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

SpZn.: S - JMK 89302/2022 OKP

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022
obce STŘELICE, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 27. července 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 26. ledna 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 Střelice
Střelice 122, 671 53 Jevišovice

Přezkoumání vykonal:
Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Eva Zavřelová**

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

Při přezkoumání byly přítomny: **Dagmar Zuntová - starostka**
Jana Lavingrová - 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 19. července 2022, 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

- Kontrolou mzdových listů zastupitelů obce za období 1/2022 až 12/2022 bylo zjištěno, že neuvolněnému členovi zastupitelstva obce s osobním číslem 1206 vykonávajícího funkci místostarosty **nebylo poskytnuto odchodné v souladu s ustanovením § 78 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**, kde je mimo jiné uvedeno, že odchodné se stanoví ve výši odměny, která členovi zastupitelstva obce náležela za měsíc ke dni zániku mandátu člena zastupitelstva obce, k níž se přičte násobek této částky a počtu celých ukončených po sobě jdoucích let výkonu funkce, nejvíce však tří ukončených let výkonu funkce.

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 Střelice 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

- *Členovi zastupitelstva obce bylo poskytnuto odchodné v nesprávné výši*

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 ..... 0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,67 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 8,80 %

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

Dluh obce Střelice 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 26. ledna 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 26. ledna 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 převzala starostka obce Střelice. 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.

Bc. Eva Zavřelová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Střelice na rok 2022
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2022
- Celkový přehled o schválených rozpočtových opatřeních za období 1/2022 - 12/2022
- Rozpočtové opatření č. 1/2022 ze dne 30. 6. 2022
- Schválený rozpočet obce Střelice na rok 2022
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Střelice na roky 2023 - 2024
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce Střelice na roky 2023 - 2024
- Návrh závěrečného účtu obce Střelice za rok 2021
- Schválený závěrečný účet obce Střelice za rok 2021
- Bankovní výpis ČNB č. 13 ze dne 30. 6. 2022, Bankovní výpis KB, a.s. č. 018 za období od 21. 6. 2022 do 30. 6. 2022 (ověření zůstatků účtů)
- Faktura přijatá č. 500048 ze dne 6. 6. 2022, stavební práce dešťová kanalizace, Evidenční karta majetku č. 67 "Dešťová kanalizace"
- Plán inventur k 31. 12. 2022
- Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2022
- Inventarizační zpráva za rok 2022
- Kniha došlých faktur za období 01-06/2022, dokladová řada od č. 500001 do č. 500050
- Mzdové listy všech zastupitelů obce Střelice za období 1/2022 až 12/2022
- Čestné prohlášení pro účely výplaty odchodného neuvolněného místostarosty ze dne 19. 10. 2022
- Rekapitulace mezd členů zastupitelstva obce za období 01 - 12/2022
- Pokladní deník za měsíc červen 2022, pokladní doklady č. 900070 až 900088
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestavený k 30. 6. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2022
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 5. 2022, údržba a opravy malé zahradní techniky, Výkaz práce za měsíc červen 2022
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 7. 11. 2022 na realizaci akce "Oprava mostku Střelice"
- Finanční vypořádání dotace poskytnuté z rozpočtu JMK na "Opravu mostku Střelice" ze dne 30. 11. 2022
- Smlouva o pronájmu nebytových prostor pohostinství v kulturním domě Střelice ze dne 1. 12. 2022, Záměr pronájmu nebytových prostor (zveřejněno od 14. 11. 2022 do 30. 11. 2022)
- Smlouva o dílo na akci "Oprava mostu - Střelice" ze dne 22. 8. 2022, zhotovitel: DS DUMA, s. r. o.
- Kupní smlouva ze dne 23. 2. 2022, prodej pozemku p.č. 1222/5 o výměře 104 m2 a p.č. st. 250 o výměře 19 m2, oba v k.ú. Střelice u Jevišovic, Záměr obce prodat část pozemku p.č. 1222/2 ze dne 4. 10. 2021 Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3018/2022-713 s právními účinky vkladu k 4. 4. 2022, účetní doklad č. 888801 ze dne 4. 4. 2022 (prodej pozemku), příjmový pokladní doklad č. 900025 ze dne 24. 2. 2022 (příjem platby za pozemek)
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Oprava mostu - Střelice" - Výzva a zadávací dokumentace, Jmenování hodnotící komise, Protokol o jednání hodnotící komise, Zpráva o posouzení kvalifikace, posouzení a hodnocení nabídek, Rozhodnutí o výběru dodavatele - vybrána firma DS DUMA s. r. o., Oznámení o výběru dodavatele
- Zápis z 21. zasedání Zastupitelstva obce Střelice konaného dne 10. 11. 2021 (Rozpočtové provizorium)
- Zápis z 22. zasedání Zastupitelstva obce Střelice konaného dne 19. 1. 2022 (Rozpočet, Střednědobý výhled rozpočtu)
- Zápis z 23. zasedání Zastupitelstva obce Střelice konaného dne 21. 2. 2022
- Zápis z 24. zasedání Zastupitelstva obce Střelice konaného dne 4. 4. 2022
- Zápis z 25. zasedání Zastupitelstva obce Střelice konaného dne 18. 5. 2022 (Prodej pozemku p.č. 90/1 a 90/2, Účetní závěrka, Závěrečný účet)
- Zápisy z 26. až 28. zasedání Zastupitelstva obce Střelice konaných ve dnech 25. 7. 2022, 1. 9. 2022 a 15. 9. 2022
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Střelice konaného dne 17. 10. 2022
- Zápis z 2. zasedání Zastupitelstva obce Střelice konaného dne 30. 11. 2022
- Výpis z historie úřední desky obce Střelice za období od 4. 10. 2021 do 20. 7. 2022 (ověřeno zveřejňování dokumentů)
- Zápisy ze zasedání finančního výboru konaného dne 3. 1. 2022 a 2. 5. 2022
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru konaného dne 2. 5. 2022