



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



SpZn.: S - JMK 82626/2023 OKP

Č.j.: JMK 54612/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce ŽERŮTKY, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 24. července 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 9. dubna 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 Žerůtky
Žerůtky 2, 679 71 Lysice

Přezkoumání vykonal:

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

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 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:

- *Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce Žerůtky konaného dne 17. 10. 2022 byly usnesením č. 13 schváleny měsíční odměna 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. **Předpis pohledávky v celkové výši 4.652,- Kč byl zaúčtován d.č. 724 ze dne 6.6. 2023. Neoprávněně vyplacené odměny byly d.č. 5076 - 5078 ze dne 29. 6. 2022 zaúčtovány do obecní pokladny a d.č. 145 ze dne 26. 6. 2023 přijaty na účet obce. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Žerůtky 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 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 0,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,03 %
- 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. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 9. dubna 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 9. dubna 2024. 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 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

Elektronický podpis: 9.4.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Ing. Lenka Hanáková

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 30.7.2024 08:10 +02:00

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Žerůtky na rok 2023
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2023
- Rozpočtové opatření č. 2/2023 a č. 5/2023
- Schválený rozpočet obce Žerůtky na rok 2023
- Návrh Závěrečného účtu obce Žerůtky za rok 2022
- Závěrečný účet obce Žerůtky za rok 2022
- Bankovní výpis č. 082 ze dne 30. 6. 2023 (ČS, a.s.)
- Bankovní výpis č. 13 ze dne 30. 6. 2023 (ČNB)
- Bankovní výpis č. 151 ze dne 31. 12. 2023 (ČS, a.s.)
- Bankovní výpis č. 25 ze dne 29. 12. 2023 (ČNB)
- Inventarizační zpráva za rok 2023
- Inventurní soupisy majetku a závazků sestavené k 31. 12. 2023
- Plán inventur na rok 2023
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce Žerůtky za období 1-6/2023
- Pokladní doklady č. 5030 - č. 5064 za měsíc březen - duben 2023
- Pokladní doklady č. 5136 - č. 5146 za měsíc prosinec 2023
- Pokladní kniha 3 - 4/2023 a 12/2023
- Účetní doklady č. 125 - č. 147 za období červen 2023 (ČS, a.s.)
- Vyřazovací protokol ze dne 31.3. 2023, d.č. 713 ze dne 31. 3. 2023 (tiskárna HP laserJet CM2320 fxi)
- Odpisový plán 2023
- Vyřazovací protokoly ze dne 31. 1. 2023 a 31. 3. 2023, d.č. 707 ze dne 31. 1. 2023 a d.č. 713 ze dne 31. 3. 2023 (PC, monitor, tiskárna)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 5. 2023, mzdový list zaměstnance č. 16/1 (údržba zeleně),
- Žádost o podporu Linky bezpečí, z.s. ze dne 13. 3. 2023 vč. Vyjádření k žádosti ze dne 24. 4. 2023
- Dodatek č. 1 Smlouvy o dílo uzavřený dne 30. 6. 2023, d.č. 23050 ze dne 18. 7. 2023, d.č. 182 ze dne 21. 8. 2023 (projekt na akci: "Chodníky v průtahu obce Žerůtky")
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.:PR-014330067810/001-ADS ze dne 6. 2. 2023 vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, d.č. 20233 ze dne 23. 3. 2023, d.č. 85 ze dne 5. 4. 2023
- Záměr obce Žerůtky na propachtování pozemku p.č.670/67 o výměře 220 m2 v k.ú. Žerůtky
- Písemná informace o přijetí nápravných opatření k odstranění chyb a nedostatků za rok 2022, d.č. 5076 - 5078 ze dne 29. 6. 2022, d.č. 724 ze dne 6. 6. 2023, d.č. 145 ze dne 26. 6. 2023 a Výpis z účtu KB č. 080 ze dne 29. 6. 2023
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky č. 01/2023 konaného dne 10. ledna 2023
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky č. 02/2023 konaného dne 30. března 2023
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky č. 03/2023 konaného dne 27. dubna 2023
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky č. 04/2023 konaného dne 8. června 2023
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky č. 05/2023 konaného dne 29. června 2023
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky č. 08/2022 konaného dne 13. prosince 2022
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky č. 08/2023 konaného dne 19. října 2023
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky č. 09/2023 konaného dne 23. listopadu 2023
- Zápis finančního výboru č. 1/2023 ze dne 18. 4. 2023
- Zápis kontrolního výboru č. 1/2023 ze dne 11. 4. 2023