



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



SpZn.: S - JMK 99106/2023 OKP
Č.j.: JMK 74017/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce HLUBOKÉ DVORY, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 14. srpna 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 20. května 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 Hluboké Dvory
Hluboké Dvory 40, 679 23 Lomnice u Tišnova

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Ludmila Polešovská**

Kontrolor: Jana Burgerová

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: **Prof. Ing. Tomáš Urban, Ph.D. - starosta**
Drahomír Zeman – místostarosta a 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 14. 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 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

- Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hluboké Dvory za rok 2023 předložila obec ke kontrole Střednědobý výhled rozpočtu obce Hluboké Dvory na období 2022 - 2023, který byl projednán a schválen zastupitelstvem obce na jeho zasedání konaném dne 7. 6. 2021. Uvedený střednědobý výhled rozpočtu obce je sestaven pouze do aktuálního rozpočtového roku 2023. **Obec Hluboké Dvory nepostupovala v souladu s § 3 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, podle kterého je střednědobý výhled rozpočtu nástrojem územního samosprávného celku a svazku obcí sloužícím pro střednědobé finanční plánování rozvoje jeho hospodářství. Sestavuje se na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet.**

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 hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hluboké Dvory za rok 2023 předložila obec ke kontrole Střednědobý výhled rozpočtu obce Hluboké Dvory na období 2022 - 2023, který byl projednán a schválen zastupitelstvem obce na jeho zasedání konaném dne 7. 6. 2021. Uvedený střednědobý výhled rozpočtu obce je sestaven pouze do aktuálního rozpočtového roku 2023. Obec Hluboké Dvory nepostupovala v souladu s § 3 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, podle kterého je střednědobý výhled rozpočtu nástrojem územního samosprávného celku a svazku obcí sloužícím pro střednědobé finanční plánování rozvoje jeho hospodářství. Sestavuje se na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet. **Obec Hluboké Dvory schválila Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 až 2030 usnesením č. 7/12/2023 ze dne 6. 11. 2023.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hluboké Dvory za rok 2023

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

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

- Střednědobý výhled rozpočtu nebyl sestaven v souladu se zákonem.

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 3,48 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,24 %
- 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 Hluboké Dvory k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 20. května 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.

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 20. května 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 Hluboké Dvory. 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.

Ing. Ludmila Polešovská

.....
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 obce Hluboké Dvory na rok 2023
- Schválený rozpočet obce Hluboké Dvory na rok 2023
- Evidence rozpočtových opatření za 1 - 6/2023
- Rozpočtové opatření č. 3
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2023
- Schválené rozpočtové opatření č. 8/2023
- Schválené rozpočtové opatření č. 9/2023
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2023
- Návrh závěrečného účtu obce Hluboké Dvory za rok 2022
- Schválený závěrečný účet obce Hluboké Dvory za rok 2022
- Záznam kontrolního výboru obce Hluboké Dvory ze dne 27. 12. 2023
- Bankovní výpis č.6 za období 6/2023
- Bankovní výpis Komerční banky, a.s. za období prosinec 2023 (konečný zůstatek na běžném účtu)
- Bankovní výpis Komerční banky, a.s. za období prosinec 2023 (konečný zůstatek na termínovaném účtu)
- Bankovní výpis České národní banky ze dne 29. 12. 2023 (konečný zůstatek)
- Bankovní výpis MONETA Money bank, a.s. ze dne 31. 12. 2023, číslo výpisu 2023/2 (konečný zůstatek na spořicímu účtu)
- Bankovní výpis MONETA Money bank, a.s. ze dne 31. 12. 2023, číslo výpisu 2023/2 (konečný zůstatek na běžném účtu)
- Inventarizační zpráva rok 2023 ze dne 20. 1. 2023
- Plán inventur včetně příloh ze dne 6. 11. 2023
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů za 1 - 6/2023
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 3. 2023 (údržba veřejné zeleně a obecních ploch, prostranství místních komunikací, sečení trávy a další práce na obecním majetku), vč. mzdového listu pracovníka za 1 - 6/2023 (os.č. 6) a Přehledu odpracované doby za 1 - 6/2023
- Rekapitulace mezd za období 1/2023 - 12/2023
- Mzdové listy zastupitelů s osobními čísly 2, 3, 4, 5 a 6
- Pokladní deník za měsíc květen - červen 2023
- Pokladní deník za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023
- Výčetka platidel (ručně)
- Účetní doklady č. 23-700-00031 - 23-700-00036 za 6/2023, č. 23001-00026 ze dne 27. 3. 2023, č. 23-800-00031 ze dne 30. 3. 2023, č. 23-001-00028 ze dne 30. 3. 2023, č. 23-800-00031 ze dne 30. 3. 2023, č. 23-800-00054 ze dne 30. 5. 2023, č. 23-003-00033 ze dne 5. 6. 2023
- Darovací smlouva ze dne 20. 12. 2023, obdarovanou je obec Železné
- Účetní doklad č. 23-003-00081 ze dne 22. 12. 2023
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 10. 2023 na údržbu místních komunikací
- Mzdový list pro osobní č. 28, k DPP ze dne 1. 10. 2023
- Pokladní doklad výdajový č. 23-700-00053 (dobírka odměny z DPP ze dne 1. 10. 2023)
- Smlouva o nájmu bytu ze dne 23. 1. 2023 (byt v budově č.p. 55) vč. d.č. 23-004-00005 - 23-004-00010, d.č. 23-800-00016 ze dne 13. 2. 2023, d.č. 23-800-00025 ze dne 15. 3. 2023, d.č. 23-800-00048 ze dne 15. 5. 2023
- Kupní smlouva ze dne 17. 4. 2023 (prodej části pozemku p.č. 2 v k.ú. Hluboké Dvory) vč. d.č. 23-700-00028 ze dne 14. 7. 2023
- