



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



SpZn.: S - JMK 50050/2022 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce VALTROVICE, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 8. září 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 1. března 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 Valtrovice
Valtrovice 7, 671 28 Jaroslavice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Miluše Horáková**

Kontrolor:

Bc. Eva Zavřelová
Ing. Františka Pindřáková

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. Luděk Lahner - starosta
Alena Sochorová - 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 18. srpna 2022, 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Inventurním soupisem účtu 321 - Dodavatelé byl vykázán zůstatek tohoto účtu ke dni 31. 12. 2022 ve výši 306.407,99 Kč, který je rovněž vykázán ve výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31. 12. 2022. Dále inventurním soupisem účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí byl vykázán zůstatek tohoto účtu ke dni 31. 12. 2022 ve výši 5.133.243,44 Kč, který je rovněž vykázán ve výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31. 12. 2022. Vnitřním účetním dokladem č. 22-299-00056 ze dne 31. 12. 2022 byla na účet 321 - Dodavatelé na straně DAL zaúčtována částka ve výši 102.850,00 Kč. Rovněž vnitřním účetním dokladem č. 22-299-00057 ze dne 31. 12. 2022 byla zaúčtována na účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí na straně MÁ DÁTI částka ve výši 102.850,00 Kč. Oba výše uvedené inventurní soupisy a oba výše uvedené vnitřní účetní doklady nelze považovat za průkazné tak, jak ukládá **ustanovení § 33a odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**, ve znění pozdějších předpisů, neboť správnost zůstatku těchto účtů nebyla prokázána obsahem jiného průkazného účetního záznamu. Došlo k neprůkaznosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého je účetnictví průkazné, jsou-li průkazné všechny účetní záznamy.
- Kontrolou inventarizace za rok 2022 bylo zjištěno, že u některých inventarizačních položek účetní jednotka nezjistila skutečné stavy majetku a závazků a to u účtu 022, 321, 403, 451. **Nebylo postupováno v souladu s § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že účetní jednotky inventarizací zjišťují stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků 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 Valtrovice za rok 2022

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

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.
- Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

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 2022 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 0,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,43 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 3,49 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Valtrovice k 31. 12. 2022 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Poučení

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 1. března 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 1. března 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 Valtrovice. 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 efektivitu 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. Miluše Horáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Eva Zavřelová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

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 - Obec Valtrovice
- Pravidla rozpočtového provizoria na období od 1. 1. 2022
- Evidence rozpočtových opatření za období 1-12/2022
- Rozpočtové opatření č. 9/2022
- Evidence rozpočtových opatření za období 1-6/2022
- Rozpočtové opatření č. 3/2022
- Schválený rozpočet roku 2022 včetně plnění za předcházející rok - Obec Valtrovice
- Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu 2022, 2023, 2024, 2025 - Obec Valtrovice
- Střednědobý výhled rozpočtu 2022, 2023, 2024, 2025 - Obec Valtrovice
- Návrh závěrečného účtu obce Valtrovice za rok 2021
- Závěrečný účet obce Valtrovice za rok 2021
- Bankovní výpis č. 2022/80 ze dne 20. 6. 2022 až č.2022 /85 ze dne 30. 6. 2022 - Československá obchodní banka, a.s.
- Bankovní výpis ČSOB, a.s. ze dne 31. 12. 2022, bankovní výpis ČNB č. 34 ze dne 30. 12. 2022. k 31. 12. 2022 (ověření zůstatků účtů)
- Inventurní karta majetku "Čistička odpadních vod k OKALU", účetní doklad č. 22-299-00018 ze dne 31. 3. 2022 (vyřazení z majetku obce)
- Inventurní karty majetku "Traktor kolový New Holland 75", "Nakladač, vidle, lopata, bodce", "Naviják, Krpan vč. příslušenství" (do majetkové evidence obce zařazeno dne 31. 12. 2022), účetní doklad č. 22-299-00057 ze dne 31. 12. 2022 (zařazení do majetku obce), vnitřní doklad č. 22-299-00056 ze dne 31. 12. 2022
- Došlá faktura č. 2022028 ze dne 18. 8. 2022 (účetní doklad č. 22-100-00140 výměna střešní krytiny na budově MŠ), Bankovní výpis č. 107 ze dne 23. 8. 2022 - Československá obchodní banka, a.s. (účetní doklad č. 22-801-0107 ze dne 23. 8. 2022 - úhrada faktury č. 2022028) - Smlouva o dílo ze dne 30. 6. 2022 (zhotovitel Stavby Bočáň s.r.o., Jaroslavice, předmět "Výměna střešní krytiny na budově MŠ Valtrovice")
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2022 (Plán inventur k 31. 12. 2022 ze dne 16. 12. 2022, Inventurní soupisy inventarizačních položek majetku, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2022, Inventarizační zpráva z provedené inventarizace k 31. 12. 2022 ze dne 25. 1. 2023) - Mateřská škola, Valtrovice, okres Znojmo, příspěvková organizace
- Příkaz k provedení inventarizace a plán inventur ze dne 16. 11. 2022, Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2021, Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31. 1. 2023
- Přehled pracovních vztahů za období 1 - 12/2022
- Rekapitulace mezd za období 1/2022 - 12/2022
- Rekapitulace mezd za období 1/2022 - 6/2022
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden až červen 2022
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden až prosinec 2022
- Pokladní deník za období 6/2022 (od pokladního dokladu č. 22-701-00162 ze dne 1. 6. 2022 do pokladního dokladu č. 22-701-00204 ze dne 30. 6. 2022)
- Pokladní deník za období od 1. 12. 2022 do 31. 12. 2022 (od pokladního dokladu č. 22-701-00341 do č. 22-701-00363)
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30. 6. 2022
- Finanční vypořádání dotace ze dne 9. 1. 2023 a Závěrečná zpráva ze dne 9. 1. 2023 (Smlouva č. JMK076543/22/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK ze dne 1. 7. 2022 na akci "Výměna střešní krytiny na budově MŠ Valtrovice", UZ00311), Bankovní výpis č. 92 ze dne 21. 7. 2022 - Československá obchodní banka, a.s. (účetní doklad č. 22-801-00092 ze dne 21. 7. 2022 - příjem dotace od poskytovatele), Vnitřní účetní doklad č. 23-299-00009 ze dne 10. 1. 2023 (vyúčtování dotace "Výměna střešní krytiny na budově MŠ Valtrovice")
- Smlouva č. JMK076543/22/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 1. 7. 2022 (akce "Výměna střešní krytiny na budově MŠ Valtrovice", UZ00311), Žádost o dotaci ze dne 17. 2. 2022
- Dodatek č. 1 ze dne 31. 12. 2021 s účinností od 1. 1. 2022 - ke smlouvě o nájmu nebytových prostor 31. 8. 2016 (prostory v přízemí kulturního domu za účelem obchodní a hostinské činnosti)), kontrola úhrady nájmu za období 1-6/2022 včetně předpisů nájmu za období 1-6/2022
- Smlouva o dílo ze dne 30. 6. 2022 (zhotovitel Stavby Bočáň s.r.o., Jaroslavice, předmět "Výměna střešní krytiny na budově MŠ Valtrovice"), Položkový rozpočet ze dne 30. 6. 2022

