



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

SpZn.: S - JMK 75521/2021 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce ÚJEZD, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 4. listopadu 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 16. února 2022. 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 Křepice
Křepice 45
671 40 Tavíkovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Dagmar Dohnalová**

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 byla přítomna:

Jana Šálková – 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 20. října 2021, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem 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

- Obec sestavila na základě svého hospodaření Závěrečný účet za rok 2020. Návrh tohoto závěrečného účtu byl podle připojených doložek zveřejněn v období od 10.05.2021 do 17.06.2021, což bylo ověřeno i podle informací na elektronické úřední desce, dostupných ke dni provádění dílčího přezkoumání hospodaření roku 2021. Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo Závěrečný účet za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a vyslovalo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad na svém zasedání dne 21.05.2021 v bodě 6. Schválený Závěrečný účet za rok 2020 obsahuje doložku o schválení dne 28.05.2021. Podle údajů o zveřejnění a z předloženého zápisu ze zasedání zastupitelstva ze dne 21.05.2021 vyplývá, že **návrh Závěrečného účtu za rok 2020 nebyl zveřejněn v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, neboť nebyla dodržena lhůta nejméně 15 dnů před projednáváním.** Územní samosprávný celek zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Zveřejnění musí trvat až do schválení závěrečného účtu. Připomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva.

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 hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Obec sestavila na základě svého hospodaření Závěrečný účet za rok 2020. Návrh tohoto závěrečného účtu byl podle připojených doložek zveřejněn v období od 10.05.2021 do 17.06.2021, což bylo ověřeno i podle informací na elektronické úřední desce, dostupných ke dni provádění dílčího přezkoumání hospodaření roku 2021. Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo Závěrečný účet za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a vyslovilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad na svém zasedání dne 21.05.2021 v bodě 6. Schválený Závěrečný účet za rok 2020 obsahuje doložku o schválení dne 28.05.2021. Podle údajů o zveřejnění a z předloženého zápisu ze zasedání zastupitelstva ze dne 21.05.2021 vyplývá, že návrh Závěrečného účtu za rok 2020 nebyl zveřejněn v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, neboť nebyla dodržena lhůta nejméně 15 dnů před projednáním. Územní samosprávný celek zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Zveřejnění musí trvat až do schválení závěrečného účtu. Připomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva. **Pro neopakování nedostatku přijala obec systémové opatření, na jehož základě bude před projednáním závěrečného účtu ověřeno, zda byla dodržena lhůta nejméně 15 dní zveřejnění na úřední desce.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Újezd za rok 2021

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku.*

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 2021 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 0,37 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,56 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

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

Dluh obce Újezd k 31. 12. 2021 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

Křepice, dne 16. února 2022

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.

Bc. Dagmar Dohnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. 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.

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

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této

zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci krajskému úřadu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

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

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Újezd. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 16. února 2022. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Josef Kazdera

