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

KUJMXOQ2AQQS

SpZn.: S - JMK 43653/2023 OKP
Č.j.: JMK 50224/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce **VALTROVICE**, okres **Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 3. srpna 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 28. 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 Valtrovice
Valtrovice 7, 671 28 Jaroslavice

Přezkoumání vykonal:

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

Kontrolor: Bc. Eva Zavřelová
Mgr. Zdeňka Procházková

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 13. července 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:

- *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.* ***K popsanému nedostatku přijal územní celek opatření k nápravě spočívající ve vyhotovení opravného účetního dokladu č. 23-299-00008 ze dne 1. 2. 2023. Dále bylo přijato systémové opatření k nápravě spočívající v tom, že účetní doklady budou nadále vyhotovovány tak, jak je stanoveno v § 33a, odst. 1, písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.*** ***Napraveno.***

- *Kontrolou inventarizace za rok 2022 bylo zjištěno, že u některých inventarizačních položek účetní jednotka nezjistila skutečné stavy majetku a závazků, . 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. ***K popsanému nedostatku přijal územní celek systémové opatření spočívající v důsledném provádění inventarizace majetku - skutečné stavy majetku budou zjišťovány a ověřovány. Správný zůstatek účtů bude ověřen až při konečném přezkoumání hospodaření v rámci kontroly inventarizace obce za rok 2023. V rámci Inventarizace obce k 31.12.2023 nebyly zjištěny rozdíly.*** ***Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Valtrovice 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 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 ..... 0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,79 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 3,38 %

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. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Poučení

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 28. 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 28. března 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 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 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.

Elektronický podpis: 28.3.2024
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Ing. Miluše Horáková
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 30.5.2024 12:23 +02:00

Ing. Miluše Horáková

....

kontrolor pověřený řízením přezkoumání — podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Elektronický podpis: 28.3.2024
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Mgr. Zdeňka Procházková
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 18.7.2024 12:29 +02:00

Mgr. Zdeňka Procházková

....