- Kupní smlouva ze dne 3. 3. 2022 (kupující fyzické osoby, pozemky parc. č. 81/3, č. 1034/1 a č. 2310/4 v k.ú. Valtrovice), Záměr prodeje pozemků parc. č. 81/3, č. 1034/1 a č. 2310/4 v k.ú. Valtrovice ze dne 18. 10. 2021 (Geometrický plán č. 394-418/2021), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitosti ve věci sp. zn. V-2049/2022-713 (vklad proveden dne 24. 3. 2022 s právními účinky k 3. 3. 2022), pokladní doklad č. 22-701-00065 ze dne 3. 3. 2022 (příjem za prodej pozemků), účetní doklad č. 22-299-00014 ze dne 3. 3. 2022 (vyřazení pozemků)
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u Mateřské školy, Valtrovice, příspěvkové organizace ze dne 14. 12. 2022 (kontrolované období od 1. 7. 2022 do 30. 11. 2022)
- Zápis z řádného zasedání zastupitelstva obce Valtrovice číslo 6/2022, konaného dne 24. 8. 2022
- Zápis z řádného zasedání zastupitelstva obce Valtrovice číslo 7/2022, konaného dne 14. 9. 2022
- Zápis č. 8 z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Valtrovice, konaného dne 19. 10. 2022
- Zápis z řádného zasedání zastupitelstva obce Valtrovice číslo 9/2022, konaného dne 23. 11. 2022
- Zápis z řádného zasedání zastupitelstva obce Valtrovice číslo 10/2022, konaného dne 14. 12. 2022
- Zápis z řádného zasedání zastupitelstva obce Valtrovice číslo 8/2021, konaného dne 15. 12. 2021 (Pravidla rozpočtového provizoria obce od 1. 1. 2022)
- Zápis z řádného zasedání zastupitelstva obce Valtrovice číslo 1/2022, konaného dne 16. 2. 2022 (Podání žádosti o dotaci z rozpočtu JMK na opravu střechy budovy MŠ Valtrovice)
- Zápis z řádného zasedání zastupitelstva obce Valtrovice číslo 2/2022, konaného dne 30. 3. 2022 (Střednědobý výhled rozpočtu do roku 2025, Rozpočet obce na rok 2022)
- Zápis z řádného zasedání zastupitelstva obce Valtrovice číslo 3/2022, konaného dne 27. 4. 2022 (Závěrečný účet obce za rok 2021)
- Zápis z řádného zasedání zastupitelstva obce Valtrovice číslo 4/2022, konaného dne 25. 5. 2022 (Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK na opravu střechy budovy MŠ Valtrovice)
- Zápis z řádného zasedání zastupitelstva obce Valtrovice číslo 5/2022, konaného dne 29. 6. 2022
- Zápis č. 1/2022 z jednání finančního výboru obce Valtrovice ze dne 2. 3. 2022
- Zápis č. 2/2022 z jednání finančního výboru obce Valtrovice ze dne 12. 9. 2022
- Zápis č. 1/2022 z jednání kontrolního výboru obce Valtrovice ze dne 19. 7. 2022
- Zápis č. 2/2022 z jednání kontrolního výboru obce Valtrovice ze dne 14. 12. 2022