00

V Ostravě 01.09.2023

Věc: Posouzení PC sestavy paní starosty a externího síťového úložiště obce Kobylá nad Vidnavkou, možnost nalezení a obnovení dokumentů před 10. měsícem roku 2022

Soupis testovaného HW:

1. PC sestava v kanceláři p. starostky

PC sestava: s názvem „STAROSTKA“
HP 290 64 Microtower PC
Produktové číslo: 123P2EA3#BCM
Sériové číslo: 4CE147BRZ0
Systémový disk: SAMSUNG MZVLQ256HAJD-000H1 (238 GB)
Přídavné diskové pole: CT1000BX500SSD1 (931 GB)
Operační systém: Windows 10 Enterprise Professional 6.2.9200

2. Externí síťové úložiště

NAS systém: Western Digital My Cloud
Produktové číslo: WDBCTL0020HWT-00
Sériové číslo: WMC4M3203511

Zpráva z analýzy:

Ve dnech 16.8.2023 až 1.9.2023 společnost NWCOM SYSTEM s.r.o. provedla analýzu PC sestavy paní starostky (viz bod 1. výše). Sestava paní starostky byla analyzována přímo dne 16.8.2023 v prostorách obecního úřadu. V dalších dnech byla provedena analýza externího síťového úložiště Western Digital My Cloud (viz bod 2 výše), v prostorách sídla společnosti IT experta.

Body analýzy:

1. IT expert se zaměřil na zjištění, kdy byl systém instalován. Popřípadě kdy se na PC prováděly zásadní úpravy operačního systému a rozsáhle změny dat, reinstalace, hromadné mazání dat apod.
2. Dále IT expert hledal soubory aplikací Word, Excel, soubory typu .pdf, soubory pošty, které byly vytvořeny nebo smazány před 10. měsícem roku 2022. Pro základní hledání nesmazaných souborů byl použitý software Total Commander v administrátorském režimu.

Zjištění:**1. PC sestava v kanceláři p. starostky**

Analýzou bylo zjištěno, že daný počítač byl dne 28.3.2021 instalován. Na tomto počítači od doby instalace nebyly prováděny zásadnější úpravy softwaru, s výjimkou běžných aktualizací. Dle analýzy nic nenasvědčuje tomu, že by na daném PC došlo k úmyslnému mazání souborů k jednomu či více zásadním datům. Smazané soubory jsou časově kontinuální, co poukazuje na běžnou práci s PC.

Po hloubkové analýze se podařilo obnovit 368 dokumentů, přičemž mazání těchto souborů v minulosti probíhalo průběžně od data instalace PC. Tento fakt nasvědčuje tomu, že počítač byl používán na standardní práci a nedošlo na něm k úmyslnému smazání dokumentů. Obsah obnovených souborů byl předán k dispozici vedení obce a auditorovi k další analýze. Dle kontroly a vyjádření vedení obce, byl soubor pošty značně zredukován a neobsahoval velké množství historické emailové komunikaci před nástupem nového vedení obce do funkce v 10/2022. Po důkladné analýze nesmazaných souborů nacházejících se na systémovém disku počítače, byla ve skryté složce nalezena jakási záloha pošty a dat ze síťového úložiště k datu 2.3.2022. Po analýze bylo zjištěno, že se jedná celkem o 10 588 souborů a zhruba 16,5 GB dat. Zároveň byl zde nalezen datový soubor pošty ve formátu .pst o velikosti 21,3 GB s poštou do tohoto data. Všechny tyto nalezené soubory byly předány k dispozici vedení obce a auditorovi k další analýze.

2. Externí síťové úložiště

Vedení obce dále předalo IT expertovi externí datové úložiště, které bylo odvezeno do sídla IT experta k provedení hloubkové kontroly tohoto zařízení a k pokusu o obnovení dat.

Externí datové úložiště bylo dle informací z Usnesení Policie ČR, č. j. KRPM-168671-13/TČ-2022-141181 ze dne 23.1.2023, neznámým pachatelem, v přesně neznámé době dne 6.12.2022, napadeno nebezpečně škodlivým softwarem „OXXX Virus“ typu Ransomware. Po napadení nebezpečně škodlivým softwarem došlo k zašifrování veškerých souborů nacházejících se na daném úložišti, čímž bylo vedení obce znemožněno spuštění převážné většiny administrativní agendy úřadu – konkrétně personalistiky, mezd, spisové a archivní službě, podkladů k dotacím, agendě bytů a domů ve správě obce apod. Jediným možným souborem, který byl po zašifrování přístupný byl textový soubor – návod pro obnovu a odšifrování dat, přičemž neznámý pachatel požadoval k odblokování dat finanční částku ve výši 1 000 \$ v kryptoměně bitcoin. V této souvislosti proběhlo policejním orgánem dne 7.12.2022 šetření, ve věci zavirovaného síťového disku, kdy nebyla v elektronické doručené poště, e-mailu, nalezena příloha nebo odkaz, který by mohl způsobit spuštění šifrovacího softwaru. Na základě zjištění policie, nebylo možné zahájit trestní stíhání dle ust. § 160 trestního řádu proti konkrétní osobě.

Předané externí úložiště IT expertovi neobsahuje čitelná data. Po několika dnech a různých metodách dešifrovat daná data, bylo konstatováno, že nebylo možné již tyto data obnovit a šifru prolomit.

Data, které byly na externím úložišti zašifrovány, se podařilo dle sdělení vedení obce, alespoň částečně obnovit, a to nalezením zálohy ve skryté složce pošty a některých dat ze síťového úložiště v PC sestavě v kanceláři paní Starostky – popsáno v bodě 1. výše.



NWCOM SYSTEM s.r.o.

Syllabova 1263/60

703 00 Ostrava 3

info@nwcom.cz

www.nwcom.cz

tel.: +420 596 133 003

Na základě požadavku vedení obce, byla dodatečně provedena snaha o obnovu souborů a hledání nesmazaných souborů na PC s názvem „Ucetní“. Na tomto zařízení nebyly nalezeny žádné relevantní soubory pro obnovu. Další hardware, nacházející se v majetku obce, nebyl IT expertem analyzován.

Závěr IT specialisty

V rámci analýzy PC sestavy v kanceláři paní starostky nebylo zjištěno, že by na dané PC sestavě došlo k úmyslnému mazání souborů k jednomu či více zásadním datům. Smazané soubory jsou časově kontinuální, co poukazuje na běžnou práci s PC.

Zároveň konstatujeme, že se nám nepodařilo obnovit zašifrovaná data na externím datovém úložišti, které bylo napadeno nebezpečně škodlivým softwarem „0XXX Virus“ typu Ransomware. Část zašifrovaných dat na externí datovém úložišti, byla nalezena ve skryté záloze v počítači paní starostky.

Vypracoval:

Marek Nevřela

NWCOM SYSTEM s.r.o.

Syllabova 1263/60, Vítkovice

703 00 Ostrava



WARIDO Audit s.r.o.
Na Prádle 3389/8a
702 00 Ostrava-Moravská Ostrava

Naše značka:

V Ostravě dne:

15.12.2023

PRÁVNÍ STANOVISKO K VYBRANÝM VEŘEJNÝM ZAKÁZKÁM

Mgr. Martin Blaško, LL.M., advokát

Olbrachtova 1334/27, Ostrava / IČ: 66249040 / DIČ: CZ7209289087 / ID datové schránky: z6gaezz
bankovní spojení č.ú.: 2107367055/2700 / mob: +420 606711987 / email: martin.blasko@ak-blasko.cz



1. Zpracovatel právního stanoviska

Zpracovatelem právního stanoviska (dále jen „**stanovisko**“) je Mgr. Martin Blaško, LL.M., advokát se sídlem v Ostravě, Olbrachtova 1334/27, PSČ 710 00 Ostrava, evidenční číslo České advokátní komory 09025 (dále jen „**zpracovatel**“).

2. Základní údaje týkající se objednatele stanoviska

Objednatelem stanoviska je obchodní společnost WARIDO Audit s.r.o., se sídlem Na Prádle 3389/8a, Moravská Ostrava, 702 00 Ostrava, identifikační číslo 268 44 257, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě pod sp. zn. C 50252, jakožto zhotovitel forenzního auditu v obci Kobylá nad Vidnavkou (dále jen „**zadavatel**“).

3. Cíle stanoviska

Cílem stanoviska k vybraným veřejným zakázkám vyhlášeným zadavatelem je posouzení souladu procesu zadávání veřejných zakázek s relevantními právními předpisy, zejména pak zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále jen „**zákon o veřejných zakázkách**“).

4. Specifikace veřejných zakázek a související podklady

Za účelem vypracování tohoto stanoviska byla zpracovateli právního stanoviska předložena listinná dokumentace vztahující se k celkem 6 veřejným zakázkám. Posuzovanými veřejnými zakázkami jsou tyto zakázky:

- A. Nové prostory pro děti ZŠ a MŠ v Kobylé nad Vidnavkou**
- B. Kobylá nad Vidnavkou – Oprava střechy hasičské zbrojnice**
- C. Oprava společenské místnosti Kobylá nad Vidnavkou**
- D. Oprava kulturního domu Kobylá 2019**
- E. Kobylá nad Vidnavkou – výstavba bytu č.p. 53**
- F. Kobylá nad Vidnavkou – Oprava střechy ZŠ a MŠ řešení havarijního stavu**

(dále jen „**posuzované zakázky**“ či „**zakázky**“)

5. Informace týkající se zadavatele veřejných zakázek

Zadavatelem posuzovaných zakázek je obec Kobylá nad Vidnavkou. Posuzované zakázky byly zadávány v období let 2018 až 2022.

Mgr. Martin Blaško, LL.M., advokát

Olbrachtova 1334/27, Ostrava / IČ: 66249040 / DIČ: CZ7209289087 / ID datové schránky: z6gaezz
bankovní spojení č.ú.: 2107367055/2700 ú mob.: + 420 606 711 987 / e-mail: martin.blasko@ak.blasko.cz

6. Posuzované zakázky

Tato část obsahuje informace týkající se jednotlivých posuzovaných zakázek.

Informace týkající se jednotlivých zakázek a související zjištění vzešlá z provedeného posouzení jsou popsána u každé jednotlivé zakázky níže v této části stanoviska. Posouzení jednotlivých zakázek bylo provedeno na základě a v rozsahu dle poskytnutých podkladů.

A. Nové prostory pro děti ZŠ a MŠ v Kobylé nad Vidnavkou

Identifikátor zakázky: P19V00000005

I. Předložené podklady týkající se zakázky

- potvrzení o uveřejnění zakázky na profilu zadavatele
- rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky k veřejné zakázce ze dne 12.6.2019
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky k veřejné zakázce ze dne 12.6.2019
- Protokol o hodnocení a posouzení nabídek k veřejné zakázce ze dne 11.6.2019
- Dokumentace tvořící nabídku účastníka KSC Stavby s.r.o. včetně obálky
- Dokumentace tvořící nabídku účastníka Ing. Miroslava Salvy včetně obálky
- Dokumentace tvořící nabídku účastníka Obchodní centrum SAN s.r.o. včetně obálky
- Protokol o otevírání obálek k veřejné zakázce ze dne 11.6.2019
- Čestné prohlášení 3 členů komise o nepodjatosti
- Stanovení komise pro otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 10.6.2019
- Výzva k podání nabídky včetně zadávací dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu

II. Informace týkající se zakázky

Z hlediska druhu veřejné zakázky podle předmětu (ve smyslu ustanovení § 14 a § 15 zákona o veřejných zakázkách) se jednalo o veřejnou zakázku na stavební práce.

Z pohledu finančních limitů byla tato zakázka zakázkou malého rozsahu (ve smyslu ustanovení § 27 zákona o veřejných zakázkách), s tím, že předpokládaná hodnota zakázky byla výzvou stanovena na částku 5.055.000,- Kč bez DPH.

Z předložených podkladů vztahujících se k této zakázce vyplynulo, že zakázka byla uveřejněna na profilu zadavatele <http://oukobykla.profilzadavatele.cz> dne 7.6.2019. K uvedenému datu byla na profilu zadavatele uveřejněna výzva k podávání nabídky. Z výzvy vyplývá, že základním hodnotícím kritériem nabídek byla nejnížší nabídková cena s DPH, a to s váhou 100 %.

Mgr. Martin Blaško, LL.M., advokát

Olbrachtova 1334/27, Ostrava / IČ: 66249040 / DIČ: CZ7209289087 / ID datové schránky: z6gaezz
bankovní spojení č.ú.: 2107367055/2700 ú mob.: + 420 606 711 987 / e-mail: martin.blasko@ak.blasko.cz

Lhůta pro podání nabídek byla stanovena na den 11.6.2019 do 15:00 hodin.

Z protokolu o stanovení komise pro otevírání obálek k posuzované zakázce ze dne 10.6.2019 vyplývá určení osob stanovených za členy komise pro otevírání obálek, kterými byli stanoveni paní Zuzana Jochmannová, starostka, [redacted] [redacted]. Uvedené osoby podepsaly čestné prohlášení o nepodjatosti členů komise.

Z protokolu o otevírání obálek k veřejné zakázce sepsaném dne 11.6.2019 vyplývá, že nabídku podali 3 účastníci, a to obchodní společnost KCS Stavby s.r.o., identifikační číslo: 064 62 014, obchodní společnost Obchodní centrum SAN s.r.o., identifikační číslo: 022 41 943, a pan Ing. Miroslav Salva, identifikační číslo: 739 68 552. Dle údajů z razítka zadavatele na obálkách všech tří nabídek byly tyto doručeny zadavateli ve lhůtě pro podávání nabídek. Z protokolu dále vyplývá, že všechny tři uvedené nabídky vyhověly požadavkům pro otevírání obálek.