kontrolor — podpis kontrolora

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 na období od 1. ledna 2023 do termínu schválení rozpočtu obce na rok 2023
- Evidence rozpočtových opatření za období 1-12/2023, Rozpočtové opatření č. 1/20234 a č. 5/2023
- Schválený rozpis rozpočtu roku 2023 včetně plnění za předcházející rok
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2022, 2023, 2024, 2025
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022, 2023, 2024, 2025
- Návrh závěrečného účtu obce Valtrovice za rok 2022
- Závěrečný účet obce Valtrovice za rok 2022
- Bankovní výpis č. 41 ze dne 29.12.2023 vč. zohlednění zůstatku k 31.12.2023 (ČNB)
- Bankovní výpis ze dne 31.12.2023 (ČSOB, a.s.)
- Bankovní výpis ze dne 31.12.2023 (ČSOB, a.s., termínovaný vklad)
- Faktura č. 202300283 ze dne 26.07.2023 (za provedení díla "Oprava venkovních dlážděných ploch v MŠ Valtrovice), úhrada faktury č. 202300283 dne 31.07.2023 (bankovní výpis č. 107 - ČSOB)
- Faktura č. 95/2023 ze dne 8. 6. 2023, předmět fakturace: Party stan 6 x 12 m, dodavatel: HAWAJ.CZ, Zařazovací protokol ze dne 8. 6. 2023, Inventární karta majetku č. 022/0015
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2023 (Plán inventurze dne 18.12.2023,Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 18.12.2023,Inventarizační zpráva z provedené inventarizace k 31.12.2023, Inventurní soupisy inventarizačních položek majetku a závazků ke dni 31.12.2023) - Mateřská škola, Valtrovice, okres Znojmo, příspěvková organizace
- Inventarizační zpráva za rok 2023
- Inventurní soupisy sestavené k 31.12.2023
- Příkaz k provedení inventarizace a Plán inventur k provedení řádné inventarizace majetku a závazků Obce Valtrovice ke dnib31.12.2023
- Kniha došlých faktur za období 1/2023 - 12/2023 - neuhrazené faktury k 31.12.2023
- Kniha došlých faktur za období 12/2023, doklady od č. 23-100-00197 do č. 23-100-00230
- Kniha došlých faktur za období 1-6/2023, doklady od č. 23-100-00101 do č. 23-100-00108
- Kniha vydaných faktur za období 01/2023 - 12/2023 (faktura 1 - 17)
- Mzdová rekapitulace mezd za období 1-12/2023
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce Valtrovice za období 1-12/2023
- Pokladní deník za období od 01.12.2023 do 31.12.2023
- Pokladní deník za období od 1. 6. 2023 do 30. 6. 2023, pokladní doklady od č. 23-701-00143 do č. 23-701-00179
- Účetní doklad č. 23-299-00008 ze dne 1. 2. 2023 (oprava zaúčtování navijáku Krpan vč. příslušenství)
- Doklad č. 24/1 ze dne 13. 2. 2023 (úhrada části faktury za naviják Krpan vč. příslušenství)
- Účetní doklady související s pořizovaným dlouhodobým majetkem - rok 2023
- Účetní odpisový plán podle SU a AU pro rok 2023
- Darovací smlouva ze dne 12. 6. 2023, finanční dar pro Diecézní charitu Brno
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2023 (odborný lesní hospodář), Pracovní výkaz ze období 1-6/2023, Mzdový list za 1-6/2023 - zaměstnanec s osobním číslem
- Finanční vyúčtování dotace z rozpočtu obce Valtrovice ze dne 19.11.2023 k Veřejnoprávní smlouvě č. 1/2023 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Valtrovice ze dne 10. 5. 2023 (příjemce SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Valtrovice)
- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2023 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Valtrovice pro právnickou osobu ze dne 10. 5. 2023 (příjemce SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Valtrovice, na provozní výdaje SDH Valtrovice - na sportovní činnost dětí a dospělých v požárním sportu), Žádost o dotaci na Sportovní činnost v požárním sportu dětí a dospělých ze dne 2á. 3. 2023
- Finanční vypořádání dotace ze dne 02.01.2024 a Závěrečná zpráva ze dne 02.01.2024 ke Smlouvě č. JMK083151/23/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 1. 8. 2023 (neinvestiční dotace na akci "Oprava venkovních dlážděných ploch v MŠ Valtrovice")
- Smlouva č. JMK083151/23/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 1. 8. 2023 (neinvestiční dotace na akci "Oprava venkovních dlážděných ploch v MŠ Valtrovice")
- Dodatek č. 2 ke smlouvě o nájmu nebytových prostor (pohostinství) ze dne 4. 11. 2022, předmět dodatku: zvýšení záloh na energie
- Smlouva o dílo ze dne 30. 6. 2023 (zhotovitel Závlahy Dyjákovice, spol. s r.o., dílo: "Oprava venkovních dlážděných ploch v MŠ Valtrovice"), Položkový rozpočet ze dne 30. 6. 2023

- Kupní smlouva ze dne 15. 6. 2023, obec prodává pozemky p.č. 158/53, p.č. 158/54 a p.č. 158/55 vzniklé geometrickým oddělením z p.č. 158/39, Záměr prodeje pozemků ze dne 14. 3. 2023, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky vkladu k 19. 6. 2023
- Veřejná zakázka Místní komunikace "Ke Kostelu"_Valtrovice (Seznam hodnocených nabídek, Způsob hodnocení nabídek, Hodnocení nabídek v jednotlivých kritériích hodnocení, Výsledek hodnocení nabídek a jejich pořadí, Rozhodnutí o výběru k podlimitní veřejné zakázce na stavební práce zadávané ve zjednodušeném podlimitním řízení ze dne 31.01.2024)
- Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Valtrovice za rok 2022 a zároveň o jejich plnění ze dne 9. 5. 2023
- Směrnice Obce Valtrovice O organizaci a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků s účinností 01.01.2011
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u Mateřské školy, Valtrovice, Valtrovice 12, příspěvkové organizace ze dne 14. 7. 2023 (kontrolované období od 1. 1. 2023 do 30. 6. 2023), Oznámení o provedení kontroly ze dne 10. 7. 202š, Pověření k provedení kontroly ze dne 10. 7. 2023
- Zápis č. 10/2022 z řádného zasedání zastupitelstva obce Valtrovice konaného dne 14. 12. 2022
- Zápis č. 1/2023 až č. 4/2023 z řádného zasedání zastupitelstva obce Valtrovice konaného v období 1- 6/2023
- Zápis č. 5/2023 až č. 7/2023 z řádného zasedání zastupitelstva obce Valtrovice konaného v období 7- 12/2023