



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

SpZn.: S – JMK 98395/2022 OKP

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022**

### **obce KŘÍDLŮVKY, okres Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 5. prosince 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 6. února 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 Křídlovky  
Křídlovky 67  
671 28 Jaroslavice

**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 byli přítomni:**

**Mgr. Zbyněk Sobotka - starosta**  
Anna Bajerová – 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 22. listopadu 2022, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

## **A. Výsledek přezkoumání**

**I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.**

**II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených 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. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Dne 20.10.2022 uzavřela obec Kupní smlouvu na pořízení malotraktoru Vega 36 HP v hodnotě 714.400 Kč bez DPH. Uzavřená smlouva byla na profilu zadavatele [www.vhodne-uverejneni.cz](http://www.vhodne-uverejneni.cz) zveřejněna až 15.11.2022, tj. po uplynutí zákonem stanovené lhůty. **Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek**, neboť veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. To neplatí pro smlouvy na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500.000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

## **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 Křídlovky za rok 2022**

**byly zjištěny chyby a nedostatky,**  
kteře nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)  
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem (nebyla dodržena lhůta pro zveřejnění).*

### **II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

- *Veřejný zadavatel se dopustí přestupku při uveřejňování podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů tím, že neuveřejní smlouvu na veřejnou zakázku podle § 219 odst. 1 tohoto zákona. Za takový přestupek se uloží pokuta do 200.000 Kč. Tyto přestupky projednává Úřad pro ochranu hospodářské soutěže.*

### **III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 3,28 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 5,61 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,75 %

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

Dluh obce Křídlovky k 31. 12. 2022 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

---

## **P o u č e n í**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 6. února 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 6. února 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 převzal starosta obce Křídlovky. 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

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

## **Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu roku 2022 včetně plnění za předcházející rok (zveřejněn v období 08.11.2021 - 09.12.2021)
- Celkový přehled o schválených rozpočtových opatřeních za období – rok 2022, Rozpočtové opatření č. 5/2022, 7/2022, 11/2022
- Schválený rozpočet – závazné ukazatele, rok 2022 (schválen ZO dne 08.12.2021, zveřejněn od 18.12.2021), Schválený rozpis rozpočtu roku 2022
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce Křídlovky na období 2021-2025
- Závěrečný účet obce Křídlovky za rok 2021 (schválen ZO dne 25.05.2022, zveřejněn od 01.06.2022), Návrh Závěrečného účtu obce Křídlovky za rok 2021 (zveřejněn v období 08.03.2022 - 02.06.2022)
- Bankovní výpis č. 188 - pohyby na běžném účtu vedeném u ČS a.s. ze dne 28.12.2022
- Bankovní výpis ze dne 12.01.2023 - vratka nevyčerpaných dotací poskytnutých v roce 2022 na volby
- Faktura – daňový doklad č. 221105019 ze dne 27.05.2022 (restaurování sochy sv. Marie v obci Křídlovky), účetní doklad č. DF-22/00074, CS-22/00078 pol. 5
- Faktura – daňový doklad č. 2211300226 ze dne 01.09.2022 (oprava překopů), účetní doklad č. DF-22/00117, CS-22/00132 pol. 4
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2022 (plán inventur ze dne 29.11.2022, inventarizační zpráva ze dne 31.01.2022, inventurní soupisy, přehledy přírůstků a úbytků majetku v roce 2022 podle účtů)
- Kniha došlých faktur za rok 2022
- Čestné prohlášení ze dne 26.10.2022 pro účel výplaty odchodného dle § 78 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden–prosinec 2022, Mzdové listy členů výboru s příznanou odměnou za rok 2022
- Rekapitulace mezd sumární za období leden–prosinec 2022, Rekapitulace mezd sumární – za období leden–září 2022
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2022
- Účetní odpisy a Časové rozlišení transferů za období 12/2022
- Darovací smlouva ze dne 01.06.2022 (obec dárce finančního daru na organizaci a pořádání tradičních krojovaných hodů), účetní doklad č. POK-22/00051
- Darovací smlouva ze dne 13.07.2022 (obec jako příjemce finančního daru na kulturu a požární ochranu obce)
- Pracovní smlouva ze dne 02.05.2022 (ne kvalifikovaný pracovník), Dodatek k pracovní smlouvě ze dne 29.12.2022, Platový výměr ze dne 02.05.2022, Platový výměr ze dne 01.09.2022, Platový výměr ze dne 01.12.2022, Dohoda o provedení práce ze dne 02.05.2022 (kronikář), Přehled odpracovaných hodin za období květen–říjen 2022, Dohoda o ukončení dohody o provedení práce ze dne 30.10.2022
- Smlouva č. JMK076673/22/ORR ze dne 19.07.2022 o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje (neinvestiční dotace na akci Oprava místních komunikací v obci Křídlovky), účetní doklad č. CS-22/00108 pol. 2 (příjem dotace), Finanční vypořádání dotace ze dne 29.09.2022, bankovní výpis č. 145 ze dne 12.10.2022 - vratka nevyčerpané části dotace
- Kupní smlouva č. 3002K22/27 ze dne 20.12.2022 (nákup pozemku parc. č. 277/2, prodávající ČR – Státní pozemkový úřad), Výzva k úhradě kupní ceny ze dne 30.11.2022 Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 22.12.2022
- Kupní smlouva ze dne 20.10.2022 (předmět smlouvy – malotraktor Vega 36 HP s příslušenstvím, dodavatel Nejedlý s.r.o. Miroslav), faktura č. 222020065 ze dne 30.11.2022
- Kupní smlouva ze dne 30.03.2022 (prodej pozemků parc. č. 8142, st. 34/2, st. 34/3), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 25.05.2022, vklad proveden dne 15.07.2022, účetní doklad č. CS-22/00044 (úhrada kupní ceny), č. MAJ-22/00010
- Směnná smlouva ze dne 20.09.2022 (směna pozemků parc. č. 1319/33, 1319/52, 1319/54, 1319/56 za pozemky parc. č. 1319/35, 1319/55 a 1319/57), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 22.12.2022, Záměr o směně nemovitostí zveřejněn v období 22.06.2022 - 15.07.2022
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. ZN-014330062760/001-GPM ze dne 20.05.2022 (oprávněná EG. D, a.s., zatížený pozemek parc. č. 1319/23), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 01.07.2022, vklad proveden dne 22.07.2022, bankovní výpis č. 134 - úhrada za zřízení VB, účetní doklad č. CS-22/00134
- Záměr o prodeji nemovitostí – pozemků parc. č. 8142, st. 34/2 a st. 34/3 (zveřejněn v období 14.02.2022 - 03.03.2022)

- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu Komunální traktor obce Křídlovky (výzva k podání nabídky, krycí list nabídky 2x, vyhodnocení nabídek ze dne 28.09.2022)
- Směrnice č. 4 pro provedení inventarizace majetku a závazků obce ze dne 10.06.2011
- Zápis o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Křídlovky č. 23 konaného dne 08.12.2021 (rozpočet na rok 2022)
- Zápis o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Křídlovky konaných v období leden–září 2022
- Zápis k zasedání Zastupitelstva obce Křídlovky č. 1, které je ustavující, konaného dne 19.10.2022
- Zápis k zasedání Zastupitelstva obce Křídlovky konaných v období listopad a prosinec 2022