



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



SpZn.: S – JMK 79788/2023 OKP
Č.j.: JMK 48875/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce PRAVICE, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 4. – 5. prosince 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 26. 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 Pravice
Pravice 70
671 78 Jiřice u Miroslavi

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 byly přítomny:

Věra Stastny - starostka
Ing. Magda Prostá – 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:

- *Na základě usnesení č. 289/2022 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 26.04.2022 byl schválen záměr prodeje pozemku parc. č. 2613/3 - ostatní plocha v k. ú. Právice o celkové výměře 124 m². Záměr prodeje pozemku parc. č. 2613/3 byl vyvěšen na úřední desce od 27.04.2022 do 16.05.2022, prodej byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 23.06.2022 (usnesení č. 306/2022). Kupní smlouva na prodej výše uvedené parcely byla uzavřena dne 30.06.2022. Účetní jednotka neúčtovala o přecenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou, tj. pozemku parc. č. 2613/3 určeného k prodeji reálnou hodnotou. Územní celek si nestanovil ve vnitřním předpise hladinu významnosti pro účtování o přecenění na reálnou hodnotu. Okamžik uskutečnění účetního případu, ke kterému se oceňuje reálnou hodnotou, bezprostředně souvisí s rozhodnutím zastupitelstva obce tak, jak určuje § 64 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. Nebylo dodrženo ustanovení § 27 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Pro neopakování nedostatku přijala obec systémové opatření spočívající v dodržování postupu účtování o přecenění majetku určeného k prodeji na reálnou hodnotu v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Plnění opatření bylo ověřeno u prodeje pozemku parc. č. 3668, při kterém bylo použito přecenění na reálnou hodnotu. Zároveň zastupitelstvo obce schválilo Směrnici č. 1/2023, ve které je stanovena hranice významnosti pro přeceňování reálnou hodnotou podle druhu prodáváného majetku. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Pravice 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 1,11 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,32 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 12,28 %

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

Dluh obce Pravice 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 26. 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 26. 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 převzala starostka obce Pravice. 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
- Opis rozpočtových změn za období 1/2023–9/2023, Rozpočtová opatření č. 5/2023, 8/2023, 13/2023
- Opis rozpočtových změn za období 1/2023–12/2023, Rozpočtová opatření č. 19/2023 a 23/2023
- Schválený rozpočet na rok 2023 včetně plnění za předcházející rok
- Střednědobý výhled rozpočtu – Návrh na období 2024–2025, Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024–2025
- Návrh závěrečného účtu za rok 2022
- Bankovní výpisy běžného účtu vedeného u KB a.s. č. 157–161
- Bankovní výpis běžného účtu vedeného u KB a.s. č. 215
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2023 - obec (plán inventur, příkaz starosty obce k provedení inventarizace majetku, inventurní soupisy, inventarizační zpráva)
- Kniha došlých faktur za období 1/2023–9/2023, Kniha došlých faktur za období 1/2023–12/2023
- Kniha vydaných faktur za období 1/2023–9/2023
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce a členů výborů (nečlenů ZO) za období leden–září 2023
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce a členů výborů (nečlenů ZO) za rok 2023
- Rekapitulace mezd sumárně za období 1/2023–09/2023, Přehled pracovních vztahů za období 1-10/2023
- Rekapitulace mezd sumárně za období 21/2023–12/2023, Přehled pracovních vztahů za období 1-12/2023
- Pokladní doklady za měsíc srpen 2023 a prosinec 2023
- Pohyby na účtu 314 0015 a příslušné dodavatelské faktury k vyúčtování
- Účetní odpisy a časové rozlišení transferů za období 1/2023–12/2023
- Darovací smlouva ze dne 04.09.2023 (příjemce daru Linka bezpečí, z.s.)
- Darovací smlouva ze dne 17.07.2023 (příjemce finančního daru Jednota, spotřební družstvo Moravský Krumlov)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 05.05.2023 (péče o vzhled obce), výkazy práce za období květen–červenec 2023, mzdový list č. 40 za období květen–červenec 2023
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 08.11.2023 (kontrola a značení obecního inventáře), výkazy odpracovaných hodin za měsíce listopad a prosinec 2023, mzdový list č. 121 za rok 2023
- Dohoda o provedení práce ze dne 01.01.2023 (inventarizace majetku), výkaz práce za leden 2023, mzdový list č. 121
- Dohoda o provedení práce ze dne 09.11.2023 (práce elektrikáře na dobu určitou 01.12.2023 - 31.12.2023), výkaz odpracovaných hodin za měsíc prosinec 2023, mzdový list č. 78
- Pracovní smlouva ze dne 02.01.2023 (spisová služba, vymáhání pohledávek, Czech point a další administrativní činnosti dle potřeb OÚ), Platový výměr ze dne 02.01.2023, Platový výměr ze dne 01.02.2023, mzdový list č. 157
- Smlouva č. JMK083463/23/ORR ze dne 19.07.2023 o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje (neinvestiční dotace na akci Výměna dveří kulturního domu), Finanční vypořádání dotace a Závěrečná zpráva ze dne 14.12.2023, Oznámení o ukončení kontroly finančního vypořádání ze dne 29. prosince 2023, bankovní výpis č. 201 ze dne 04.12.2023 - vratka nevyčerpané části dotace
- Smlouva č. JMK082969/23/ORR ze dne 13.06.2023 o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje (neinvestiční dotace na akci Podpora prodejny v obci Pravice), Závěrečná zpráva a Finanční vypořádání dotace ze dne 04.12.2023, Oznámení o ukončení kontroly finančního vypořádání dotace – vyúčtování ke dni 13.12.2023
- Smlouva o nájmu bytu č. 4 v bytovém domě č.p. 211 Pravice ze dne 01.01.2023 (nájem na období 01.01.2023 - 31.03.2023), Smlouva o nájmu bytu č. 4 v bytovém domě č.p. 211 Pravice ze dne 01.04.2023 (nájem na období 01.04.2023 - 30.06.2023), Smlouva o nájmu bytu č. 4 v bytovém domě č.p. 211 Pravice ze dne 01.07.2023 (nájem na období 01.07.2023 - 30.09.2023), přehled předpisů a úhrad v souvislosti s nájmem bytu za období leden–září 2023
- Smlouva o zemědělském pachtu ze dne 26.10.2023 (pachtýř Statek Břežany spol. s r.o., pacht pozemků o celkové výměře 455.766 m2), Záměr obce propachtovat zemědělské pozemky, Nabídka na pacht pozemků ze dne 29.09.2023
- Příkazní smlouva č. SML_2023_Pravice ze dne 05.09.2023 (Optimal Consulting s.r.o., analytické, konzultační a poradenské služby v rámci administrace výběrového řízení Pravice, oprava chodníku)
- Smlouva o dílo č. 223066 ze dne 24.05.2023 (LH-okna s.r.o., vchodové dveře do kulturního domu), faktura č. 3230292 ze dne 30.08.2023