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Jana Šálková

.....
účetní

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu roku 2021 včetně plnění za předcházející rok
- Pravidla rozpočtového provizoria 2021
- Opis rozpočtových změn za období 01/2021–12/2021, Celkový přehled o schválených rozpočtových opatřeních za rok 2021, Rozpočtová opatření č. 4, 6, 8 a 10
- Schválený rozpočet – závazné ukazatele, rok 2021
- Oznámení – Zveřejňování dokumentů podle zákona č. 250/2000 Sb.
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Újezd na období 2022-2024, Střednědobý výhled rozpočtu obce Újezd na období 2022-2024
- Návrh závěrečného účtu za rok 2020 včetně doložky o zveřejnění v období 10.05.2021 - 17.06.2021, Závěrečný účet za rok 2020
- Bankovní výpisy běžného účtu vedeného u KB a.s. č. 59–63
- Dodavatelská faktura č. 2121 ze dne 14.11.2021 (zahradnické služby – výsadba stromů), účetní doklady č. 21-001-00085, 21-801-00085
- Dodavatelská faktura č. 2151383859 ze dne 11.05.2021 (nádoba na barevné sklo), účetní doklady č. 21-001-00030, 21-801-00033
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2021 (příkaz starosty k provedení inventarizace za rok 2021 ze dne 19.11.2021, plán inventur, zápis o proškolení členů inventarizační komise, inventurní soupisy, zápis o výsledku řádné roční inventarizace majetku obce Újezd podle stavu k 31.12.2021, inventarizační zpráva), Přehled pohybů majetku za rok 2021, Protokol o zařazení č. 1/2021–7/2021
- Kniha došlých faktur za období 01/2021-12/2021
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za rok 2021
- Rekapitulace mezd sumární za období leden–září 2021, Rekapitulace mezd sumární – za období leden–prosinec 2021
- Pokladní doklad č. 21-701-00049 ze dne 02.08.2021 (rybářské závody)
- Pokladní doklady č. 21-701-00050 až 67
- Účetní odpisový plán pro rok 2021 po čtvrtletích, Účetní odpisy a Časové rozlišení transferů za období 01/2021-12/2021, účetní doklady č. 21-050-00037 a 38
- Účtový rozvrh roku 2021
- Darovací smlouva ze dne 23.09.2021 (obec dárcem finančního daru na podporu podnikatelské činnosti – provoz prodej smíšeného zboží v obci), účetní doklad č. 21-801-00066 pol. 3 (čerpání výdajů pod ÚZ 00363), 21-099-00002
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 01.10.2021 (provoz vodárny), mzdový list č. 17 za období říjen–prosinec 2021
- Dohoda o provedení práce ze dne 01.10.2021 (příprava volební místnosti, úklid po volbách), Rozpis práce k dohodě, mzdový list č. 14 za rok 2021
- Dohoda o provedení práce ze dne 02.01.2021 (zimní údržba chodníků a komunikací), přehled odpracovaných hodin, mzdový list č. 3 za období leden–prosinec 2021
- Dohoda o provedení práce ze dne 24.05.2021 (údržba zeleně v obci), přehled odpracovaných hodin za měsíc květen 2021, mzdový list pro osobní číslo 8 za období květen–září 2021
- Smlouva č. JMK070381/21/ORR ze dne 16.07.2021 o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje (neinvestiční finanční podpora na akci Podpora provozu prodejny Újezd), účetní doklad č. 21-050-00020, 21-801-00048, vnitřní účetní doklad č. 21-050-00034 (dohadná položka výnosů), Finanční vypořádání dotace ze dne 14.01.2022, Závěrečná zpráva k finančnímu vypořádání ze dne 14.01.2022, bankovní výpis č. 5 běžného účtu vedeného u KB a.s. ze dne 14.01.2022 (vratka nevyčerpané části dotace)
- Smlouva č. JMK071262/21/ORR ze dne 20.07.2021 o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci dotačního programu: Podpora boje proti suchu, zadržení vody v krajině a následná péče o zeleň na území Jihomoravského kraje v roce 2021 (neinvestiční finanční podpora na projekt Odborné ošetření stromů), účetní doklad č. 21-050-00022, 21-804-00020, dodavatelská faktura č. 2111 ze dne 24.09.2021 (ošetření stromů), účetní doklady č. 21-001-00068, 21-801-00063 pol. 2, vnitřní účetní doklad č. 21-050-00035 (dohadná položka výnosů), Finanční vypořádání dotace ze dne 18.01.2021,
- Smlouva o nájmu č. 1791/2015 - N 2 ze dne 20.10.2021 (pronájem spoluvlastnického podílu pozemků parc. č. 123/2, 123/3, 197/3, 197/9, 716, 718), účetní doklady č. 21-050-00029 (předpis), 21-801-00087 (úhrada nájemného)
- Předávací protokol ze dne 02.12.2021 (předávající Svazek obcí Sever Znojemska, bezplatný převod čerpadla Honda VB30), vnitřní účetní doklad č. 21-050-00031

- Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene pozemkové služebnosti inženýrské sítě č. 1004 C 21/27 ze dne 05.05.2021 (budoucí povinný ČR – Státní pozemkový fond, pozemek KN 485/20 a 727 pro stavbu Vodovod Újezd s jednorázovou paušální úplatou za užívání pozemku po dobu realizace stavby), účetní doklad č. 21-801-00036
- Zveřejnění záměru č. 2/2021 pronajmout pozemky, jejich spoluvlastníkem je Obec Újezd (parc. č. 123/2, 123/3, 197/3, 197/9, 716, 718, zveřejněno v období 01.06.2021 - 25.11.2021)
- Přijatá opatření ze dne 24.11.2021 ke zjištění nedostatků při dílčím přezkoumání hospodaření roku 2021
- Zápis ze dne 20.07.2020 z metodické návštěvy u Obce Újezd uskutečněné dne 30.06.2020 (Moravský zemský archiv v Brně, Státní okresní archiv Znojmo), Žádost o doplňující informace ze dne 13.10.2020, Odpověď na urgenci ze dne 12.11.2020, Příkaz č. MZA 3447/2021 ze dne 09.06.2021 o uložení správního trestu pokuty, účetní doklad č. 21-050-00019, 21-801-00045
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Újezd konaného dne 11.12.2020 (pravidla rozpočtového provizoria na rok 2021, pravomoc starostovi ke schvalování rozpočtových opatření bez omezení, DOPP se členem ZO)
- Záписы ze zasedání zastupitelstva obce Újezd konaných v období leden–září 2021
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Újezd konaného dne 19.11.2021
- Výzva k úhradě smluvní pokuty ze dne 08.12.2021 (pro prodávajícího iWating s.r.o. za pozdní dodání zboží), Návrh dohody na úhradu smluvní pokuty ze dne 07.01.2022 (ze strany prodávajícího)