



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

SpZn.: S - JMK 84578/2023 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce **KOTVRDOVICE**, okres **Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 15. srpna 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 24. ledna 2024. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

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

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Lenka Hanáková**

Kontrolor:

Mgr. Petra Kupková
Ing. Jitka Lošťáková

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 12. července 2023, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *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. **Opatřením k nápravě bylo provedení kontroly příspěvkové organizace dne 28. 4. 2023 a stanovení plánu kontrol na rok 2023. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kotvrdovice za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2023 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 0,90 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,61 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,69 %

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. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Kontrolní skupina upozorňuje na ust. § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je stanoveno, že projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo 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. Jelikož Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kotvrdovice za rok 2022 obsahovala zjištěné chyby a nedostatky, nebylo projednání závěrečného účtu obce Kotvrdovice za rok 2022 uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem, neboť na zasedání zastupitelstva obce Kotvrdovice konaného dne 29. 5. 2023 bylo přijato následující usnesení: "ZO schválilo 9 hlasy v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů Závěrečný účet obce Kotvrdovice za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kotvrdovice za rok 2022 a nápravného opatření a vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad" (viz usnesení k bodu č. 9).

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 24. ledna 2024 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 24. ledna 2024. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytl 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.

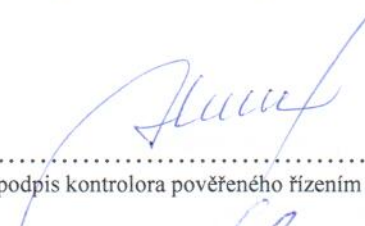
V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Ing. Lenka Hanáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce na rok 2023
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2023
- Rozpočtová opatření č. 2/2023 ze dne 27. 3. 2023 a č. 8/2023 ze dne 18. 10. 2023
- Rozpočet obce na rok 2023 (schválený)
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Kotvrdovice na léta 2024-2025
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Kotvrdovice na léta 2024 - 2025 (schválený)
- Návrh závěrečného účtu za rok 2022
- Schválený závěrečný účet za rok 2022
- ČS, a. s. bankovní výpis poř. č. 183 ze dne 9. 11. 2023
- Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČS, a.s. ze dne 27. 2. 2023 a ze dne 9. 6. 2023 (č. BV 28/2023 a 100/2023, k účetnímu dokladu č. 113028 ze dne 11. 2. 2023 a 113100 ze dne 31. 5. 2023 - finanční dar, příjemce: Orel jednota Kotvrdovice, pobočný spolek, IČ:75042088)
- Faktura č. 2023020 ze dne 3. 5. 2023, vč. účetního dokladu č. 330116 ze dne 12. 5. 2023 a d.č. 113089 ze dne 17. 5. 2023 (zaměření rybníku pod ČOV, dodavatel: Natura Koncept s.r.o.)
- Faktura č. 2023021 ze dne 3. 5. 2023, vč. účetního dokladu č. 330117 ze dne 12. 5. 2023 a d.č. 113089 ze dne 17. 5. 2023 (zaměření rybníku na Žlebě, dodavatel: Natura Koncept s.r.o.)
- Inventarizační zpráva za rok 2023
- Plán inventur 2023
- Evidence čerpání dovolené uvolněného člena zastupitelstva obce sestavená ke dni 30. 6. 2023 (Mzdový list zaměstnance os. č. 158)
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za rok 2023, sestavené ke dni 30. 6. 2023
- Pokladní doklady č. 221 - 276 za měsíc červen 2023
- Pokladní deník 6/2023
- Darovací smlouva ze dne 30. 5. 2023, vč. Žádosti o poskytnutí dotace/daru ze dne 16. 1. 2023 (finanční dar, příjemce: Orel jednota Kotvrdovice, pobočný spolek, IČ:75042088), vč. účetního dokladu č. 113100 ze dne 31. 5. 2023
- Darovací smlouva ze dne 7. 2. 2023, vč. Žádosti o poskytnutí dotace/daru ze dne 16. 1. 2023 (finanční dar, příjemce: Orel jednota Kotvrdovice, pobočný spolek, IČ:75042088), vč. účetního dokladu č. 113028 ze dne 11. 2. 2023
- Finanční vypořádání dotace 2023 příjemce Orel jednota Kotvrdovice, účetní doklady č. 630025 ze dne 7. 2. 2023, č. 630054 ze dne 30. 5. 2023, č. 630098 ze dne 19. 10. 2023, č. 630119 ze dne 31. 12. 2023
- Finanční vypořádání dotace na podporu udržování čistoty cyklistických komunikací a úpravy běžeckých lyžařských tratí v Jihomoravském kraji v roce 2023 ze dne 9. 1. 2024
- Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům - obci Kotvrdovice prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 10. 1. 2024 (ÚZ 98008 - volby prezidenta)
- Smlouva č. JMK082806/23/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci dotačního programu: Podpora udržování čistoty cyklistických komunikací a úpravy běžeckých lyžařských tratí v Jihomoravském kraji v roce 2023 ze dne 9. 10. 2023, účetní doklady č. 630101 ze dne 9. 10. 2023, č. 630117 ze dne 31. 12. 2023 a č. 113183 ze dne 11. 10. 2023
- Smlouva o nájmu bytu a jeho zařízení a vybavení ze Dodatku dne 22. 9. 2022 vč. Dodatku č. 1 ze dne 10. 6. 2023, d.č. 630013 ze dne 2. 1. 2023, d.č. 163028 ze dne 15. 6. 2023, d.č. 2163023 ze dne 15. 5. 2023 (byt č. 331)
- Kupní smlouva o prodeji a koupi nemovité věci ze dne 10. 7. 2023 vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí V--1936/2023-701, d.č. 630067 ze dne 10. 7. 2023, d.č. 430321 ze dne 10. 7. 2023, d.č. 330183 ze dne 7. 7. 2022
- Kupní smlouva ze dne 18. 10. 2023, d.č. 630093 ze dne 18. 10. 2023, d.č. 630100 ze dne 24. 10. 2023 (Traktorový nosič kontejnerů vč. kontejnerů", dodavatel: Traktorservis - ML, s.r.o.)
- Smlouva o bezúplatném převodu pozemků č. 1002992357 ze dne 24. 2. 2023 vč. Vyrozumění o provedené vkladu do katastru nemovitostí, d.č. 630032 ze dne 28. 2. 2023 (převodce: ČR -SPÚ)
- Smlouva o investičním úvěru v rámci programu Investiční úvěry lesnictví č. 2358050201 ze dne 16. 10. 2023 vč. Smlouvy o poskytnutí finanční podpory snížení investičního úvěru poskytnutého Fondem v rámci programu Investiční úvěry Lesnictví č. 2358050201 ze dne 16. 10. 2023 a Sdělení o ukončení čerpání úvěru, splátkový kalendář ze dne 22. 11. 2023, d.č. 630093 ze dne 18. 10. 2023 (traktorový nosič kontejnerů vč. kontejnerů)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. 8800100959_1/VB/P ze dne 16. 2. 2023 vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, d.č. 230005 ze dne 16. 2. 2023