Z protokolu o otevírání obálek dále vyplývá, že k otevření obálek došlo dne 11.6.2019 v 15:00 hodin, s tím, že obchodní společnost KCS Stavby s.r.o. nabídla cenu za zhotovení zakázky ve výši 6.115.484,- Kč včetně DPH, obchodní společnost Obchodní centrum SAN s.r.o., nabídla cenu za zhotovení zakázky ve výši 8.897.634,46 Kč a pan Ing. Miroslav Salva nabídl cenu za zhotovení zakázky ve výši 8.029.602,23 Kč.

Z protokolu o hodnocení a posouzení nabídek k veřejné zakázce ze dne 11.6.2019 vyplývá, že komise vyhodnotila všechny tři nabídky. S ohledem na stanovené hodnotící kritérium, kterým byla nejnižší nabídková cena, jak je uvedeno výše, se komise usnesla, že nejvhodnější nabídka je nabídka společnosti KCS Stavby s.r.o.

Dne 18.6.2019 bylo na profilu zadavatele zveřejněno oznámení o výsledku výběrového řízení.

III. Negativní zjištění

Na základě předložených podkladů týkajících se předmětné zakázky byla shledána následující negativní zjištění:

- a) Předložená dokumentace k zakázce nezahrnuje doklady či doklad prokazující způsob stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky. V dokumentaci k veřejné zakázce není uveden způsob, jakým byla stanovena předpokládaná hodnota veřejné zakázky. Tento údaj je klíčovým pro stanovení druhu zadávacího řízení, ve kterém má být veřejné zakázka zadána.
- b) Zadávací dokumentace, která byla předložena, obsahuje následující nepřesnost:
 - Návrh smlouvy o dílo, vztahující se k předmětné zakázce, který tvoří přílohu výzvy k podání nabídky, je u podpisového pole zadavatele označen datem 15.10.2018.

Mgr. Martin Blaško, LL.M., advokát

Olbrachtova 1334/27, Ostrava / IČ: 66249040 / DIČ: CZ7209289087 / ID datové schránky: z6gaezz
bankovní spojení č.ú.: 2107367055/2700 ú mob.: + 420 606 711 987 / e-mail: martin.blasko@ak.blasko.cz

- c) Dokumentace tvořící nabídku společnosti KCS Stavby s.r.o., která se stala vítězem výběrového řízení, vykazuje následující nedostatky:
- Obálka, v níž byla nabídka podána, je v rozporu s výzvou k podání nabídky označena nesprávným názvem zakázky jako „Nové prostory ZŠ a MŠ v Kobylé nad Vidnavkou“, když správné značení je „Nové prostory pro děti ZŠ a MŠ v Kobylé nad Vidnavkou“.
 - Návrh smlouvy o dílo je připojen v 1 vyhotovení. Výzva k podání nabídky uvádí, že smlouva má být přiložena ve dvou vyhotoveních.
- d) Dokumentace tvořící nabídku společnosti Obchodní centrum SAN s.r.o., vykazuje následující nedostatky:
- Účastníkem podepsaný návrh smlouvy o dílo je připojen v 1 vyhotovení. Výzva k podání nabídky uvádí, že smlouva má být přiložena ve dvou vyhotoveních.
- e) Dokumentace tvořící nabídku Ing. Miroslava Salvy, vykazuje následující nedostatky:
- Účastníkem podepsaný návrh smlouvy o dílo je připojen v 1 vyhotovení. Výzva k podání nabídky uvádí, že smlouva má být přiložena ve dvou vyhotoveních.

IV. Shrnutí

Negativní zjištění vychází z předložené dokumentace týkající se předmětné veřejné zakázky. Předmětem posouzení v rámci tohoto stanoviska není samotná smlouva o dílo na realizaci zakázky, která nebyla při vyhotovení stanoviska k dispozici. Zpracovatel rovněž neměl k dispozici případné rozhodnutí zastupitelstva obce zadavatele o schválení takové smlouvy, jímž je podmíněna účinnost této smlouvy. Znění těchto dokumentů nebylo zpracovateli při vyhotovení stanoviska k dispozici. Zpracovatel neměl k dispozici jakékoliv jiné podklady, než jsou uvedeny v oddílu I. této části stanoviska, a proto toto stanovisko neobsahuje případné posouzení skutečností, které by z těchto podkladů vyplývaly.

B. Kobylá nad Vidnavkou – Oprava střechy hasičské zbrojnice

Identifikátor zakázky: P22V00000003

I. Předložené podklady týkající se zakázky

- potvrzení o uveřejnění zakázky na profilu zadavatele
- vyrozumění o výsledku výběrového řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu „Kobylá nad Vidnavkou – Oprava střechy hasičské zbrojnice“ ze dne 25.5.2022

Mgr. Martin Blaško, LL.M., advokát

Olbrachtova 1334/27, Ostrava / IČ: 66249040 / DIČ: CZ7209289087 / ID datové schránky: z6gaezz

bankovní spojení č.ú.: 2107367055/2700 ú mob.: + 420 606 711 987 / e-mail: martin.blasko@ak.blasko.cz

- emailová zpráva zadavatele adresovaná příjemci alena.vape@seznam.cz obsahující informace o výsledku výběrového řízení s informací o výsledném pořadí účastníka ze dne 25.5.2022
- emailová zpráva zadavatele adresovaná příjemci francak@francak.cz obsahující informace o výsledku výběrového řízení s informací o výsledném pořadí účastníka ze dne 25.5.2022
- protokol o posouzení a hodnocení nabídek k veřejné zakázce ze dne 6.5.2022
- Protokol o otevírání obálek k veřejné zakázce ze dne 6.5.2022
- Čestné prohlášení člena komise o nepodjatosti ze dne 6.5.2022
- Protokol o stanovení komise pro otevírání obálek ze dne 6.5.2022
- emailová zpráva zadavatele adresovaná příjemci moravcik.bernartice@seznam.cz obsahující výzvu k podání nabídky ze dne 27.4.2022
- emailová zpráva zadavatele adresovaná příjemci francak@francak.cz obsahující výzvu k podání nabídky ze dne 27.4.2022
- emailová zpráva zadavatele adresovaná příjemci alena.vape@seznam.cz obsahující výzvu k podání nabídky ze dne 27.4.2022
- dokument označený jako Oslovené firmy „Kobylá nad Vidnavkou – Oprava střechy hasičské zbrojnice“ (2x)
- Výzva k podání nabídky včetně zadávací dokumentace ve výběrovém řízení veřejné zakázky malého rozsahu Kobylá nad Vidnavkou – Oprava střechy hasičské zbrojnice ze dne 25.4.2022 včetně příloh
- Obálka adresovaná zadavateli od odesílatele STAVBY VAPE, s.r.o. označená textem Neotvírat „Kobylá nad Vidnavkou – Oprava střechy ZŠ a MŠ řešení havarijního stavu“ opatřená razítkem obecního úřadu zadavatele obsahujícím potvrzení o doručení dne 6.5.2022
- Pevně spojený svazek následujících dokumentů:
 - o krycí list rozpočtu stavba: Hasičská zbrojnice Kobylá nad Vidnavkou, oprava střechy, zhotovitel STAVBY VAPE, s.r.o. označený datem 5.5.2022,
 - o čestné prohlášení STAVBY VAPE, s.r.o. o splnění základní způsobilosti,
 - o čestné prohlášení STAVBY VAPE, s.r.o. o splnění profesní způsobilosti,
 - o čestné prohlášení STAVBY VAPE, s.r.o. o splnění technické kvalifikace
 - o smlouva o dílo mezi objednatelem – zadavatelem a zhotovitelem - STAVBY VAPE, s.r.o. s vymezeným předmětem díla „Kobylá nad Vidnavkou – Oprava střechy ZŠ a MŠ řešení havarijního stavu“, opatřená podpisem zástupce zhotovitele, příloha č. 2 protokol o nástupu zhotovitele k odstranění reklamované vady, krycí list rozpočtu stavba: Hasičská zbrojnice Kobylá nad Vidnavkou, oprava střechy, zhotovitel STAVBY VAPE, s.r.o. označený datem 5.5.2022, rekapitulace stavebního objektu, položkový soupis
- Obálka adresovaná zadavateli odesílatele Ing. Roman Frančák označená textem Neotvírat Kobylá nad Vidnavkou – Oprava střechy hasičské zbrojnice

Mgr. Martin Blaško, LL.M., advokát

Olbrachtova 1334/27, Ostrava / IČ: 66249040 / DIČ: CZ7209289087 / ID datové schránky: z6gaezz
bankovní spojení č.ú.: 2107367055/2700 ú mob.: + 420 606 711 987 / e-mail: martin.blasko@ak.blasko.cz



opatřená razítkem obecního úřadu zadavatele obsahujícím potvrzení o doručení dne 6.5.2022

- smlouva o dílo mezi objednatelem – zadavatelem a zhotovitelem – Ing. Roman Frančák s vymezeným předmětem díla „Kobylá nad Vidnavkou – Oprava střechy ZŠ a MŠ řešení havarijního stavu“, opatřená podpisem zhotovitele a příloha č. 2 protokol o nástupu zhotovitele k odstranění reklamované vady (2x)
- pevně spojený svazek následujících dokumentů:
 - o krycí list rozpočtu stavba: Hasičská zbrojnice Kobylá nad Vidnavkou, oprava střechy, zhotovitel Ing. Roman Frančák označený datem 5.5.2022, zakázkový list, položkový rozpočet, výpis z živnostenského rejstříku zhotovitele

II. Informace týkající se zakázky

Z hlediska druhu veřejné zakázky podle předmětu (ve smyslu ustanovení § 14 a § 15 zákona o veřejných zakázkách) se jednalo o veřejnou zakázku na stavební práce. Předmětem veřejné zakázky byla celková oprava střechy hasičské zbrojnice – demontáž stávající krytiny a klempířských konstrukcí, montáž nové krytiny a oplechování.

Z pohledu finančních limitů byla tato zakázka zakázkou malého rozsahu (ve smyslu ustanovení § 27 zákona o veřejných zakázkách), s tím, že předpokládaná hodnota zakázky byla výzvou stanovena na částku 930.000,- Kč včetně DPH.

Z předložených podkladů vztahujících se k této zakázce vyplynulo, že zakázka byla uveřejněna na profilu zadavatele <http://oukobyly.profilzadavatele.cz> dne 27.4.2022. K uvedenému datu byla na profilu zadavatele uveřejněna výzva k podání nabídky, a to včetně příloh 1 až 6. Z výzvy vyplývá, že základním hodnotícím kritériem nabídek byla nejnižší nabídková cena včetně DPH, a to s váhou 100 %.

Dne 27.4.2022 byla zadavatelem odeslána výzva k podání nabídek třem vybraným dodavatelům, a to formou emailové zprávy, přičemž se jednalo o obchodní společnost STAVBY VAPE, s.r.o., identifikační číslo: 268 69 977, pana Martina Moravčíka, identifikační číslo: 762 32 352, a pana Františka Frančáka, identifikační číslo: 120 97 322. Lhůta pro podání nabídek byla stanovena na den 6.5.2022 v 11:00 hodin.

Z protokolu o stanovení komise pro otevírání obálek k posuzované zakázce ze dne 6.5.2022 vyplývá určení osob stanovených za členy komise pro otevírání obálek, kterými byli [redacted] hospodářský pracovník. Uvedené osoby tenhoz dne podepsaly čestné prohlášení o nepodjatosti členů komise.

Z protokolu o otevírání obálek k veřejné zakázce sepsaného dne 6.5.2022 vyplývá, že nabídku podali 2 účastníci, a to obchodní společnost STAVBY VAPE, s.r.o., identifikační číslo: 268 69 977, a pan Ing. Roman Frančák, identifikační číslo: 661 46 578. Dle údajů z razítka zadavatele na obálkách obou nabídek byly tyto doručeny

Mgr. Martin Blaško, LL.M., advokát

Olbrachtova 1334/27, Ostrava / IČ: 66249040 / DIČ: CZ7209289087 / ID datové schránky: z6gaezz
bankovní spojení č.ú.: 2107367055/2700 ú mob.: + 420 606 711 987 / e-mail: martin.blasco@ak.blasco.cz

zadavateli ve lhůtě pro podávání nabídek. Z protokolu dále vyplývá, že obě uvedené nabídky vyhověly požadavkům pro otevírání obálek.

Z protokolu o otevírání obálek dále vyplývá, že k otevření obálek došlo dne 6.5.2022 ve 13:00 hodin, s tím, že obchodní společnost STAVBY VAPE, s.r.o., nabídla cenu za zhotovení zakázky ve výši 922.298,75 Kč, a pan Ing. Roman Francčák nabídl cenu za zhotovení zakázky ve výši 1.027.493,- Kč.

Z protokolu o posouzení a hodnocení nabídek k veřejné zakázce ze dne 6.5.2022 vyplývá, že komise vyhodnotila obě nabídky jako souladné a přistoupila k jejich hodnocení. S ohledem na stanovené hodnotící kritérium, kterým byla nejnížší nabídková cena, jak je uvedeno výše, se komise usnesla, že nejvhodnější nabídka je nabídka společnosti STAVBY VAPE, s.r.o.

Dne 25.5.2022 bylo na profilu zadavatele zveřejněno oznámení o výsledku výběrového řízení, kde byla jako vítěz uvedena společnost STAVBY VAPE, s.r.o.

