



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

SpZn.: S - JMK 84420/2022 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 obce **KOTVRDOVICE**, okres **Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 27. října 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 7. února 2023. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Kotvrdovice
Kotvrdovice 198, 679 07 Kotvrdovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jitka Lošťáková**

Kontrolor: Ing. Lenka Hanáková
Jana Burgerová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Leoš Kratochvil, DiS - starosta

Zita Doleželová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 3. října 2022, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů předem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

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

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Namátkovou kontrolou inventurních soupisů majetku a závazků Základní školy a Mateřské školy Kotvrdovice, příspěvkové organizace, sestavené k 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že stav účtu 377 - ostatní krátkodobé pohledávky vykazuje pohledávku ve výši 292.500,- Kč. Jako průkazný účetní záznam je doložen záznam Policie ČR "Potvrzení o přijatém oznámení" ze dne 30. 8. 2022 ve věci vylákání přístupových údajů k bankovním účtům ZŠ a MŠ Kotvrdovice, kdy dne 1. 7. 2022 byly neoprávněně odčerpány peněžní prostředky z bankovních účtů příspěvkové organizace. Dle vnitřního předpisu obce Kotvrdovice Směrnice o finanční kontrole článku VI. se kontrola příspěvkové organizace obce provádí nejméně jednou za rok. **Obec Kotvrdovice, jako zřizovatel Základní školy a Mateřské školy Kotvrdovice, příspěvkové organizace neprovedl v roce 2022 kontrolu hospodaření zřízené příspěvkové organizace, jak stanoví § 27 odst. 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.**

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kotvrdovice za rok 2022

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *neprovedena kontrola u příspěvkové organizace*

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

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,75 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,14 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Kotvrdovice k 31. 12. 2022 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 7. února 2023 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci krajskému úřadu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 7. února 2023. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Kotvrdovice. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Lenka Hanáková

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce na rok 2022
- Rozpočet obce na rok 2022
- Evidence rozpočtových opatření rok 2022
- Rozpočtová opatření č. 5 a č. 11
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Kotvrdovice na léta 2023 - 2024
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Kotvrdovice na léta 2023 - 2024
- Návrh závěrečného účtu za rok 2021
- Schválený závěrečný účet za rok 2021
- ČS, a. s. výpis poř. č. 44 ze dne 23. 3. 2022
- Výpis z účtu č. 176 ze dne 30. 9. 2022 (ČS a.s.)
- Výpis z běžného účtu ze dne 30. 9. 2022 (Moneta Money Bank, a.s.)
- Výpis z účtu poř. č. 21 ze dne 30. 9. 2022 (ČNB)
- Inventární č. 1-097 Evidenční karta DHM Vodovod na parc. č. 855
- Inventarizační zpráva o výsledku řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2022
- Inventurní soupisy - účty 018, 019, 021, 022, 028, 031, 042, 052, 078, 079, 081, 082, dle 231, 314, 321, 331, 336, 337, 343, 374, 381, 388, 389, 401, 455, 462, stavu k 31. 12. 2022
- Plán inventur na rok 2022
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů, uvolněného starosty za rok 2022
- Rekapitulace mezd sumář 12/2022
- Pokladní doklady č. 499 - 522 za měsíc prosinec 2022
- Pokladní deník 12/2022
- Účetní doklad č. 112114 ze dne 20. 6. 2022, č. 620089 ze dne 31. 8. 2022 (Kupní smlouva ze dne 14. 6. 2022, prodej parcely č. 781/3 k. ú. Kotvrdovice)
- Účetní doklad č. 620036 ze dne 14. 3. 2022 (Kupní smlouva ze dne 8. 3. 2022, prodej parcely č. 86/1 k. ú. Kotvrdovice)
- Účetní doklady č. 112068 ze dne 20. 4. 2022, č. 112088 ze dne 19. 5. 2022, č. 112162 ze dne 7. 9. 2022, č. 320084 ze dne 6. 4. 2022 (akce Výsadba dřevin v obci Kotvrdovice - výsadba stromků ÚZ 90002, faktura č. 20220401 vystavena dne 6. 4. 2022, splatnost dne 20. 4. 2022, dodavatel Treemanía servis s. r. o., Brno, volební urny ÚZ 98187)
- Dodatek č. 2 ke Zřizovací listině ze dne 19. 11. 2002 příspěvkové organizace obce Kotvrdovice Základní škola a Mateřská škola Kotvrdovice, okres Blansko ze dne 15. 12. 2020
- Darovací smlouva ze dne 12. 5. 2022 (Sbor dobrovolných hasičů Kotvrdovice)
- Smlouva č. 073117/21/OÚPSŘ o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 4. 10. 2021 (Územní plán Kotvrdovice)
- Smlouva č. 1210400284 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky na akci "Výsadba dřevin v obci Kotvrdovice"
- Smlouva č. JMK 078407/22/OK o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje na realizaci akce Obnova dvou křížů v katastru obce Kotvrdovice ze dne 14. 10. 2022
- Smlouva o nájmu bytu a jeho zařízení a vybavení ze dne 22. 9. 2022 (byt č.p. 331, postaveného na pozemku p.č. st. 443), d.č. 620092 ze dne 22. 9. 2022, d.č. 162016 ze dne 26. 9. 2022, d.č. 420446 ze dne 6. 10. 2022
- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 30. 3. 2022 (pronájem části pozemku p.č. 1279 ostatní plocha o výměře 1500,- m2), vč. d.č. 620034 ze dne 30. 3. 2022, d.č. 112115 ze dne 21. 6. 2022
- Kupní smlouva ze dne 14. 6. 2022 (prodej parc. č. 781/3 k. ú. Kotvrdovice)
- Kupní smlouva ze dne 8. 3. 2022 (prodej parc. č. 86/1 k. ú. Kotvrdovice)
- Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 6. 12. 2022 ("Svazek vodovodů a kanalizací" měst a obcí Boskovice)
- Záměr obce Kotvrdovice prodat majetek obce parc. č. 781/3 v k. ú. Kotvrdovice ze dne 31. 3. 2022
- Záměr obce Kotvrdovice prodat majetek obce parcely č. 85/1, 86/1 a 123/1 v k. ú. Kotvrdovice ze dne 5. 8. 2022
- Záměr obce pronajmout části pozemku p.č. 1279 o výměře cca 1500 ze dne 25. 2. 2022
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu Stavební úpravy obchodu na obecní knihovna :
- Protokol o otevírání obálek s nabídkami v listinné podobě ze dne 28. 7. 2022
- Sloučený protokol o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 29. 8. 2022
- Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 29. 8. 2022
- Odpisový plán rok 2022

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 26. 2. 2014
- Směrnice pro zadávání zakázek malého rozsahu obce Kotvrdovice
- Inventarizační zpráva o výsledku řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2022, Inventurní soupis účtu 377 - ostatní krátkodobé pohledávky, Potvrzení o přijatém oznámení ze dne 30. 8. 2022 ve věci vylákání přístupových údajů k bankovním účtům (ŽS a MŠ Kotvrdovice, příspěvková organizace)
- Zápis č. 1/202, č. 2/2022, 3/2022 ze schůze kontrolního výboru konané dne 2. 2. 2022, 29. 3. 2022, 1. 9. 2022
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Kotvrdovice konané dne 13. 12. 2021
- Zápis zasedání Zastupitelstva obce Kotvrdovice konaných v období leden - prosinec roku 2022
- Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce konaného dne 16. 11. 2022