



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



KUJMXOQ0YTM1

SpZn.: S – JMK 56834/2023 OKP
Č.j.: JMK 13762/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce KŘÍDLŮVKY, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 7. prosince 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 25. ledna 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 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 byla přítomna:

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 8. listopadu 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:

- *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 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. **Pro neopakování nedostatku přijala obec systémové opatření, na jehož základě budou dodržovány lhůty pro zveřejnění smluv. V roce 2023 nebyla uzavřena smlouva, která by podléhala zveřejnění na profilu zadavatele. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Křídlovky 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 2,29 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,50 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,60 %

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. 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. ledna 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. ledna 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 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 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu roku 2023 včetně plnění za předcházející rok
- Celkový přehled o schválených rozpočtových opatřeních za období – rok 2023, Opis rozpočtových změn za období 1/2023–12/2023, Rozpočtová opatření č. 14 a 15
- Celkový přehled o schválených rozpočtových opatřeních za období leden–září 2023, Opis rozpočtových změn za období 1/2023–9/2023, Rozpočtová opatření č. 3, 8
- Schválený rozpočet – závazné ukazatele, rok 2023
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce Křídlovky na období let 2021–2025
- Schválený závěrečný účet obce Křídlovky za rok 2022
- Bankovní výpisy č. 137–140 běžného účtu vedeného u ČS a.s.
- Faktura č. 1230239830 ze dne 09.05.2023 (CZC.CZ s.r.o., počítače do knihovny)
- Faktura č. 20231213 ze dne 04.05.2023 (TENTino s.r.o., zahradní sety stůl a 2 lavice)
- Faktura č. 2301167 ze dne 01.09.2023 (Dřevoartikl, spol. s r.o., herní prvky), inventární karty majetku č. 2/38 až 2/41
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2023 (plán inventur, likvidační protokol – podrozvaha, 028, 022, přehledy přírůstků a úbytků majetku podle účtů, inventurní soupisy, inventarizační zpráva)
- Kniha došlých faktur za období leden–září 2023, Opis dokladů – došlé faktury – za období 1/2023–12/2023 (stav k 31.12.2023)
- Opis dokladů – dokladová řada: Vydané faktury – za období 1/2023–12/2023
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden–září 2023, Mzdové listy členů zastupitelstva obce a členů výborů (nečlenů ZO) za období leden–prosinec 2023
- Rekapitulace mezd sumární za období 01/2023–09/2023, Rekapitulace mezd sumární za období 1/2023–12/2023
- Pokladní doklady za měsíc listopad 2023, Pokladní doklady za měsíc září 2023
- Účetní odpisy a časové rozlišení transferů za období 09/2023 - měsíční
- Darovací smlouva ze dne 21.04.2023 (dárce Usanza s.r.o., dar pro účely kultury a požární ochrany)
- Darovací smlouvy ze dne 17.06.2023 (obec dárce finančního daru za dlouhodobou kulturně prospěšnou činnost v obci Křídlovky)
- Dohoda o provedení práce ze dne 01.11.2023 (úklid veřejného prostranství a hřbitova), výkaz práce za měsíc listopad 2023, mzdový list č. 86 za období 11-12/2023
- Dohoda o provedení práce ze dne 02.01.2023 (obálkování a roznos volebních lístků, úklid a příprava volební místnosti, úklid po volbách), výkaz práce za období 1/2023, mzdový list č. 109
- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 09.10.2023 (SZIF, projekt Rozšíření a oplocení dětského hřiště v obci Křídlovky), Protokol o kontrole č. 0100153887 ze dne 09.01.2024
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 129D662003611 ze dne 26.06.2023 (MZe ČR, akce Oprava zvonice v obci Křídlovky), faktura č. 230100184 ze dne 09.11.2023 (oprava zvonice)
- Smlouva č. JMK083586/23/ORR ze dne 30.08.2023 o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje (investiční dotace na akci Parkovací plocha u kulturního domu)
- Smlouva č. JMK084264/23/ORR ze dne 12.07.2023 o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje (neinvestiční dotace na akci Nové počítače do místní knihovny Křídlovky)
- Nájemní smlouva ze dne 01.02.2023 (obec jako nájemce pozemku parc. č. 55/4 včetně stavby průmyslové haly, pronájem za účelem uchování traktoru a příslušenství, náradí, nábytku a jiného vybavení a materiálu určeného a potřebného pro údržbu obce)
- Smlouva o dílo ze dne 08.08.2023 (Závlahy Dyjákovice, spol. s r.o., Křídlovky – parkoviště u OÚ), faktura č. 202300445 ze dne 15.09.2023
- Kupní smlouva ze dne 09.03.2023 (prodej pozemku parc. č. 7519), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 10.03.2023, Záměr k prodeji pozemku parc. č. 7519
- Kupní smlouva ze dne 14.05.2023 - 2x (nákup části pozemku parc. č. 400/3 včetně zbořené stavby sklepa – vždy 1/2), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 16.05.2023, inventární karta č. 2/35 - sklep na pozemku p.č. 400/3
- Průzkum trhu pro zakázku "doplnění dětského hřiště obce Křídlovky" - žádost o zaslání cenové nabídky, krycí list nabídky – 3x, zápis o provedeném průzkumu trhu, oznámení výsledku výběru dodavatele – 3x)
- Průzkum trhu pro zakázku "Křídlovky – parkoviště u OÚ" - výzva k podání cenové nabídky, zápis o průzkumu trhu, oznámení o výsledku výběru dodavatele – 2x)

- Oznámení o přijatém opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 18.05.2023
- Směrnice obce Křídlovky č. 4 pro provedení inventarizace majetku a závazku obce
- Zápis k zasedání Zastupitelstva obce Křídlovky č. 2, konaného dne 23.11.2022 (rozpočet na rok 2023)
- Záписы k zasedání Zastupitelstva obce Křídlovky konaných v období leden–září 2023
- Zápis k zasedání Zastupitelstva obce Křídlovky č. 11 konaného dne 29.11.2023