Zadavatel vyrozuměl oba účastníky o jejich výsledku na emailovou zprávou adresovanou každému z účastníků dne 25.5.2022.

III. Negativní zjištění

Na základě předložených podkladů týkajících se předmětné zakázky byla shledána následující negativní zjištění:

- a) Předložená dokumentace k zakázce nezahrnuje doklady či doklad prokazující způsob stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky. V dokumentaci k veřejné zakázce není uveden způsob, jakým byla stanovena předpokládaná hodnota veřejné zakázky. Tento údaj je klíčovým pro stanovení druhu zadávacího řízení, ve kterém má být veřejné zakázka zadána.
- b) V souladu s ustanovením § 16 odst. 1 zákona o veřejných zakázkách se do předpokládané hodnoty veřejné zakázky nezahrnuje daň z přidané hodnoty.
- c) Zadávací dokumentace, která byla předložena, obsahuje následující nepřesnosti a chyby:
 - Výzva k podání nabídky ze dne 25.4.2022 uvádí, že lhůta pro podání nabídky končí dnem 6. května 2022 v 11:00 hodin. Dále je však uvedeno, že nabídka musí být podána ve lhůtě pro podání nabídek do 3. května 2022, v poslední den lhůty do 11:00 hodin. Tato skutečnost však neměla za následek vyřazení kteréhokoliv z účastníků z výběrového řízení, přičemž nabídky obou účastníků byly podány dne 6.5.2022 před 11:00 hodinou.
 - Návrh smlouvy o dílo, vztahující se k předmětné zakázce, která tvoří přílohu výzvy k podání nabídky, uvádí při vymezení předmětu díla, že dílem se rozumí stavba „Kobylá nad Vidnavkou – Oprava střechy ZŠ a MŠ řešení havarijního stavu“, očkoliv se ve skutečnosti návrh smlouvy má vztahovat k zakázce na dílo „Kobylá nad Vidnavkou – Oprava střechy hasičské zbrojnice“, přičemž v návrhu smlouvy je dále uvedeno, že dílo bude



- provedeno podle zadávací dokumentace k veřejné zakázce „Kobylá nad Vidnavkou – Oprava střechy hasičské zbrojnice“.
- Čestné prohlášení o splnění technické kvalifikace, které tvoří přílohu č. 5 výzvy k podání nabídky, obsahuje následující prohlášení: „Prokazuji splnění základní způsobilosti pro veřejnou zakázku s názvem „Kobylá nad Vidnavkou – Oprava střechy ZŠ a MŠ řešení havarijního stavu“, ačkoliv se má prohlášení vztahovat k zakázce „Kobylá nad Vidnavkou – Oprava střechy hasičské zbrojnice“.
- d) Dokumentace tvořící nabídku společnosti STAVBY VAPE, s.r.o., která se stala vítězem výběrového řízení, vykazuje následující nedostatky:
- Obálka, v níž byla nabídka podána, je v rozporu s výzvou k podání nabídky chybně označena názvem jiné zakázky, a to: „Kobylá nad Vidnavkou – Oprava střechy ZŠ a MŠ řešení havarijního stavu“. Tato skutečnost není nijak reflektována v protokolu o otevírání obálek k veřejné zakázce ani v protokolu o hodnocení nabídek. Není zřejmé, proč byla obálka vůbec otevřena.
 - Účastníkem podepsaný návrh smlouvy o dílo je připojen v 1 vyhotovení a je pevně spojen s ostatní dokumentací. Výzva k podání nabídky uvádí, že smlouva má být přiložena ve dvou vyhotoveních a nemá být svázána s nabídkou.
 - Návrh smlouvy o dílo, jakož i prohlášení účastníka dle přílohy č. 5 výzvy k podání nabídky odpovídá přílohám výzvy k podání nabídky, a proto obsahuje chybné označení zakázky – viz písmeno b) výše v tomto oddílu.
- e) Dokumentace tvořící nabídku Ing. Romana Frašáka, vykazuje následující nedostatky:
- Návrh smlouvy o dílo odpovídá znění dle přílohy výzvy k podání nabídky, a proto obsahuje chybné označení zakázky – viz písmeno b) výše v tomto oddílu.
- f) Žádný z výše uvedených nedostatků zadávací dokumentace ani podaných nabídek [viz písm. B), c) a d) výše v tomto oddílu] nebyl jakkoliv reflektován v protokolu o posouzení a hodnocení nabídek k veřejné zakázce, ani v protokolu o otevírání obálek k veřejné zakázce.
- g) Emailové oznámení odesílatele – zadavatele ze dne 25.5.2022 obsahující informaci o tom, že se účastník umístil na druhém místě, je adresováno na emailovou adresu frasak@frasak.cz, ačkoliv emailový kontakt na druhého uchazeče pana Ing. Romana Frašáka je v návrhu jím doložené smlouvy o dílo uvedena adresa frasak@seznam.cz. Není teda zřejmé, zda byl v pořadí druhý účastník o výsledku vyrozuměn.
- h) Z předložených podkladů není zřejmé, jakým způsobem byla určena komise pro posouzení a hodnocení nabídek.



IV. Shrnutí

Negativní zjištění vychází z předložené dokumentace týkající se předmětné veřejné zakázky. Předmětem posouzení v rámci tohoto stanoviska není samotná smlouva o dílo na realizaci zakázky, která nebyla při vyhotovení stanoviska k dispozici. Zpracovatel rovněž neměl k dispozici případné rozhodnutí zastupitelstva obce zadavatele o schválení takové smlouvy, jímž je podmíněna účinnost této smlouvy. Znění těchto dokumentů nebylo zpracovateli při vyhotovení stanoviska k dispozici. Zpracovatel neměl k dispozici jakékoliv jiné podklady, než jsou uvedeny v oddílu I. této části stanoviska, a proto toto stanovisko neobsahuje případné posouzení skutečností, které by z těchto podkladů vyplývaly.

C. Oprava společenské místnosti Kobylá nad Vidnavkou

Identifikátor zakázky: P19V00000006


I. Předložené podklady týkající se zakázky

- potvrzení o uveřejnění zakázky na profilu zadavatele
- Oznámení ze dne 26.9.2019 účastníku Javornická stavební s.r.o. o tom, že jeho společnost zakázku nezískala
- Potvrzení o doručení emailové zpráva na adresu j.stavrovsky@atlas.cz
j.stavrovsky@seznam.cz
- Oznámení ze dne 26.9.2019 účastníku Bronislav Grigoriadis o tom, že zakázku nezískal
- Potvrzení o doručení emailové zpráva na adresu bronis@seznam.cz
- Oznámení ze dne 26.9.2019 účastníku Jiří Grigoriadis o výběru nejvhodnější nabídky
- Potvrzení o doručení emailové zpráva na adresu jirigrigoriadis@seznam.cz
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky k veřejné zakázce ze dne 23.9.2019
- rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky k veřejné zakázce ze dne 23.9.2019
- emailová zpráva od odesílatele info@stavitelstviknotek.cz o tom, že se nebude ucházet o zakázku, odeslaná dne 21.8.2019
- 3 čestná prohlášení členů komise o nepodjatosti
- Protokol o otevírání obálek k veřejné zakázce ze dne 13.8.2019
- Stanovení členů komise pro otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 13.8.2019
- Protokol o hodnocení a posouzení nabídek k veřejné zakázce ze dne 13.8.2019
- Dokumentace tvořící nabídku účastníka Jiřího Grigoriadise včetně obálky
- Dokumentace tvořící nabídku účastníka Bronislava Grigoriadise včetně obálky
- Dokumentace tvořící nabídku účastníka Javornická stavební s.r.o. včetně obálky

Mgr. Martin Blaško, LL.M., advokát

Olbrachtova 1334/27, Ostrava / IČ: 66249040 / DIČ: CZ7209289087 / ID datové schránky: z6gaezz

bankovní spojení č.ú.: 2107367055/2700 ú mob.: + 420 606 711 987 / e-mail: martin.blasko@ak.blasko.cz

- Emailové zprávy zadavatele ze dne 2.8.2019 obsahující informaci o vyhlášení veřejné zakázky, adresované následujícím příjemcům:
 - o zetos@jes.cz
 - o prastav@razdva.cz
 - o Grigoriadis Bronislav
 - o Stavitelství Knotek
 - o sumecjirka@seznam.cz
 - o jirigrigoriadis@seznam.cz
 - o j.stavrovsky@atlas.cz
- Dokument oslovené firmy „Oprava společenská místnost 2019“
- Zadávací dokumentace k veřejné zakázce včetně výzvy
- Usnesení z 1. zasedání zastupitelstva Obce Kobylá nad Vidnavkou konaného dne 27.10.2018
- Prezenční listina z 1. zasedání ZO konaného dne 27.10.2018
- Osvědčení o nastoupení do funkce člena zastupitelstva obce Kobylá nad Vidnavkou ze dne 27.10.2018 – Bronislav Grigoriadis, 

II. Informace týkající se zakázky


Z hlediska druhu veřejné zakázky podle předmětu (ve smyslu ustanovení § 14 a § 15 zákona o veřejných zakázkách) se jednalo o veřejnou zakázku na stavební práce.

Z pohledu finančních limitů byla tato zakázka zakázkou malého rozsahu (ve smyslu ustanovení § 27 zákona o veřejných zakázkách), s tím, že předpokládaná hodnota zakázky byla výzvou stanovena na částku 1.381.000,- Kč včetně DPH.

Z předložených podkladů vztahujících se k této zakázce vyplynulo, že zakázka byla uveřejněna na profilu zadavatele <http://oukobyly.profilzadavatele.cz> dne 1.8.2019. K uvedenému datu byla na profilu zadavatele uveřejněna výzva k podávání nabídky. Z výzvy vyplývá, že základním hodnotícím kritériem nabídek byla nejnížší nabídková cena s DPH, a to s váhou 100 %.

Zadavatel současně odeslal výzvu k podání nabídek sedmi vybraným dodavatelům, a to formou emailové zprávy.

Lhůta pro podání nabídek byla stanovena na den 13.8.2019 do 15:00 hodin.

Z dokumentu o stanovení členů hodnotící komise k posuzované zakázce (otevírání, posouzení a hodnocení nabídek) ze dne 9.8.2019 vyplývá určení osob stanovených za členy komise, kterými byli stanoveni 

 Uvedené osoby podepsaly čestné prohlášení o nepodjatosti členů komise.

Z protokolu o otevírání obálek k veřejné zakázce sepsaném dne 13.8.2019 vyplývá, že nabídku podali 3 účastníci, a to obchodní společnost Javornická stavební s.r.o., identifikační číslo: 253 84 937, pan Bronislav Grigoriadis, identifikační číslo: 402 84 964, a pan Jiří Grigoriadis, identifikační číslo: 478 41 869. Dle údajů z razítka

Mgr. Martin Blaško, LL.M., advokát

Olbrachtova 1334/27, Ostrava / IČ: 66249040 / DIČ: CZ209289087 / ID datové schránky: z6gaezz

bankovní spojení č.ú.: 2107367055/2700 ú mob.: + 420 606 711 987 / e-mail: martin.blasko@ak.blasko.cz

zadavatele na obálcích všech tří nabídek byly tyto doručeny zadavateli ve lhůtě pro podávání nabídek. Z protokolu dále vyplývá, že všechny tři uvedené nabídky vyhověly požadavkům.

Z protokolu o otevírání obálek dále vyplývá, že k otevření obálek došlo dne 13.8.2019 v 15:15 hodin, s tím, že obchodní společnost Javornická stavební s.r.o. nabídla cenu za zhotovení zakázky ve výši 1.322.906,93Kč, pan Bronislav Grigoriadis nabídl cenu 1.431.359,- Kč a pan Jiří Grigoriadis nabídl cenu 1.198.263,- Kč.

Z protokolu o hodnocení a posouzení nabídek k veřejné zakázce malého rozsahu ze dne 13.8.2019 vyplývá, že komise vyhodnotila všechny tři nabídky. S ohledem na stanovené hodnotící kritérium, kterým byla nejnižší nabídková cena, jak je uvedeno výše, se komise usnesla, že nejvhodnější nabídka je nabídka pana Jiřího Grigoriadise.

III. Negativní zjištění

Na základě předložených podkladů týkajících se předmětné zakázky byla shledána následující negativní zjištění:

- a) Předložená dokumentace k zakázce nezahrnuje doklady či doklad prokazující způsob stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky. V dokumentaci k veřejné zakázce není uveden způsob, jakým byla stanovena předpokládaná hodnota veřejné zakázky (srov. ust. § 16 odst. 6 zákona o veřejných zakázkách). Tento údaj je klíčovým pro stanovení druhu zadávacího řízení, ve kterém má být veřejné zakázka zadána. Uvedené může být v rozporu se zásadou transparentnosti (srov. ust. § 6 odst. 1 zákona o veřejných zakázkách).
- b) V souladu s ustanovením § 16 odst. 1 zákona o veřejných zakázkách se do předpokládané hodnoty veřejné zakázky nezahrnuje daň z přidané hodnoty.
- c) Dle ustanovení § 44 zákona o veřejných zakázkách postupuje zadavatel tak, aby nedocházelo ke střetu zájmů, přičemž za střet zájmů se považují situace, kdy (i) zájmy osob, které se podílejí na průběhu zadávacího řízení, nebo (ii) mají nebo by mohly mít vliv na výsledek zadávacího řízení, ohrožují jejich nestrannost nebo nezávislost v souvislosti se zadávacím řízením, přičemž takovým zájmem se rozumí zájem získat osobní výhodu nebo snížit majetkový nebo jiný prospěch zadavatele.

