



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



KUJMXOQ27O8R

SpZn.: S – JMK 86222/2023 OKP

Č.j.: JMK 48027/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce PLAVEČ, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 2. listopadu 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 25. března 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 Plaveč
Náves 48
671 32 Plaveč

Přezkoumání vykonal:

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

Kontrolor:

Ing. Miluše Horáková

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:

Ing. Ivana Veselá - starostka

Martina Drozdová – referent

Jana Pinterová Šavrdová – 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. září 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:

- *Při jednorázovém přezkoumání hospodaření roku 2021 obec předložila Návrh Závěrečného účtu za rok 2020. Kontrolou zveřejnění návrhu bylo zjištěno, že v elektronické podobě byly v období od 07.06.2021 - 23.06.2021 spolu s textovou částí závěrečného účtu zveřejněny dvě přílohy – výkaz FIN 2-12 M a přehled majetku. V textové části návrhu závěrečného účtu byl uveden 3 přílohy (Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020, FIN 2-12 M a Přehled pohybů majetku. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 zveřejněna nebyla, a není součástí ani zveřejněného schváleného Závěrečného účtu. V textu návrhu závěrečného účtu je k přezkoumání hospodaření roku 2020 uvedeno následující: "Konečné přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech 3. – 4. 5. 2021 kontrolou pověřeným Krajským úřadem Jihomoravského kraje. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byly zjištěny chyby a nedostatky." Na úřední desce obecního úřadu byl zveřejněn Návrh Závěrečného účtu za rok 2020 sestávající pouze z textové části. Nebylo postupováno v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. 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. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Pro neopakování nedostatku přijala obec systémové nápravné opatření, podle kterého bude obec postupovat v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových*

pravidlech územních rozpočtů – zveřejnění návrhu závěrečného účtu. Plnění přijatého opatření bylo ověřeno při kontrole zveřejnění Závěrečného účtu obce za rok 2022. Návrh závěrečného účtu za rok 2022 i Schválený závěrečný účet za rok 2022 byl zveřejněn v souladu se zákonem a jeho obsah při zveřejnění odpovídal zákonnému ustanovení. Napraveno.

- *V období od 27.05.2022 - 29.06.2022 obec zveřejnila Návrh závěrečného účtu obce Plaveč za rok 2021. Závěrečný účet obce Plaveč za rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 22.06.2022 a následně zveřejněn na internetových stránkách obce dne 29.06.2022. Kontrolou bylo zjištěno, že při zveřejnění na internetových stránkách obce (obcí zveřejněno na úřední desce umožňující dálkový přístup) neobsahoval návrh závěrečného účtu ani závěrečný účet celou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021, zveřejněn byl pouze závěr zprávy. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 a 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého 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. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Dále územní samosprávný celek zveřejní závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení závěrečného účtu za následující rozpočtový rok. Pro neopakování nedostatku přijala obec systémové opatření, podle kterého bude obec nadále postupovat v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Plnění přijatého opatření bylo ověřeno při kontrole zveřejnění Závěrečného účtu obce za rok 2022. Návrh závěrečného účtu za rok 2022 i Schválený závěrečný účet za rok 2022 byl zveřejněn v souladu se zákonem a obsahoval celou Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022. Napraveno.*

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Plaveč 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 0,10 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,86 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 2,05 %

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

Dluh obce Plaveč k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 25. března 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 25. března 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 převzala starostka obce Plaveč. 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. Dagmar Dohnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Elektronický podpis: 25.3.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Bc. Dagmar Dohnalová