- Smlouva o dílo ze dne 12.10.2023 (Závlahy Dyjákovice, spol. s r.o., Pravice, oprava chodníku), Dodatek č. 1 ze dne 30.11.2023, Zápis o odevzdání a převzetí stavebních prací ze dne 04.12.2023, faktura č. 202300576 ze dne 04.12.2023
- Kupní smlouva ze dne 19.09.2023 (prodej pozemku parc. č. 3668), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 25.09.2023, Zveřejnění záměru obce Pravice prodat pozemek ve vlastnictví obce – parc.č. 3668
- Smlouva kupní ze dne 05.10.2023 (prodej pozemku parc. č. 2221/10), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 10.10.2023
- Zveřejnění záměru prodat pozemek ve vlastnictví obce - parc. č. 2221/10
- Akce Pravice, oprava chodníku: výzva k podání nabídky, jmenování členů komise pro otevírání obálek, hodnocení a posouzení nabídek, seznam podaných nabídek, protokol o otevírání obálek s nabídkami, zpráva o hodnocení nabídek, rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky, krycí list nabídky – 2x, doložení doručení nabídky – 2x)
- Cenová nabídka – výměna vchodových dveří u kulturního domu – 3x
- Cenová nabídka na akci Výměna kotle na OÚ – 3x, Zápis o otevírání obálek
- Opatření ze dne 13.07.2023 k nápravě chyb a nedostatků plynoucích ze Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022
- Směrnice č. 1/2023 pro účtování o reálné hodnotě
- Status fondu financování a obnovy vodohospodářského majetku obce Pravice ze dne 18.05.2023
- Protokol č. 2024/6 ze dne 14.03.2024 o výsledku veřejnosprávní kontroly u Mateřské školy Pravice (kontrola zahájena dne 13. prosince 2023 za období 01.01.2022 - 31.12.2022)
- Zápis č. 4/2022 ze zasedání zastupitelstva obce konané dne 29.12.2022 (rozpočet na rok 2023, střednědobý výhled rozpočtu 2024–2025)
- Záписы ze zasedání zastupitelstva obce konaných v období leden–září 2023
- Záписы ze zasedání zastupitelstva obce Pravice konaných v období říjen–prosinec 2023
- Rozsudek jménem republiky č.j. 18 T 100/2023-824 ze dne 06.09.2023 (Okresní soud ve Znojmě), Exekuční návrh ze dne 21. prosince 2023