Z předložených podkladů vyplývá, že účastník zadávacího řízení, pan Bronislav Grigoriadis, byl ve volebním období, do něhož časově spadá dotčená zakázka, zvolen členem zastupitelstva obce (zadavatele) a současně byl zvolen předsedou finančního výboru a předsedou stavební komise. Ze zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, vyplývá, že finanční výbor, mimo jiné, provádí kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce (srov. ust. § 119 odst. 2 cit. zákona). Z návrhu smlouvy o dílo, která tvoří přílohu výzvy k podání nabídek,

vyplývá, že její účinnost je podmíněna přijetím usnesení zastupitelstva obce – zadavatele (jak je blíže specifikováno ve smlouvě).

Tyto skutečnosti samy o sobě bez dalšího nemusí zakládat existenci střetu jeho zájmů a zájmů zadavatele. Existenci střetu zájmů však nelze na základě předložených podkladů jednoznačně prověřit (potvrdit či vyvrátit), neboť z podkladů neplyne, že by se pan Bronislav Grioriadis formálně účastnil na procesu zadání zakázky na straně zadavatele. Rovněž nelze ověřit jeho případný neformální vliv na zadávání zakázky či její schválení (plynoucí ze vztahů k ostatním osobám v dotčených orgánech, např. v orgánech obce, jejichž byl členem, či v zastupitelstvu, které mělo přijmout usnesení, jímž byla podmíněna účinnost smlouvy o dílo k zakázce).

Zároveň je zjevné, že měl jako účastník zadávacího řízení zájem na jeho výsledku. V rámci zadavatele přitom vystupoval na několika formálních pozicích, které (byť jen potenciálně) mohly mít v konkrétních fázích přípravy zadávacího řízení vliv na uvedenou zakázku. Jednou z těchto fází mohlo být též určení předpokládané hodnoty zakázky [viz písm. a) výše], kdy okolnosti a způsob jejího určení rovněž nelze z podkladů ověřit. S ohledem na absenci informací stran způsobu určení předpokládané ceny a okolností jejího určení, nelze ověřit, zda mohlo třeba i v této souvislosti dojít u pana Grigoriadise ke střetu jeho zájmů se zájmy zadavatele, a zda zadavatel postupoval v souladu se zákonem a naplnil svou prevenční povinnost k předcházení střetu zájmů.

Z předložených podkladů tedy není zřejmé, zda zadavatel postupoval tak, aby v daném případě, zejména s ohledem na výše uvedené okolnosti, nedocházelo ke střetu zájmů, resp. zda řádně plnil svou prevenční povinnost.

- d) Dokumentace tvořící nabídku pana Jiřího Grogoriadise, obsahuje smlouvu o dílo ve dvojím vyhotovení bez podpisu účastníka. Smlouva o dílo měla být *dle doporučení* uvedeném ve výzvě předložena ve dvojím vyhotovení opatřeném podpisem.

IV. Shrnutí

Negativní zjištění vychází z předložené dokumentace týkající se předmětné veřejné zakázky. Předmětem posouzení v rámci tohoto stanoviska není samotná smlouva o dílo na realizaci zakázky, která nebyla při vyhotovení stanoviska k dispozici. Zpracovatel rovněž neměl k dispozici případné rozhodnutí zastupitelstva obce zadavatele o schválení takové smlouvy, jímž je podmíněna účinnost této smlouvy. Zpracovatel neměl k dispozici jakékoliv jiné podklady, než jsou uvedeny v oddílu I. této části stanoviska, a proto toto stanovisko neobsahuje případné posouzení skutečností, které by z těchto podkladů vyplývaly.

Mgr. Martin Blaško, LL.M., advokát

Olbrachtova 1334/27, Ostrava / IČ: 66249040 / DIČ: CZ7209289087 / ID datové schránky: z6gaezz
bankovní spojení č.ú.: 2107367055/2700 ú mob.: + 420 606 711 987 / e-mail: martin.blasko@ak.blasko.cz

D. Oprava kulturního domu Kobylá 2019

Identifikátor zakázky: P18V000000023

I. Předložené podklady týkající se zakázky

- potvrzení o uveřejnění zakázky na profilu zadavatele
- rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky k veřejné zakázce ze dne 11.1.2019
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky k veřejné zakázce ze dne 11.1.2019
- Jmenování členů hodnotící komise ze dne 10.12.2018
- Oznámení ze dne 14.1.2019 vítěznému účastníku Ing. Bronislavu Grigoriadisovi o tom, že jeho společnost byla vybrána pro plnění zakázky
- Protokol o hodnocení a posouzení nabídek k veřejné zakázce ze dne 10.12.2018
- Protokol o otevírání obálek k veřejné zakázce ze dne 10.12.2018
- 4 čestná prohlášení členů komise o nepodjatosti
- Emailová zpráva zadavatele adresovaná příjemci j.stavrovsky@atlas.cz ze dne 6.12.2018 obsahující doplňující podklady k veřejné zakázce
- Emailová zpráva zadavatele adresovaná příjemci info@stavitelstviknotek.cz ze dne 6.12.2018 obsahující doplňující podklady k veřejné zakázce
- Emailová zpráva zadavatele adresovaná příjemci Grigoriadis Bronislav ze dne 6.12.2018 obsahující doplňující podklady k veřejné zakázce
- Emailová zpráva zadavatele adresovaná příjemci prastav@razdva.cz ze dne 6.12.2018 obsahující doplňující podklady k veřejné zakázce
- Emailová zpráva zadavatele adresovaná příjemci zetos@jes.cz ze dne 6.12.2018 obsahující doplňující podklady k veřejné zakázce
- Emailová zpráva zadavatele adresovaná příjemci Miroslav Salva ze dne 6.12.2018 obsahující doplňující podklady k veřejné zakázce
- Emailová zpráva zadavatele adresovaná příjemci prastav@razdva.cz ze dne 29.11.2019 obsahující informaci o vyhlášení veřejné zakázky
- Emailová zpráva zadavatele adresovaná příjemci zetos@jes.cz ze dne 29.11.2019 obsahující informaci o vyhlášení veřejné zakázky
- Emailová zpráva zadavatele adresovaná příjemci j.stavrovsky@atlas.cz ze dne 29.11.2019 obsahující informaci o vyhlášení veřejné zakázky
- Emailová zpráva zadavatele adresovaná příjemci info@stavitelstviknotek.cz ze dne 29.11.2019 obsahující informaci o vyhlášení veřejné zakázky
- Emailová zpráva zadavatele adresovaná příjemci Grigoriadis Bronislav ze dne 29.11.2019 obsahující informaci o vyhlášení veřejné zakázky
- Dokument oslovené firmy „Oprava kulturního domu Kobylá 2019“
- Zadávací dokumentace k veřejné zakázce
- Dokumentace tvořící nabídku účastníka Ing. Miroslava Salvy včetně obálky
- Dokumentace tvořící nabídku účastníka Obchodní centrum SAN s.r.o. včetně obálky

Mgr. Martin Blaško, LL.M., advokát

Olbrachtova 1334/27, Ostrava / IČ: 66249040 / DIČ: CZ7209289087 / ID datové schránky: z6gaezz
bankovní spojení č.ú.: 2107367055/2700 ú mob.: + 420 606 711 987 / e-mail: martin.blasko@ak.blasko.cz

- Dokumentace tvořící nabídku účastníka Bronislava Grigoriadis včetně obálky
- Usnesení z 1. zasedání zastupitelstva Obce Kobylá nad Vidnavkou konaného dne 27.10.2018
- Prezenční listina z 1. zasedání ZO konaného dne 27.10.2018
- Osvědčení o nastoupení do funkce člena zastupitelstva obce Kobylá nad Vidnavkou ze dne 27.10.2018 – Bronislav Grigoriadis, 

II. Informace týkající se zakázky


Z hlediska druhu veřejné zakázky podle předmětu (ve smyslu ustanovení § 14 a § 15 zákona o veřejných zakázkách) se jednalo o veřejnou zakázku na stavební práce.


Z pohledu finančních limitů byla tato zakázka zakázkou malého rozsahu (ve smyslu ustanovení § 27 zákona o veřejných zakázkách), s tím, že předpokládaná hodnota zakázky byla výzvou stanovena na částku 1.140.000,- Kč bez DPH.

Z předložených podkladů vztahujících se k této zakázce vyplynulo, že zakázka byla uveřejněna na profilu zadavatele <http://oukobykla.profilzadavatele.cz> dne 29.11.2018. Kuvedenému datu byla na profilu zadavatele uveřejněna výzva k podávání nabídky. Z výzvy vyplývá, že základním hodnotícím kritériem nabídek byla nejnižší nabídková cena s DPH, a to s váhou 100 %.

Zadavatel současně odeslal výzvu k podání nabídek pěti vybraným dodavatelům, a to formou emailové zprávy.

Lhůta pro podání nabídek byla stanovena na den 10.12.2018 do 15:00 hodin.

Z dokumentu o jmenování členů hodnotící komise k posuzované zakázce ze dne 10.12.2018 vyplývá určení osob stanovených za členy komise, kterými byli stanoveni paní Zuzana Jochmannová, 

 Uvedené osoby podepsaly čestné prohlášení o nepodjatosti členu komise.

Z protokolu o otevírání obálek k veřejné zakázce sepsaném dne 10.12.2018 vyplývá, že nabídku podali 3 účastníci, a to obchodní společnost Obchodní centrum SAN s.r.o., identifikační číslo: 022 41 943, pan Ing. Miroslav Salva, identifikační číslo: 739 68 552, a pan Bronislav Grigoriadis, identifikační číslo: 402 84 964. Dle údajů z razítka zadavatele na obálkách všech tří nabídek byly tyto doručeny zadavateli ve lhůtě pro podávání nabídek. Z protokolu dále vyplývá, že všechny tři uvedené nabídky vyhověly požadavkům.

Z protokolu o otevírání obálek dále vyplývá, že k otevření obálek došlo dne 10.12.2018, s tím, že obchodní společnost Obchodní centrum SAN s.r.o. nabídla cenu za zhotovení zakázky ve výši 1.317.894,79 Kč, pan Ing. Miroslav Salva nabídl cenu za zhotovení zakázky ve výši 1.336.652,60 Kč, a pan Bronislav Grigoriadis nabídl cenu 1.336.652,60 Kč.

Z protokolu o hodnocení a posouzení nabídek k veřejné zakázce malého rozsahu ze dne 10.12.2018 vyplývá, že komise vyhodnotila všechny tři nabídky. S ohledem na stanovené hodnotící kritérium, kterým byla nejnižší nabídková cena, jak

je uvedeno výše, se komise usnesla, že nejvhodnější nabídka je nabídka pana Bronislava Grigoriadise.

III. Negativní zjištění

Na základě předložených podkladů týkajících se předmětné zakázky byla shledána následující negativní zjištění:

- a) Předložená dokumentace k zakázce nezahrnuje doklady či doklad prokazující způsob stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky. V dokumentaci k veřejné zakázce není uveden způsob, jakým byla stanovena předpokládaná hodnota veřejné zakázky. Tento údaj je klíčovým pro stanovení druhu zadávacího řízení, ve kterém má být veřejné zakázka zadána.
- b) Dle ustanovení § 44 zákona o veřejných zakázkách postupuje zadavatel tak, aby nedocházelo ke střetu zájmů, přičemž za střet zájmů se považují situace, kdy (i) zájmy osob, které se podílejí na průběhu zadávacího řízení, nebo (ii) mají nebo by mohly mít vliv na výsledek zadávacího řízení, ohrožují jejich nestrannost nebo nezávislost v souvislosti se zadávacím řízením, přičemž takovým zájmem se rozumí zájem získat osobní výhodu nebo snížit majetkový nebo jiný prospěch zadavatele.

Z předložených podkladů vyplývá, že účastník zadávacího řízení, pan Bronislav Grigoriadis, byl ve volebním období, do něhož časově spadá dotčená zakázka, zvolen členem zastupitelstva obce (zadavatele) a současně byl zvolen předsedou finančního výboru a předsedou stavební komise. Ze zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, vyplývá, že finanční výbor, mimo jiné, provádí kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce (srov. ust. § 119 odst. 2 cit. zákona). Z návrhu smlouvy o dílo, která tvoří přílohu výzvy k podání nabídek, vyplývá, že její účinnost je podmíněna přijetím usnesení zastupitelstva obce – zadavatele (jak je blíže specifikováno ve smlouvě).

Tyto skutečnosti samy o sobě bez dalšího nemusí zakládat existenci střetu jeho zájmů a zájmů zadavatele. Existenci střetu zájmů však nelze na základě předložených podkladů jednoznačně prověřit (potvrdit či vyvrátit), neboť z podkladů neplyne, že by se pan Bronislav Grigoriadis formálně účastnil na procesu zadání zakázky na straně zadavatele. Rovněž nelze ověřit jeho případný neformální vliv na zadávání zakázky či její schválení (plynoucí ze vztahů k ostatním osobám v dotčených orgánech, např. v orgánech obce, jejichž byl členem, či v zastupitelstvu, které mělo přijmout usnesení, jímž byla podmíněna účinnost smlouvy o dílo k zakázce).