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 30.5.2024 12:24 +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 roku 2023 včetně plnění za předcházející rok
- Pravidla rozpočtového provizoria obce Plaveč na rok 2023
- Celkový přehled o provedených a schválených rozpočtových opatřeních za období 01/2023-09/2023, Rozpočtové opatření č. 2/2023, Rozpočtová opatření č. 4 a 5
- Schválený rozpočet roku 2023 včetně plnění za předcházející rok
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Plaveč na období 2024-2027 – návrh, Střednědobý výhled rozpočtu obce Plaveč na období 2024-2027 - schválený
- Návrh závěrečného účtu obce Plaveč za rok 2022, Schválený závěrečný účet obce Plaveč za rok 2022
- Bankovní výpis č. 117 ze dne 07.09.2023 - Komerční banka, a.s. (účetní doklad č. 23-801-00117 ze dne 07.09.2023 - kontrola výplaty odměny za období 08/2023) - členové zastupitelstva obce Plaveč a nečlen zastupitelstva s osobním číslem 13
- Bankovní výpis č. 26 ze dne 05.09.2023 až č. 27 ze dne 29.09.2023 - Česká národní banka (účetní doklad č. 23-804-00026 až č. 23-804-00027)
- Bankovní výpis č. 118 ze dne 08.09.2023 až č. 129 ze dne 30.09.2023 - Komerční banka, a.s. (účetní doklad č. 23-801-00118 až č. 23-801-00129)
- Bankovní výpisy běžného účtu vedeného u KB a.s. č. 167–172
- Faktura č. 2023066 ze dne 07.11.2023 (GRANTECH s.r.o., administrace VŘ a administrace dotace na akci Obecní dům obce Plaveč)
- Faktura č. F-2023-0051 ze dne 04.09.2023 (vybavení Obecního domu – židle, stoly)
- Výzva č. 1/2023 ze dne 05.06.2023 k úhradě splátek půjčky SFŽP a úroků v roce 2023
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2023 - obec (plán inventur, příkaz starosty č. 1/2023 k provedení inventarizace za rok 2023, inventurní soupisy, inventarizační zpráva, protokoly o zařazení č. 1–26)
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2023 - příspěvková organizace Mateřská škola Plaveč (plán inventur, inventurní soupisy, inventarizační zpráva)
- Kniha došlých faktur za období leden–září 2023, Kniha došlých faktur za období 1/2023–12/2023
- Rekapitulace mezd za období 01/2023-09/2023
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce Plaveč za období 01/2023-09/2023, Mzdové listy členů zastupitelstva obce a člena výboru (nečlen ZO) za rok 2023
- Přehled pracovních vztahů za období 1-12/2023
- Rekapitulace mezd sumární za období 1/2023–12/2023
- Pokladní doklady za měsíc září 2023, Pokladní doklady za měsíc prosinec 2023
- Darovací smlouva ze dne 06.02.2023 (obdarovaný TJ Sokol Plaveč, finanční dar na nákup balíčků pro děti do tomboly a na dětský karneval v Plavči), Žádost TJ Sokol Plaveč o finanční dar ze dne 14.01.2023, účetní doklady související s darovací smlouvou ze dne 06.02.2023
- Darovací smlouva ze dne 06.02.2023 (příjemce Sdružení dobrovolných hasičů Plaveč)
- Darovací smlouva ze dne 28.06.2023 (příjemce Tělocvičná jednota Sokol Plaveč)
- Dohoda o provedení práce ze dne 01.06. 2023 (kronika), Mzdový list č. 13 za období 01/2023-09/2023
- Dohoda o provedení práce ze dne 11.12.2023 (pracovník poštovního provozu od 11.12.2023 do 15.12.2023), přehled odpracovaných hodin za měsíc prosinec 2023, mzdový list č. 281 za rok 2023
- Dohoda o provedení práce ze dne 30.09.2023 (správce Obecního domu na dobu od 01.10.2023 do 31.12.2023), přehled odpracovaných hodin za období říjen–prosinec 2023, mzdový list č. 240 za období říjen–prosinec 2023
- Pracovní smlouva ze dne 01.04.2023 (úklid veřejného prostranství), Platový výměr ze dne 01.04.2023, mzdový list za období 01/2023-09/2023 - zaměstnanec s osobním číslem 224
- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 18.12.2023 (SZIF, dotace na vybavení obecního domu Plaveč)
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D8210E8488 ze dne 10.12.2022 (MMR, Obecní dům obce Plaveč)
- Krátkodobý pronájem společenské místnosti v přízemí budovy mateřské školy v Plavči za období 01/2023-09/2023 (nájemce fyzická osoba, za účelem cvičení), Předávací protokoly společenské místnosti za období 01/2023-09/2023, Vydané faktury a jejich úhrady za období 01/2023-09/2023, Provozní řád společenské místnosti v přízemí budovy mateřské v Plavči ze dne 01.01.2023
- Kupní smlouva na movitou věc ze dne 14.08.2023 (nákup přenosné motorové stříkačky)

- Kupní smlouva SML-00437-2022-149 ze dne 02.02.2023 (prodej pozemků parc. č. 1540, 1984/2, 2093/3, 2121/1, 2141), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 09.02.2023
- Kupní smlouva ze dne 27.06.2023 (nákup pozemku parc. č. 1684/72), Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ke dni 27.11.2023
- Směnná smlouva ze dne 27.02.2023 (směna pozemku parc. č. 384/2 za pozemek parc.č. 1904/12), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 01.03.2023
- Smlouva o sdružení prostředků na společnou jednotku požární ochrany ze dne 28.06.2023 (poskytovatel Obec Únanov), Stanovisko ke zrušení jednotky PO ze dne 2. srpna 2023 (ČR – HZS), přijatá faktura č. 23-010-00183 ze dne 11.12.2023 (zajištění PO v období 8-12/2023)
- Zveřejnění adresného záměru prodat pozemky parc. č. 1540, 1984/2, 2093/3, 2121/1, 2141
- Zveřejnění adresného záměru směniti pozemky parc. č. 384/2 za pozemek ve zjedn. evidenci č. 5399
- Nápravná opatření k přezkoumání hospodaření za rok 2022 ze dne 28.06.2023, doručena dne 04.07.2023
- Aktualizace č. 1/2023 směrnice k proplácení cestovních náhrad ze dne 01.01.2023
- Aktualizace č. 2/2023 směrnice k proplácení cestovních náhrad ze dne 01.08.2023
- Protokol 2023/II o výsledku veřejnosprávní kontroly u Mateřské školy Plaveč, okres Znojmo, příspěvkové organizace ze dne 25.07.2023
- Zápis č. 3/2022 ze zasedání zastupitelstva obce Plaveč ze dne 14.12.2022
- Zápis č. 4/2023 až č. 11/2023 ze zasedání zastupitelstva obce Plaveč za období 01/2023-09/2023
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Plaveč konaných v období říjen–prosinec 2023
- Pozvánka – Program zasedání Zastupitelstva obce Plaveč č. 13/2023 na den 22.11.2023 (bod č. 11 - návrh na poskytnutí mimořádné odměny)