



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

SpZn.: S - JMK 10290/2021 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce MARŠOV, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 31. srpna 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 27. ledna 2022. 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 Maršov
Maršov 71, 664 71 Veverská Bítýška

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Sedláčková**

Kontrolor: Ing. Pavla Mašková

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:

Zdeněk Synek - starosta

Vlasta Chlebovská, DiS. - 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. července 2021, 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

- Kontrolou mzdového listu nevolněného člena zastupitelstva obce s os. č. 6 bylo zjištěno, že je mu vyplácena schválená měsíční funkční odměna ve výši 1 200,- Kč a mzda plynoucí z pracovněprávního vztahu uzavřeného mezi zastupitelem a obcí. Pracovněprávní vztah vznikl dne 1. června 2021 sepsáním Dohody o provedení práce na práce spojené se sečením trávy v obecních lesích kolem mladých stromků a nátěrem stromků. O vzniku pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva nevyslovalo souhlas zastupitelstvo obce, kterému je tato pravomoc vyhrazena. **Tím došlo k porušení § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.**

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Kontrolou inventarizace za rok 2021 bylo zjištěno, že obec eviduje pohledávku ve výši 22 000,- Kč vůči nájemci, s kterým byl v 11/2020 ukončen nájemní vztah. Správná výše pohledávky za dlužný nájem za období 06 - 11/2020 činí 12 000,- Kč (dle smlouvy měsíční nájemné 2 000,- Kč). **Nebylo dodrženo ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,** dle kterého obec v rámci inventury ověřuje, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

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 Maršov za rok 2021

byly zjištěny chyby a nedostatky
uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v nesprávnosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.*

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.*

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 2021 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 3,61 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,83 %
- 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 Maršov k 31. 12. 2021 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Maršov, dne 27. ledna 2022

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.

Eva Sedláčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Pavla Mašková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

P o u ě n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření 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 písemně 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.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Maršov. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 27. ledna 2022. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zdeněk Synek

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Vlasta Chlebovská, DiS.

.....
účetní


.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Plán inventur na rok 2021
- Inventurní soupisy inventarizačních položek
- Inventarizační zpráva rok 2021
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 6. 2021 - sečení trávy v obecních lesích kolem mladých stromků, nátěr stromků
- Mzdový list os.č. 6 za období 6 - 12/2021 - sečení trávy v obecních lesích kolem mladých stromků, nátěr stromků
- Mzdová rekapitulace za období 1 - 12/2021
- Mzdové listy zastupitelů za období 6 - 12/2021
- Účetní doklad č. 21-801-00108 ze dne 2. 8. 2021 - příjem datace na opravu místních komunikací
- Bankovní výpis KB č. 108 ze dne 2. 8. 2021 - příjem datace na opravu místních komunikací
- Účetní doklad č. 21-802-00009 ze dne 16. 9. 2021 - úhrada faktury za opravu místní komunikace
- Bankovní výpis ČS č. 009 ze dne 16. 9. 2021 - úhrada faktury za opravu místní komunikace
- Faktura č. 130210120 vystavená dne 7. 9. 2021 - úhrada za opravu místní komunikace
- Finanční vypořádání dotace ze dne 10. 11. 2021 - vyúčtování datace na opravu místních komunikací
- Smlouva o nájmu nebytového prostoru č. 1/2021 ze dne 30. 10. 2021 - pronájem části nemovitosti č. p. 26
- Záměr pronájmu ze dne 10. 8. 2021 - pronájem části nemovitosti č. p. 26
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 8. 9. 2021
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 1. 12. 2021
- Návrh rozpočtu - závazné ukazatele, rok 2021
- Pravidla rozpočtového provizoria ze dne 16. 12. 2020
- Rozpočtové opatření číslo 4/2021
- Schválený rozpočet - závazné ukazatele, rok 2021
- Návrh - střednědobý výhled obce Maršova 2021 - 2024
- Schválený střednědobý výhled obce Maršova 2021 - 2024
- Návrh Závěrečný účet za rok 2020
- Závěrečný účet za rok 2020
- Mzdová rekapitulace za období 1 - 7/2021
- Výplatní listky za 4/2021
- Pokladniční doklady za měsíc duben roku 2021
- Darovací smlouva ze dne 10. 5. 2021 (příjem finančního daru)
- Doklad č. 21-801-00067 ze dne 12. 5. 2021
- Výpis č. 67 ze dne 12. 5. 2021 (KB) - příjem finančního daru
- Darovací smlouva ze dne 16. 6. 2021 (poskytnutí finančního daru)
- Doklad č. 21-005-00027 ze dne 10. 6. 2021, č. 21-801-00089 ze dne 17. 6. 2021 (poskytnutí daru)
- Výpis č. 89 ze dne 17. 6. 2021 (KB) - úhrada daru
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK070712/21/ORR ze dne 9. 7. 2021 - "Oprava místních komunikací"
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 23. 7. 2021 (smlouva č. JMK070317/21/ORR - Dar prodejné potravin a smíšeného zboží)
- Nájemní smlouva č. 1/2021 ze dne 6. 1. 2021 (část p.č. 1479/1 a p.č. 241)
- Záměr ze dne 30. 11. 2020

- Doklad č. 21-801-00030 ze dne 8. 3. 2021, výpis č. 30 ze dne 8. 3. 2021 - KB (úhrada nájmu)
- Smlouva o dílo ze dne 16. 6. 2021 - "Oprava místních komunikací"
- Kupní smlouva ze dne 24. 6. 2021 (prodej mulčovač Vari)
- Účetní doklady vztahující se k prodeji mulčovače
- Kupní smlouva ze dne 28. 6. 2021 (prodej p.č. 1479/15)
- Záměr ze dne 13. 5. 2021
- Účetní doklady vztahující se k prodeji pozemku p.č. 1479/15
- Dokumentace k veřejné zakázce - "Oprava místních komunikací"
- - Osloveny tři firmy v souladu se směrnicí
- Směrnice č. 1/2020 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 1. 10. 2020
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 10. 3. 2021
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 9. 6. 2021
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 16. 12. 2020