Zároveň je zjevné, že měl jako účastník zadávacího řízení zájem na jeho výsledku. V rámci zadavatele přitom vystupoval na několika formálních pozicích, které (byť jen potenciálně) mohly mít v konkrétních fázích přípravy zadávacího řízení vliv na uvedenou zakázku. Jednou z těchto fází mohlo být též určení předpokládané hodnoty zakázky [viz písm. a) výše], kdy okolnosti a

Mgr. Martin Blaško, LL.M., advokát

Olbrachtova 1334/27, Ostrava / IČ: 66249040 / DIČ: CZ7209289087 / ID datové schránky: z6gaezz
bankovní spojení č.ú.: 2107367055/2700 ú mob.: + 420 606 711 987 / e-mail: martin.blasko@ak.blasko.cz

způsob jejího určení rovněž nelze z podkladů ověřit. S ohledem na absenci informací stran způsobu určení předpokládané ceny a okolností jejího určení, nelze ověřit, zda mohlo třeba i v této souvislosti dojít u pana Grigoriadise ke střetu jeho zájmů se zájmy zadavatele, a zda zadavatel postupoval v souladu se zákonem a naplnil svou prevenční povinnost k předcházení střetu zájmů.

Z předložených podkladů tedy není zřejmé, zda zadavatel postupoval tak, aby v daném případě, zejména s ohledem na výše uvedené okolnosti, nedocházelo ke střetu zájmů, resp. zda řádně plnil svou prevenční povinnost..

- c) Dokumentace tvořící nabídku společnosti Obchodní centrum SAN s.r.o., obsahuje požadované dokumenty, včetně smlouvy o dílo, ve dvojím vyhotovení, druhé vyhotovení je však pouze kopií prvního – originálního vyhotovení. Smlouva o dílo měla být předložena ve dvojím vyhotovení opatřeném podpisem oprávněné osoby jednající za účastníka.
- d) Z protokolu o otevírání obálek vyplývá, že složení členů komise pro otevírání obálek není shodné se členy hodnotící komise. Podklady neobsahují dokument, z něhož by vyplývalo určení členů komise pro otevírání obálek, případně jejich čestná prohlášení.

IV. Shrnutí

Negativní zjištění vychází z předložené dokumentace týkající se předmětné veřejné zakázky. Předmětem posouzení v rámci tohoto stanoviska není samotná smlouva o dílo na realizaci zakázky, která nebyla při vyhotovení stanoviska k dispozici. Zpracovatel rovněž neměl k dispozici případné rozhodnutí zastupitelstva obce zadavatele o schválení takové smlouvy, jímž je podmíněna účinnost této smlouvy. Zpracovatel neměl k dispozici jakékoliv jiné podklady, než jsou uvedeny v oddílu I. této části stanoviska, a proto toto stanovisko neobsahuje případné posouzení skutečností, které by z těchto podkladů vyplývaly.

E. Kobylá nad Vidnavkou – výstavba bytu č.p. 53

Identifikátor zakázky: P20V00000002

I. Předložené podklady týkající se zakázky

- potvrzení o uveřejnění zakázky na profilu zadavatele
- Protokol o stanovení komise pro otevírání obálek ze dne 27.5.2020
- Protokol o stanovení komise pro posouzení a hodnocení nabídek ze dne 2.6.2020
- 3 čestná prohlášení členů hodnotící komise o nepodjatosti
- Protokol o posouzení a hodnocení nabídek k veřejné zakázce ze dne 3.6.2020
- Protokol o otevírání obálek k veřejné zakázce ze dne 28.5.2020
- Závěrečná zpráva k veřejné zakázce ze dne 10.7.2020 včetně souvisejícího potvrzení o uveřejnění na profilu zadavatele

Mgr. Martin Blaško, LL.M., advokát

Olbrachtova 1334/27, Ostrava / IČ: 66249040 / DIČ: CZ7209289087 / ID datové schránky: z6gaezz
bankovní spojení č.ú.: 2107367055/2700 ú mob.: + 420 606 711 987 / e-mail: martin.blasko@ak.blasko.cz




- Výzva zadavatele k poskytnutí součinnosti Javorská stavební s.r.o. ze dne 21.7.2020 včetně doručení
- Výzva zadavatele k poskytnutí součinnosti Javorská stavební s.r.o. ze dne 14.7.2020 včetně doručení
- Dokumenty – výpis z obchodního rejstříku Javornická stavební s.r.o., 3 osvědčení vydané zadavatelem, výpis z živnostenského rejstříku
- Doplnění výzvy k poskytnutí součinnosti ze dne 15.7.2020 včetně doručení – adresováno Javornická stavební s.r.o.
- Oznámení zadavatele pro Javornická stavební ze dne 3.8.2020 včetně doručení
- Výzva zadavatele k poskytnutí součinnosti Bronislav Grigoriadis ze dne 4.8.2020 včetně potvrzení o doručení
- Protokol o posouzení a hodnocení nabídek k veřejné zakázce ze dne 4.8.2020
- Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 4.8.2020
- Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 4.8.2020, včetně doručení Javornická stavební s.r.o., ADAR ing. s.r.o. a potvrzení o doručení Bronislav Grigoriadis
- Rozhodnutí o prodloužení lhůty k poskytnutí součinnosti před uzavřením smlouvy ze dne 24.8.2020
- Prodloužení lhůty k poskytnutí součinnosti před uzavřením smlouvy ze dne 24.8.2020
- Dokumenty (Bronislav Grigoriadis) – zjednodušený harmonogram prací, 3 osvědčení vydaná zadavatelem, reference stavebních prací, registrační formulář CMR, čestné prohlášení k zápisu do obchodního rejstříku, čestné prohlášení nedoplatky na zdravotním pojištění, potvrzení VZP, potvrzení ČSSZ, potvrzení správce daně
- Žádost o prodloužení lhůty ze dne 20.8.2020
- Emailové zprávy zadavatele ze dne 25.5.2020 obsahující dodatečnou informaci k veřejné zakázce, adresované následujícím příjemcům (včetně potvrzení o doručení):
 - o zetos@jes.czcz
 - o prastav@razdva.cz
 - o Bronislav Grigoriadis
 - o Stavitelství Knotek
 - o j.stavrovsky@atlas.cz
 - o jirigrigoriadis@seznam.cz
- Dodatečné informace k veřejné zakázce ze dne 25.5.2020, související potvrzení o uveřejnění na profilu zadavatele
- Emailové zprávy zadavatele ze dne 15.5.2020 obsahující informaci o vyhlášení veřejné zakázky, adresované následujícím příjemcům (včetně potvrzení o doručení):
 - o zetos@jes.czcz
 - o prastav@razdva.cz

Mgr. Martin Blaško, LL.M., advokát

Olbrachtova 1334/27, Ostrava / IČ: 66249040 / DIČ: CZ7209289087 / ID datové schránky: z6gaezz
bankovní spojení č.ú.: 2107367055/2700 ú mob.: + 420 606 711 987 / e-mail: martin.blasko@ak.blasko.cz



- o Bronislav Grigoriadis
 - o Stavitelství Knotek
 - o j.stavrovsky@atlas.cz
 - o jirigrigoriadis@seznam.cz
- Dokument oslovené firmy „Obec Kobylá nad Vidnavkou – výstavba bytu č.p. 53“
 - Zadávací dokumentace k veřejné zakázce včetně výzvy k podání nabídky
 - Dokumentace tvořící nabídku účastníka Javornická stavební s.r.o. včetně obálky
 - Dokumentace tvořící nabídku účastníka ADAR ing. s.r.o. včetně obálky
 - Dokumentace tvořící nabídku účastníka Bronislava Grigoriadise včetně obálky
 - Usnesení z 1. zasedání zastupitelstva Obce Kobylá nad Vidnavkou konaného dne 27.10.2018
 - Prezenční listina z 1. zasedání ZO konaného dne 27.10.2018
 - Osvědčení o nastoupení do funkce člena zastupitelstva obce Kobylá nad Vidnavkou ze dne 27.10.2018 – Bronislav Grigoriadis, 

II. Informace týkající se zakázky


Z hlediska druhu veřejné zakázky podle předmětu (ve smyslu ustanovení § 14 a § 15 zákona o veřejných zakázkách) se jednalo o veřejnou zakázku na stavební práce.

Z pohledu finančních limitů byla tato zakázka zakázkou malého rozsahu (ve smyslu ustanovení § 27 zákona o veřejných zakázkách), s tím, že předpokládaná hodnota zakázky byla výzvou stanovena na částku 550.000,- Kč včetně DPH.

Z předložených podkladů vztahujících se k této zakázce vyplynulo, že zakázka byla uveřejněna na profilu zadavatele <http://oukobykla.profilzadavatele.cz> dne 15.5.2020. Kuvedenému datu byla na profilu zadavatele uveřejněna výzva k podávání nabídky. Z výzvy vyplývá, že základním hodnotícím kritériem nabídek byla nejnižší nabídková cena s DPH, a to s váhou 100 %.

Zadavatel současně odeslal výzvu k podání nabídek vybraným dodavatelům, a to formou emailové zprávy.

Lhůta pro podání nabídek byla stanovena ve výzvě pro podávání nabídek na den 25.5.2020 do 13:00 hodin. Rozhodnutí zadavatele došlo dne 25.5.2020 k prodloužení lhůty pro podávání nabídek do 28.5.2020 ve 13:00 hodin. Zadavatel současně odeslal tuto dodatečnou informaci vybraným dodavatelům, a to formou emailové zprávy.

Z protokolu o stanovení komise pro otevírání obálek k posuzované zakázce ze dne 27.5.2020 vyplývá určení osob stanovených za členy komise, kterými byli stanoveni 

Z protokolu o otevírání obálek k veřejné zakázce sepsaném dne 28.5.2020 vyplývá, že nabídku podali 3 účastníci, a to obchodní společnost ADAR ing. s.r.o., identifikační číslo: 059 31 738, pan Bronislav Grigoriadis, identifikační číslo: 402 84 964, a obchodní společnost Javornická stavební s.r.o., identifikační číslo: 253 84 937. Dle údajů z razítka zadavatele na obálkách všech tří nabídek byly tyto doručeny

Mgr. Martin Blaško, LL.M., advokát

Olbrachtova 1334/27, Ostrava / IČ: 66249040 / DIČ: CZ7209289087 / ID datové schránky: z6gaezz
bankovní spojení č.ú.: 2107367055/2700 ú mob.: + 420 606 711 987 / e-mail: martin.blasko@ak.blasko.cz

zadavateli ve lhůtě pro podávání nabídek. Z protokolu dále vyplývá, že všechny tři uvedené nabídky vyhověly požadavkům.

Z protokolu o otevírání obálek dále vyplývá, že k otevření obálek došlo dne 28.5.2020, s tím, že obchodní společnost ADAR ing. s.r.o. nabídla cenu za zhotovení zakázky ve výši 731.400,- Kč, pan Bronislav Grigoriadis nabídl cenu 523.680,- Kč a obchodní společnost Javornická stavební s.r.o. nabídla cenu 513.566,- Kč.

Z protokolu o stanovení komise pro posouzení a hodnocení nabídek k posuzované zakázce ze dne 2.6.2020 vyplývá určení osob stanovených za členy komise, kterými byli stanoveni [redacted] pan Miroslav Boško, člen stavební komise, [redacted] Uvedené osoby podepsaly čestné prohlášení o nepodjatosti členů komise.

Z protokolu o hodnocení a posouzení nabídek k veřejné zakázce malého rozsahu ze dne 3.6.2020 vyplývá, že komise vyhodnotila všechny tři nabídky. S ohledem na stanovené hodnotící kritérium, kterým byla nejnížší nabídková cena, jak je uvedeno výše, se komise usnesla, že nejvhodnější nabídka je nabídka obchodní společnosti Javornická stavební s.r.o.

Zadavatel následně písemně vyzval účastníka Javornická stavební s.r.o. k doplnění poskytnutí součinnosti před uzavřením smlouvy a vyzval jej k doplnění řady dokumentů, které účastník všechny nepředložil ve lhůtě poskytnuté zadavatelem.

S ohledem na tuto skutečnost zadavatel změnil výběr dodavatele, jak vyplývá z protokolu o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 4.8.2020 a jako vítěznou nabídku označil nabídku účastníka Bronislava Grigoriadise, tedy druhou nejnížší.

III. Negativní zjištění

Na základě předložených podkladů týkajících se předmětné zakázky byla shledána následující negativní zjištění:

- a) Předložená dokumentace k zakázce nezahrnuje doklady či doklad prokazující způsob stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky. V dokumentaci k veřejné zakázce není uveden způsob, jakým byla stanovena předpokládaná hodnota veřejné zakázky. Tento údaj je klíčovým pro stanovení druhu zadávacího řízení, ve kterém má být veřejné zakázka zadána.
- b) V souladu s ustanovením § 16 odst. 1 zákona o veřejných zakázkách se do předpokládané hodnoty veřejné zakázky nezahrnuje daň z přidané hodnoty.
- c) Dle ustanovení § 44 zákona o veřejných zakázkách postupuje zadavatel tak, aby nedocházelo ke střetu zájmů, přičemž za střet zájmů se považují situace, kdy (i) zájmy osob, které se podílejí na průběhu zadávacího řízení, nebo (ii) mají nebo by mohly mít vliv na výsledek zadávacího řízení, ohrožují jejich nestrannost nebo nezávislost v souvislosti se zadávacím řízením, přičemž takovým zájmem se rozumí zájem získat osobní výhodu nebo snížit majetkový nebo jiný prospěch zadavatele.

