



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

SpZn.: S - JMK 15542/2022 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce ŽERŮTKY, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dne 29. července 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 30. května 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 Žerůtky
Žerůtky 2, 679 71 Lysice

Přezkoumání vykonal:

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

Kontrolor: 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 byly přítomny:

Gabriela Stejskalová - starostka

Anna Hanzlová - 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 18. 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

- Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce Žerůtky konaného dne 17. 10. 2022 byly usnesením č. 13 schváleny měsíční odměny za výkony funkcí neuvolněných zastupitelů, a to s účinností od 1. 11. 2022. Kontrolou mzdových listů neuvolněných zastupitelů obce Žerůtky za rok 2022 bylo zjištěno, že poměrná část odměny byla vyplacena již za měsíc říjen 2022 (za období od 17. 10. 2022 do 31. 10. 2022). **Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce. Nebylo postupováno v souladu s § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.**

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 Žerůtky 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

- *Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce.*

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 0,12 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,77 %
- 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 Žerůtky 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 30. května 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.

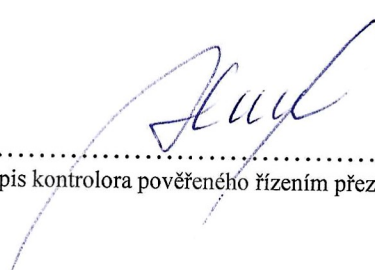
Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 30. května 2023. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala starostka obce Žerůtky. 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


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2022
- Schválený rozpočet na rok 2022
- Evidence rozpočtových opatření v roce 2022
- Rozpočtové opatření č. 1, č. 3 a č. 6
- Střednědobý výhled obce Žerůtky - návrh
- Střednědobý výhled obce Žerůtky - schválený
- Návrh závěrečného účtu za rok 2021
- Závěrečný účet za rok 2021
- Bankovní výpis č. 075 ze dne 30. 6. 2022 (ČS, a.s.)
- Bankovní výpis č. 146 ze dne 31. 12. 2022 (ČS, a.s.)
- Bankovní výpis č. 26 ze dne 30. 12. 2022 (ČNB)
- Inventarizační zpráva za rok 2022
- Inventurní soupisy majetku a závazků sestavené k 31. 12. 2022
- Plán inventur 2022
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů za rok 2022
- Pokladní doklady č. 5001 - 5061 za období leden - červen 2022
- Pokladní deník 1- 6/2022 a 12/2022
- Účetní doklady č. 113 - 139 (banka 6/2022)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 6. 2022 (údržba zeleně a drobné práce v roce 2022), vč. docházkového lístku - měsíc červen 2022, vč. mzdového listu zaměstnance za 1 - 6/2022 (os.č 5/1)
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o zemědělském pachtu pozemků P 02/98 ze dne 16. 11. 2017, d.č. 701 ze dne 4. 1. 2022 (nájemce: ZEAS Lysice, a.s.)
- Dodatek č. 2 ze dne 14. 9. 2022 ke smlouvě o zemědělském pachtu pozemků P 02/98 ze dne 16. 11. 2017, d.č. 734 ze dne 1. 11. 2022, d.č. 239 ze dne 30. 11. 2022 (nájemce: ZEAS Lysice, a.s.)
- Smlouva o nájmu č. 181634 ze dne 5. 12. 2014 vč. Informace o změně výše regulovaného nájemného za plynárenské zařízení od 1. 1. 2021, VF č. 2022/1 ze dne 11. 1. 2022, d.č. 20221 ze dne 11. 1. 2022, d.č. 32 ze dne 11. 2. 2022 (nájemce: GasNet, s.r.o.)
- Kupní smlouva ze dne 1. 6. 2022 vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, d.č. 133 ze dne 21. 6. 2022, d.č. 5055 ze dne 6. 6. 2022, d.č. 719 ze dne 28. 6. 2022 (nákup pozemků p.č. 57 a p.č. 58/2 v k.ú. Žerůtky)
- Cenová nabídka na opravu místní komunikace na p.č. 805/1 v k.ú. Žerůtky (Opravy komunikací Vysočina, s.r.o.)
- Cenové nabídky na opravu místní komunikace (p.č. 805/1 v k.ú. Žerůtky)
- Cenové nabídky na zhotovení nových vrat na obecní budově "Sýpky" (KOVO-KOPEČEK a p. Juříček), d.č. 22056 ze dne 8. 8. 2022, d.č. 166 ze dne 23. 8. 2022 a d.č. 726 ze dne 23. 8. 2022
- Jednací řád Zastupitelstva obce Žerůtky ze dne 10. 11. 2022
- Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Žerůtky konaného dne 17. 10. 2022
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky č. 01/2022 konaného dne 27. 1. 2022
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky č. 02/2022 konaného dne 24. 3. 2022
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky č. 03/2022 konaného dne 28. 4. 2022
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky č. 04/2022 konaného dne 26. 5. 2022
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky č. 05/2022 konaného dne 23. 6. 2022
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky č. 06/2022 konaného dne 15. 9. 2022
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky č. 08/2021 konaného dne 16. prosince 2022
- Finanční výbor č. 1/2022 ze dne 7. 4. 2022
- Kontrolní výbor č. 1/2022 ze dne 4. 4. 2022
- Rozhodnutí o registraci k dani z přidané hodnoty ode dne 1. 11. 2022