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PR-014330081012/001-ADS ze dne 24. 4. 2023 vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, d.č. 230009 ze dne 17. 5. 2023
- Smlouva č. 4130913512 o obstarání nákupu a prodeje investičních nástrojů (S-CCI-2008) ze dne 6. 12. 2023 vč. Výpisu z investičního účtu ze dne 20. 12. 2023 a 31. 12. 2023, d.č. 153031 ze dne 13. 12. 2023, d.č. 173001 ze dne 14. 12. 2023, d.č. 173002 ze dne 20. 12. 2023, d.č. 173003 31. 12. 2023 (obnova kanalizace)
- Smlouva o zajišťovacím převodu práva a výpůjčce č. 2358050201 ze dne 19. 12. 2023 (traktorový nosič kontejnerů vč. kontejnerů)
- Informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků a zároveň o jejich plnění ze dne 5. 6. 2023
- Směrnice č. 1/2023 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Protokol o kontrole provedené dne 27. 4. 2023 za rok 2022, Oznámení o provedení kontroly a Pověření k provedení veřejnosprávní kontroly ze dne 12. 4. 2023 (Základní škola a Mateřská škola Kotvrdovice)
- Protokol o kontrole provedené dne 3. 11. 2023 za období od 1. 7. 2022 do 31. 6. 2023, Oznámení o provedení kontroly a Pověření k provedení veřejnosprávní kontroly ze dne 10. 10. 2023 a Usnesení o odložení trestní věci podezření ze spáchání přečinu podvod, zločinu neoprávněného opatření, padělání a pozměnění platebního prostředku ze dne 27. 6. 2023 (Základní škola a Mateřská škola Kotvrdovice)
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Kotvrdovice konané dne 12. 12. 2022
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Kotvrdovice konané dne 12. 9. 2023
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Kotvrdovice konané dne 23. 1. 2023
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Kotvrdovice konané dne 27. 3. 2023
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Kotvrdovice konané dne 29. 5. 2023
- Výpis z bankovního účtu vedeného u Moneta Money bank a.s. ze dne 30. 6. 2023 (č. BV 6/2023, Fond rozvoje bydlení)
- Zápis č. 1/2023 z jednání finančního výboru konané dne 16. 1. 2023