Mgr. Martin Blaško, LL.M., advokát

Olbrachtova 1334/27, Ostrava / IČ: 66249040 / DIČ: CZ7209289087 / ID datové schránky: z6gaezz
bankovní spojení č.ú.: 2107367055/2700 ú mob.: + 420 606 711 987 / e-mail: martin.blasko@ak.blasko.cz

Z předložených podkladů vyplývá, že účastník zadávacího řízení, pan Bronislav Grigoriadis, byl ve volebním období, do něhož časově spadá dotčená zakázka, zvolen členem zastupitelstva obce (zadavatele) a současně byl zvolen předsedou finančního výboru a předsedou stavební komise. Ze zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, vyplývá, že finanční výbor, mimo jiné, provádí kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce (srov. ust. § 119 odst. 2 cit. zákona). Z návrhu smlouvy o dílo, která tvoří přílohu výzvy k podání nabídek, vyplývá, že její účinnost je podmíněna přijetím usnesení zastupitelstva obce – zadavatele (jak je blíže specifikováno ve smlouvě).

Tyto skutečnosti samy o sobě bez dalšího nemusí zakládat existenci střetu jeho zájmů a zájmů zadavatele. Existenci střetu zájmů však nelze na základě předložených podkladů jednoznačně prověřit (potvrdit či vyvrátit), neboť z podkladů neplyne, že by se pan Bronislav Grigoriadis formálně účastnil na procesu zadání zakázky na straně zadavatele. Rovněž nelze ověřit jeho případný neformální vliv na zadávání zakázky či její schválení (plynoucí ze vztahů k ostatním osobám v dotčených orgánech, např. v orgánech obce, jejichž byl členem, či v zastupitelstvu, které mělo přijmout usnesení, jímž byla podmíněna účinnost smlouvy o dílo k zakázce).

Zároveň je zjevné, že měl jako účastník zadávacího řízení zájem na jeho výsledku. V rámci zadavatele přitom vystupoval na několika formálních pozicích, které (byť jen potenciálně) mohly mít v konkrétních fázích přípravy zadávacího řízení vliv na uvedenou zakázku. Jednou z těchto fází mohlo být též určení předpokládané hodnoty zakázky [viz písm. a) výše], kdy okolností a způsob jejího určení rovněž nelze z podkladů ověřit. S ohledem na absenci informací stran způsobu určení předpokládané ceny a okolností jejího určení, nelze ověřit, zda mohlo třeba i v této souvislosti dojít u pana Grigoriadise ke střetu jeho zájmů se zájmy zadavatele, a zda zadavatel postupoval v souladu se zákonem a naplnil svou prevenční povinnost k předcházení střetu zájmů.

Z předložených podkladů tedy není zřejmé, zda zadavatel postupoval tak, aby v daném případě, zejména s ohledem na výše uvedené okolnosti, nedocházelo ke střetu zájmů, resp. zda řádně plnil svou prevenční povinnost.

- d) Dokumentace tvořící nabídku účastníka Bronislava Grigoriadise vykazuje následující nedostatky:
- obálka vztahující se k nabídce neoznačuje v souladu s výzvou k podávání nabídek správné označení zakázky, jen „cenová nabídka byt“.
- e) Dokumentace tvořící nabídku účastníka ADAR ing. s.r.o. vykazuje následující nedostatky:
- návrh smlouvy o dílo je přiložen v jednom vyhotovení, ačkoliv dle výzvy k podání nabídek by měl být přiložen ve dvojím vyhotovení,
 - dle výzvy k podání nabídek nesmí jednotlivé listy obsahovat přepisy, škrty či jiné úpravy, přičemž krycí list nabídky účastníka obsahuje přepisy a škrty.
- f) Dokumentace tvořící nabídku účastníka Javornická stavební s.r.o. vykazuje následující nedostatky:

Mgr. Martin Blaško, LL.M., advokát

Olbrachtova 1334/27, Ostrava / IČ: 66249040 / DIČ: CZ7209289087 / ID datové schránky: z6gaezz

bankovní spojení č.ú.: 2107367055/2700 ú. mob.: + 420 606 711 987 / e-mail: martin.blasko@ak.blasko.cz

- návrh smlouvy o dílo je přiložen v jednom vyhotovení, ačkoliv dle výzvy k podání nabídek by měl být přiložen ve dvojnásobném vyhotovení.
- g) Lhůta k podání nabídek stanovená výzvou se s ohledem na charakter zakázky jeví jako nepřiměřeně krátká (5 dní, v poslední den lhůty prodloužená o další 3 dny), tato skutečnost by mohla zakládat porušení zásady přiměřenosti dle ust. § 6 odst. 1 zákona o veřejných zakázkách. Rovněž není zřejmé, proč došlo k prodloužení lhůty, a to o pouhé tři dny. Tato skutečnost by mohla zakládat porušení zásady transparentnosti dle ust. § 6 odst. 1 zákona o veřejných zakázkách.

IV. Shrnutí

Negativní zjištění vychází z předložené dokumentace týkající se předmětné veřejné zakázky. Předmětem posouzení v rámci tohoto stanoviska není samotná smlouva o dílo na realizaci zakázky, která nebyla při vyhotovení stanoviska k dispozici. Zpracovatel rovněž neměl k dispozici případné rozhodnutí zastupitelstva obce zadavatele o schválení takové smlouvy, jímž je podmíněna účinnost této smlouvy. Zpracovatel neměl k dispozici jakékoliv jiné podklady, než jsou uvedeny v oddílu I. této části stanoviska, a proto toto stanovisko neobsahuje případné posouzení skutečností, které by z těchto podkladů vyplývaly.

F. Kobylá nad Vidnavkou – Oprava střechy ZŠ a MŠ řešení havarijního stavu

Identifikátor zakázky: P20V00000001

V. Předložené podklady týkající se zakázky

- potvrzení o uveřejnění zakázky na profilu zadavatele
- Emailové zprávy zadavatele ze dne 15.5.2020 obsahující informaci o vyhlášení veřejné zakázky, adresované následujícím příjemcům (včetně potvrzení o doručení):
 - o alena.vape@seznam.cz
 - o rekons.staveb@tiscali.cz
 - o Moravcik.bernartice@seznam.cz
 - o Miroslav Salva
 - o zetos@jes.czcz
 - o francak@francak.cz
 - o star.javornik@iol.cz
- Dokument – Oslovené firmy „Oprava střechy škola“
- Dodatečné informace k veřejné zakázce ze dne 25.5.2020 včetně potvrzení o uveřejnění na profilu zadavatele

Mgr. Martin Blaško, LL.M., advokát

Olbrachtova 1334/27, Ostrava / IČ: 66249040 / DIČ: CZ7209289087 / ID datové schránky: z6gaezz
bankovní spojení č.ú.: 2107367055/2700 ú mob.: + 420 606 711 987 / e-mail: martin.blasko@ak.blasko.cz



- Emailové zprávy zadavatele ze dne 27.5.2020 obsahující dodatečnou informaci k veřejné zakázce, adresované následujícím příjemcům (včetně potvrzení o doručení):
 - o alena.vape@seznam.cz
 - o rekons.staveb@tiscali.cz
 - o Moravcik.bernartice@seznam.cz
 - o Miroslav Salva
 - o zetos@jes.czcz
 - o francak@francak.cz
 - o star.javornik@iol.cz
- Protokol o stanovení komise pro otevírání obálek ze dne 27.5.2020
- Protokol o otevírání obálek k veřejné zakázce malého rozsahu ze dne 28.5.2020
- Protokol o stanovení komise pro posouzení a hodnocení nabídek ze dne 2.6.2020
- 3 čestná prohlášení členů komise o nepodjatosti
- Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 3.6.2020
- Emailová zpráva zadavatele ze dne 26.5.2020 o možnosti účastnit se vyhodnocení nabídek
- Zadávací dokumentace k veřejné zakázce
- Dokumentace tvořící nabídku účastníka ADAR ing. s.r.o. včetně obálky
- Dokumentace tvořící nabídku účastníka STAVBY VAPE, s.r.o. včetně obálky

VI. Informace týkající se zakázky

Z hlediska druhu veřejné zakázky podle předmětu (ve smyslu ustanovení § 14 a § 15 zákona o veřejných zakázkách) se jednalo o veřejnou zakázku na stavební práce (oprava).

Z pohledu finančních limitů byla tato zakázka zakázkou malého rozsahu (ve smyslu ustanovení § 27 zákona o veřejných zakázkách), s tím, že předpokládaná hodnota zakázky byla výzvou stanovena na částku 1.000.000,- Kč včetně DPH.

Z předložených podkladů vztahujících se k této zakázce vyplynulo, že zakázka byla uveřejněna na profilu zadavatele <http://oukobykla.profilzadavatele.cz> dne 14.5.2020. Ku uvedenému datu byla na profilu zadavatele uveřejněna výzva k podávání nabídky. Z výzvy vyplývá, že základním hodnotícím kritériem nabídek byla nejnižší nabídková cena s DPH, a to s váhou 100 %.

Zadavatel současně odeslal výzvu k podání nabídek sedmi vybraným dodavatelům, a to formou emailové zprávy.

Lhůta pro podání nabídek byla stanovena na den 25.5.2020 do 13:00 hodin. Z rozhodnutí zadavatele byla lhůta pro podání nabídek prodloužena do 28.5.2020 do 13:00 hodin.

Z protokolu o otevírání obálek k veřejné zakázce sepsaného dne 28.5.2020 vyplývá, že nabídku podali 2 účastníci, a to obchodní společnost STAVBY VAPE, s.r.o., identifikační číslo: 268 69 977, a obchodní společnost ADAR ing. s.r.o., identifikační

Mgr. Martin Blaško, LL.M., advokát

Olbrachtova 1334/27, Ostrava / IČ: 66249040 / DIČ: CZ7209289087 / ID datové schránky: z6gaezz
bankovní spojení č.ú.: 2107367055/2700 ú mob.: + 420 606 711 987 / e-mail: martin.blasko@ak.blasko.cz



číslo: 059 31 738. Dle údajů z razítka zadavatele na obálkách všech obou nabídek byly tyto doručeny zadavateli ve lhůtě pro podávání nabídek. Z protokolu dále vyplývá, že obě uvedené nabídky vyhověly požadavkům.

Z protokolu o stanovení komise pro posouzení a hodnocení nabídek k posuzované zakázce ze dne 2.6.2020 vyplývá určení osob stanovených za členy komise, kterými byli stanoveni [REDAKCE] pan Miroslav Boško, člen stavební komise, [REDAKCE] Uvedené osoby podepsaly čestné prohlášení o nepodjatosti členů komise.

Z protokolu o otevírání obálek dále vyplývá, že k otevření obálek došlo dne 28.5.2020 ve 14:00 hodin, s tím, že obchodní společnost STAVBY VAPE, s.r.o. nabídla cenu za zhotovení zakázky ve výši 1.066.785,56 Kč, a obchodní společnost ADAR ing. s.r.o. nabídla cenu ve výši 2.006.750,- Kč.

Z protokolu o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 3.6.2020 vyplývá, že komise vyhodnotila obě nabídky. S ohledem na stanovené hodnotící kritérium, kterým byla nejnížší nabídková cena, jak je uvedeno výše, se komise usnesla, že nejvhodnější nabídka je nabídka společnosti STAVBY VAPE, s.r.o.

VII. Negativní zjištění

Na základě předložených podkladů týkajících se předmětné zakázky byla shledána následující negativní zjištění:

- a) Předložená dokumentace k zakázce nezahrnuje doklady či doklad prokazující způsob stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky. V dokumentaci k veřejné zakázce není uveden způsob, jakým byla stanovena předpokládaná hodnota veřejné zakázky. Tento údaj je klíčovým pro stanovení druhu zadávacího řízení, ve kterém má být veřejné zakázka zadána. K této zakázce se navíc přihlásili 2 účastníci, kdy každý z nich podal nabídku v diametrálně odlišné výši. S ohledem na absenci těchto podkladů tak rovněž nelze přezkoumat přiměřenost předpokládané hodnoty zakázky.
- b) V souladu s ustanovením § 16 odst. 1 zákona o veřejných zakázkách se do předpokládané hodnoty veřejné zakázky nezahrnuje daň z přidané hodnoty.
- c) Dokumentace tvořící nabídku účastníka STAVBY VAPE, s.r.o. vykazuje následující nedostatky:
 - návrh smlouvy o dílo je přiložen v jednom vyhotovení, ačkoliv dle výzvy k podání nabídek by měl být přiložen ve dvojím vyhotovení.
- d) Dokumentace tvořící nabídku účastníka ADAR ing. s.r.o. vykazuje následující nedostatky:
 - návrh smlouvy o dílo je přiložen v jednom vyhotovení, ačkoliv dle výzvy k podání nabídek by měl být přiložen ve dvojím vyhotovení.
- e) Předložené podklady neobsahují informaci o tom, zda byli účastníci vyrozuměni o výsledku výběrového řízení.

Mgr. Martin Blaško, LL.M., advokát

Olbrachtova 1334/27, Ostrava / IČ: 66249040 / DIČ: CZ7209289087 / ID datové schránky: z6gaezz
bankovní spojení č.ú.: 2107367055/2700 ú mob.: + 420 606 711 987 / e-mail: martin.blasko@ak.blasko.cz



VIII. Shrnutí

Negativní zjištění vychází z předložené dokumentace týkající se předmětné veřejné zakázky. Předmětem posouzení v rámci tohoto stanoviska není samotná smlouva o dílo na realizaci zakázky, která nebyla při vyhotovení stanoviska k dispozici. Zpracovatel rovněž neměl k dispozici případné rozhodnutí zastupitelstva obce zadavatele o schválení takové smlouvy, jímž je podmíněna účinnost této smlouvy. Zpracovatel neměl k dispozici jakékoliv jiné podklady, než jsou uvedeny v oddílu I. této části stanoviska, a proto toto stanovisko neobsahuje případné posouzení skutečností, které by z těchto podkladů vyplývaly.

7. Závěr

Předmětem tohoto stanoviska bylo posouzení výše uvedených zakázek zadavatele – obec Kobylá nad Vidnavkou.

Zjištění učiněná v rámci tohoto stanoviska jsou uvedena výše v rámci tohoto stanoviska zvlášť pro každou ze zakázek, a to jak zjištění méně závažná, tak některá zjištění závažnější povahy.

Pro úplnost je nutno doplnit, že zpracovatel vycházel při vyhotovení tohoto stanoviska pouze z podkladů, které obdržel od objednatele stanoviska, a které jsou vyjmenovány u každé posuzované zakázky. Zpracovatel nemá informaci v tom směru, zda dokumentace předložená zpracovateli byla předložena v úplném rozsahu, tedy v rozsahu, jímž disponuje zadavatel. V rozsahu chybějících dokladů nebylo možné kontrolu příslušného zadávacího řízení provést.



WARIDO Audit s.r.o.
Na Prádle 3389/8a
702 00 Moravská Ostrava

V Ostravě dne 18.08.2023

Vyjádření k obvyklé ceně pozemků v k.ú. Kobylá nad Vidnavkou

Na základě požadavku zadavatele jsem stanovil obvyklou cenu **pozemků parc.č. 1356/20 a 1356/22** pro katastrální území Kobylá nad Vidnavkou, obec Kobylá nad Vidnavkou, okres Jeseník, a to ke dni uzavření kupní smlouvy, tj. 08.08.2022.

Údaje o oceňovaných pozemcích

Předmětem ocenění jsou pozemky umístěné v obci Kobylá nad Vidnavkou, k.ú. Kobylá nad Vidnavkou, okres Jeseník. Obec Kobylá nad Vidnavkou se nachází cca 14,5 km od okresního města Jeseník a cca 84 km od krajského města Olomouc. V obci se nachází základní občanská vybavenost, stanice hromadné dopravy (autobus) a vlaková stanice. Obcí prochází silnice III. třídy.


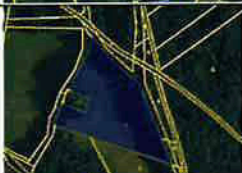

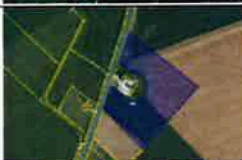

Předmětem ocenění je pozemek parc.č. 1356/20 o výměře 1 327 m² a pozemek parc.č. 1356/22 o výměře 634 m², oba vedené v katastru nemovitostí jako orná půda.

Dle platného územního plánu se pozemky nachází v zóně ZP – zeleň přírodního charakteru (severní části pozemků) a v zóně NZ – plochy zemědělské (jižní části pozemků). Pozemky se nachází v ochranném pásmu lesa.

Ke dni ocenění jsou pozemky zatravněny, v severní části s náletovým porostem.

Po pozemcích uvedeného typu, tj. **zemědělských pozemcích a pozemcích zeleně**, je v rámci okresu Jeseník u srovnatelných pozemků ke dni ocenění nabídka srovnatelná s poptávkou. S přihlédnutím k umístění pozemků a způsobu využití, jsem názoru, že oceňované pozemky jsou obchodovatelné.

Dle získaných podkladů byly v uplynulé době zobchodovány nebo inzerovány v oblasti, kde se nachází oceňované nemovitosti, tyto obdobné pozemky (nabídkové ceny jsou po redukci):

Typ a lokalita srovnatelné nemovitosti	Výměra [m ²]	Foto nemovitosti	Kupní cena na m ² [Kč]	Koeficient změn ceny	Cena se zohledněním data prodeje na m ² [Kč]	Datum nabídky/prodeje
Pozemek – orná půda, Žulová, okres Jeseník	1 588		21	1,00	21	Prodej 09/2022
Pozemek – trvalý travní porost, Vápenná, okres Jeseník	9 710		18,5	1,14	21	Prodej 10/2021
Lesní pozemek, Vápenná, okres Jeseník	986		36	1,00	36	Prodej 06/2022
Pozemek – orná půda, Javorník, k.ú. Bílý Potok, okres Jeseník	26 636		14	1,14	16	Prodej 02/2021
Pozemek – trvalý travní porost, Lipová-lázně, k.ú. Dolní Lipová, okres Jeseník	19 466		15,5	1,14	17,5	Prodej 05/2021

Provedeným průzkumem a analýzou trhu bylo zjištěno, že ceny obdobných pozemků se v uplynulém období pohybovaly v průměru v rozmezí od 15 do 35 Kč za m², a to v závislosti na účelu využití, celkové výměře a konkrétním umístění pozemků.

Na základě provedených srovnání a zavedených předpokladů odhaduji srovnávací hodnotu pozemků na částku (po zaokrouhlení):

20 Kč/m², tj. za pozemky parc.č. 1356/20 a 1356/22 (1 961 m²) 39 200 Kč

ZÁVĚR:

Pro stanovení obvyklé ceny oceňovaných pozemků byla použita srovnávací metoda, která nejlépe odráží tržní podmínky v daném místě.

Předmětem ocenění jsou pozemky umístěné v obci Kobylá nad Vidnavkou, katastrální území Kobylá nad Vidnavkou, okres Jeseník.

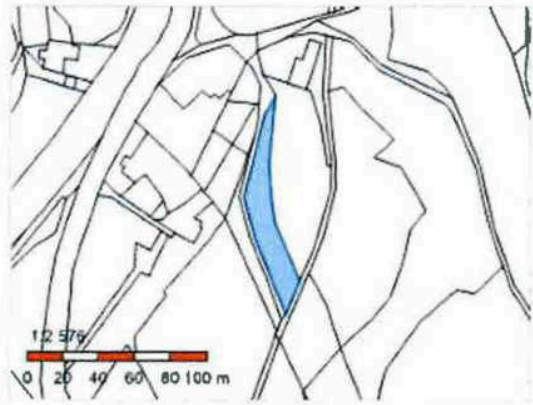
Na základě cen zjištěných srovnávací metodou a na základě výše uvedených skutečností odhaduji obvyklou cenu **pozemků parc.č. 1356/20 a 1356/22 ke dni ocenění, tj. k 08.08.2022**, na částku (po zaokrouhlení):

39 200 Kč

Ing. František Vlček
Soudní znalec a odhadce

Informace o pozemku

Parcelní číslo: [1356/20](#) ⓘ
Obec: [Kobylá nad Vidnavkou \[557218\]](#) ⓘ
Katastrální území: [Kobylá nad Vidnavkou \[667404\]](#)
Číslo LV: [325](#)
Výměra [m²]: 1327
Typ parcely: Parcela katastru nemovitostí
Mapový list: [KMD](#)
Určení výměry: Graficky nebo v digitalizované mapě
Druh pozemku: orná půda



Vlastníci, jiní oprávnění



Způsob ochrany nemovitosti

Název

zemědělský půdní fond

Seznam BPEJ

BPEJ Výměra

[63214](#) ⓘ 1327

Omezení vlastnického práva

Nejsou evidována žádná omezení.

Jiné zápisy



Nejsou evidovány žádné jiné zápisy.

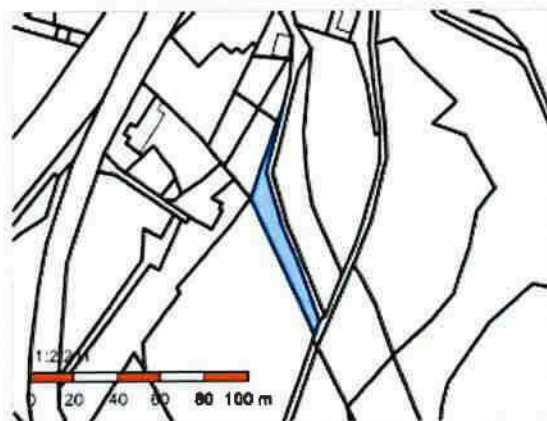
📍 Řízení, v rámci kterých byl k nemovitosti zapsán cenový údaj

Nemovitost je v územním obvodu, kde státní správu katastru nemovitostí ČR vykonává [Katastrální úřad pro Olomoucký kraj, Katastrální pracoviště Jeseník](#) ⓘ

Zobrazené údaje mají informativní charakter. Platnost dat k 15.08.2023 11:00.

Informace o pozemku

Parcelní číslo: [1356/22](#) 
Obec: [Kobylá nad Vidnavkou \[557218\]](#) 
Katastrální území: [Kobylá nad Vidnavkou \[667404\]](#)
Číslo LV: [325](#)
Výměra [m²]: 634
Typ parcely: Parcela katastru nemovitostí
Mapový list: [KMD](#)
Určení výměry: Graficky nebo v digitalizované mapě
Druh pozemku: orná půda



Vlastníci, jiní oprávnění



Způsob ochrany nemovitosti

Název

zemědělský půdní fond

Seznam BPEJ

BPEJ Výměra


[63214](#)  634


Omezení vlastnického práva

Nejsou evidována žádná omezení.

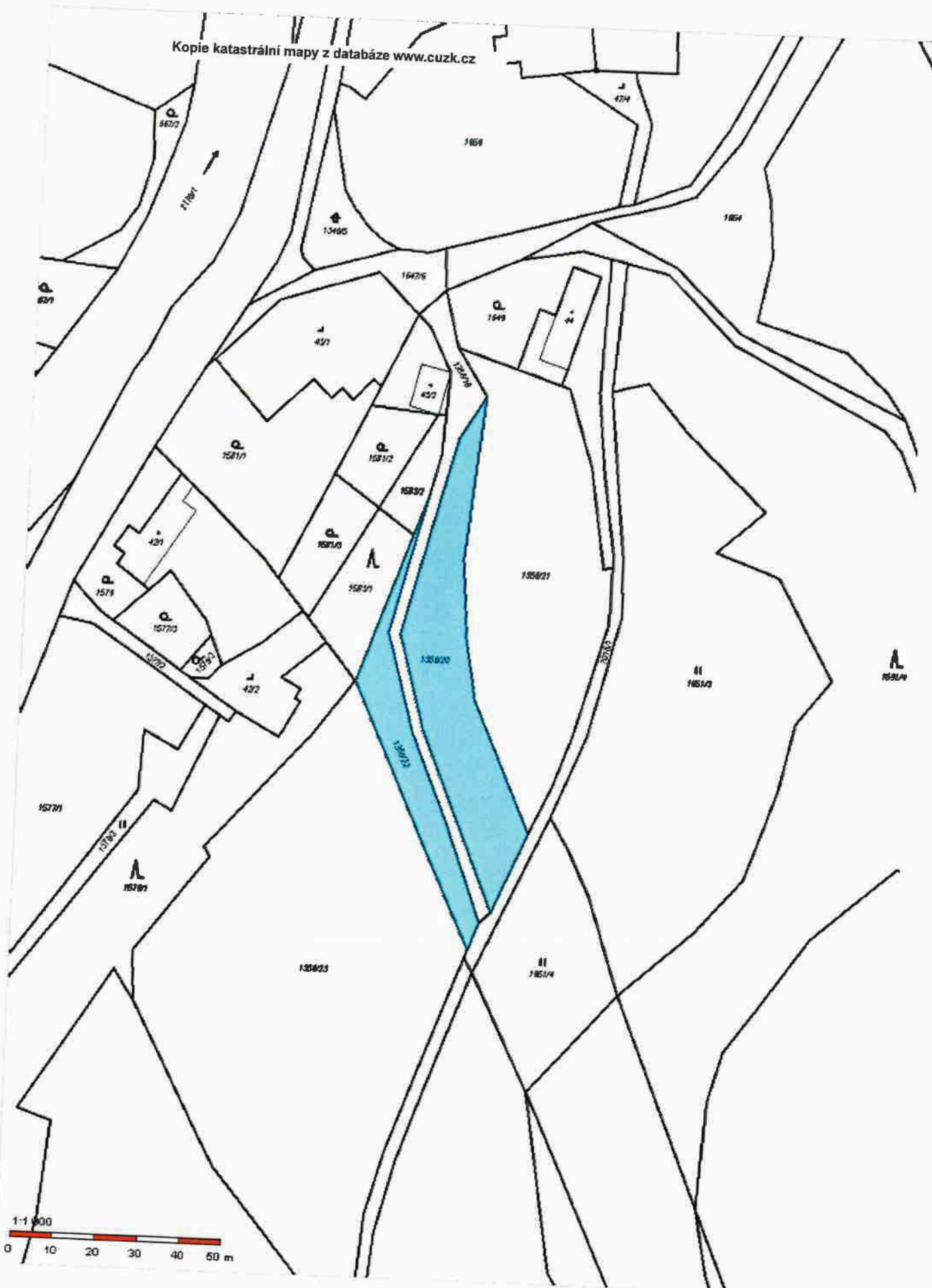
Jiné zápisy

Nejsou evidovány žádné jiné zápisy.

 Řízení, v rámci kterých byl k nemovitosti zapsán cenový údaj

Nemovitost je v územním obvodu, kde státní správu katastru nemovitostí ČR vykonává [Katastrální úřad pro Olomoucký kraj, Katastrální pracoviště Jeseník](#) 

Zobrazené údaje mají informativní charakter. Platnost dat k 15.08.2023 11:00.



Situační plánek



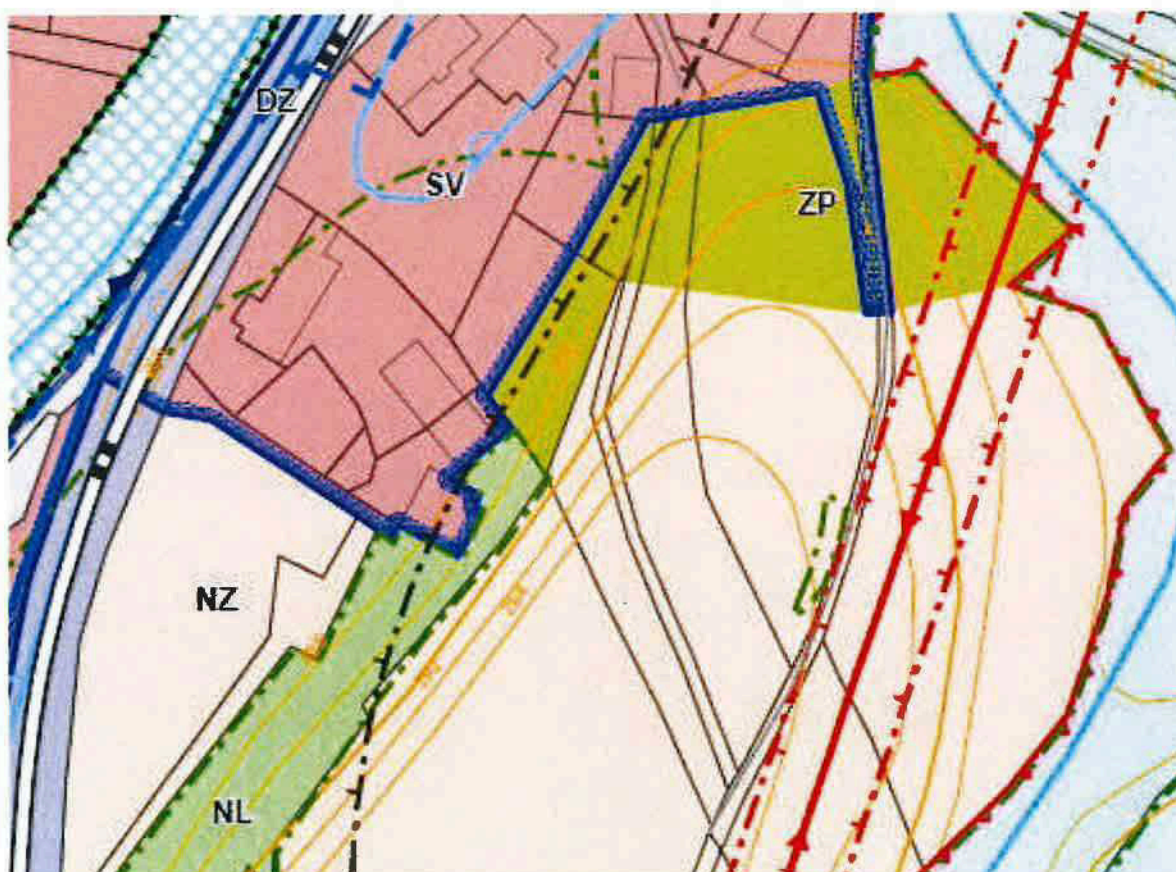
Výřez z leteckého snímku



Ortofotomapa



Výřez z územního plánu





WARIDO Audit s.r.o.
Na Prádle 3389/8a
702 00 Moravská Ostrava

V Ostravě dne 18.08.2023

Vyjádření k obvyklé ceně pozemku v k.ú. Kobylá nad Vidnavkou

Na základě požadavku zadavatele jsem stanovil obvyklou cenu **pozemku parc.č. 676/3** pro katastrální území Kobylá nad Vidnavkou, obec Kobylá nad Vidnavkou, okres Jeseník, a to ke dni uzavření kupní smlouvy, tj. 29.08.2022.

Údaje o oceňovaném pozemku

Předmětem ocenění je pozemek umístěný v obci Kobylá nad Vidnavkou, k.ú. Kobylá nad Vidnavkou, okres Jeseník. Obec Kobylá nad Vidnavkou se nachází cca 14,5 km od okresního města Jeseník a cca 84 km od krajského města Olomouc. V obci se nachází základní občanská vybavenost, stanice hromadné dopravy (autobus) a vlaková stanice. Obcí prochází silnice III. třídy.

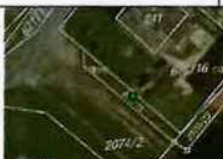




Předmětem ocenění je nově vzniklý pozemek parc.č. 676/3 o výměře 140 m², vedený v katastru nemovitostí jako zahrada. Pozemek byl dle geometrického plánu č. 369-30/2022 oddělen od pozemků parc.č. 676/1 (díl „g“), parc.č. 679 (díl „h“) a parc.č. 753/3 („díl i“).

Dle platného územního plánu se pozemek nachází v zóně SV – plochy smíšené obytné – venkovské. Pozemek se rovněž nachází v záplavovém území Q20 a Q5, v aktivní zóně záplavového území Vidnavky.

Pozemek tvoří funkční celek s rodinným domem č.p. 24 a slouží jako zahrada a přístupová plocha k rodinnému domu.

Po pozemcích uvedeného typu, tj. **pozemcích využívaných jako doplňkové pozemky (zahrady a přístupové pozemky k rodinným domům)**, je v rámci okresu Jeseník u srovnatelných pozemků ke dni ocenění nabídka srovnatelná s poptávkou. S přihlédnutím k umístění pozemku a způsobu využití, jsem názoru, že oceňovaný pozemek je obchodovatelný.

Dle získaných podkladů byly v uplynulé době zobchodovány v oblasti, kde se nachází oceňovaná nemovitost, tyto pozemky s obdobným využitím:

Typ a lokalita srovnatelné nemovitosti	Výměra [m ²]	Foto nemovitosti	Kupní cena na m ² [Kč]	Koeficient změny ceny	Cena se zohledněním data prodeje na m ² [Kč]	Datum prodeje
Pozemek – dokup části zahrady a přístupu k rodinnému domu Kobylá nad Vidnavkou, okres Jeseník	71		135	1,00	135	Prodej 08/2022
Pozemky – dokup části zahrady a přístupu ke garážím u rodinného domu, Černá Voda, okres Jeseník	98		100	1,17	117	Prodej 09/2021
Pozemek – dokup části zahrady za rodinným domem, Černá Voda, okres Jeseník	131		200	1,17	234	Prodej 09/2021
Pozemek – zahrada za rodinnými domy, Vápenná, okres Jeseník	900		256	1,17	300	Prodej 08/2021
Pozemek – dokup pásu k pozemkům (možný budoucí přístup), Vápenná, okres Jeseník	178		269	1,00	269	Prodej 08/2022

Provedeným průzkumem a analýzou trhu bylo zjištěno, že prodejní ceny obdobných pozemků se v uplynulém období pohybovaly v průměru v rozmezí od 100 do 300 Kč za m², a to v závislosti na účelu využití, celkové výměře a konkrétním umístění pozemků.

Na základě provedených srovnání a zavedených předpokladů odhaduji srovnávací hodnotu pozemku v rozmezí:

150 až 200 Kč/m², tj. za pozemek parc.č. 676/3 (140 m²)

21 000 Kč až 28 000 Kč

ZÁVĚR:

Pro stanovení obvyklé ceny oceňovaného pozemku byla použita srovnávací metoda, která nejlépe odráží tržní podmínky v daném místě.



Předmětem ocenění je pozemek umístěný v obci Kobylá nad Vidnavkou, katastrální území Kobylá nad Vidnavkou, okres Jeseník.

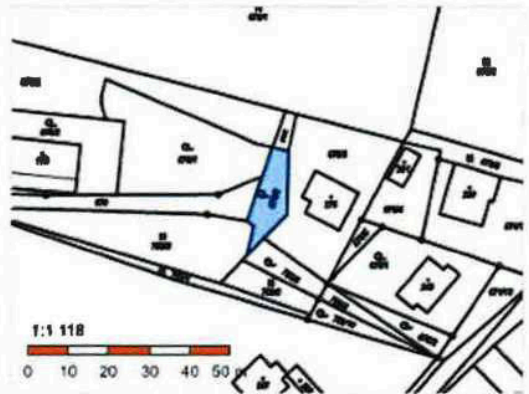
Na základě cen zjištěných srovnávací metodou a na základě výše uvedených skutečností odhaduji obvyklou cenu **pozemku parc.č. 676/3 ke dni ocenění, tj. k 29.08.2022,** v rozmezí:

21 000 Kč až 28 000 Kč

Ing. František Vlček
Soudní znalec a odhadce

Informace o pozemku

Parcelní číslo: [676/3](#) 
Obec: [Kobylá nad Vídnavkou \[557218\]](#) 
Katastrální území: [Kobylá nad Vídnavkou \[667404\]](#)
Číslo LV: [141](#)
Výměra [m²]: 140
Typ parcely: Parcela katastru nemovitostí
Mapový list: [KMD](#)
Určení výměry: Graficky nebo v digitalizované mapě
Druh pozemku: zahrada



Vlastníci, jiní oprávnění



Způsob ochrany nemovitosti

Název

zemědělský půdní fond

Seznam BPEJ

BPEJ Výměra

[65500](#)  140


Omezení vlastnického práva

Nejsou evidována žádná omezení.

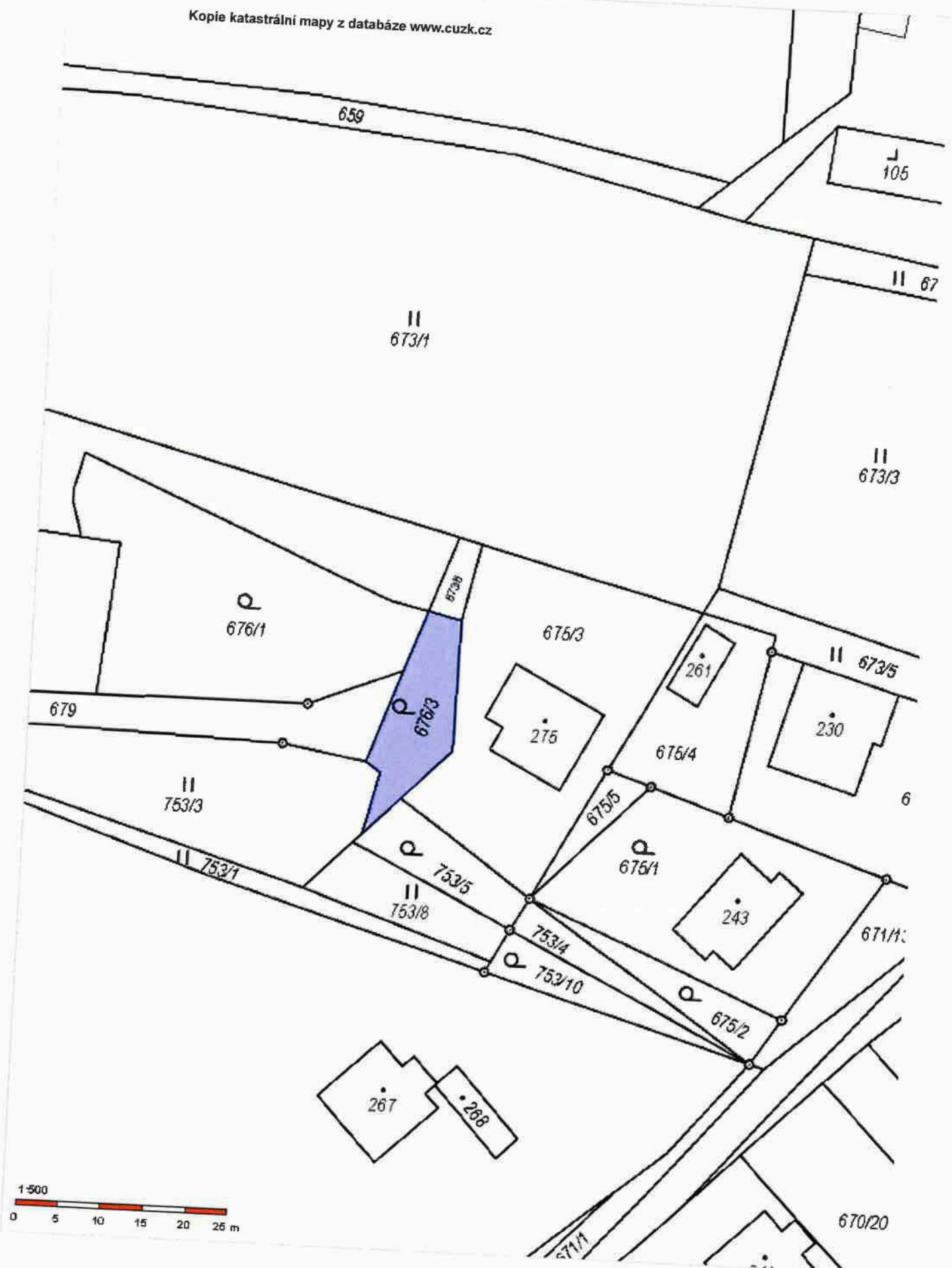
Jiné zápisy

Nejsou evidovány žádné jiné zápisy.

➤ Řízení, v rámci kterých byl k nemovitosti zapsán cenový údaj

Nemovitost je v územním obvodu, kde státní správu katastru nemovitostí ČR vykonává [Katastrální úřad pro Olomoucký kraj, Katastrální pracoviště Jeseník](#) 

Zobrazené údaje mají informativní charakter. Platnost dat k 15.08.2023 13:00.



Situační plánek



Výřez z leteckého snímku



Ortofotomapa



Výřez z územního plánu

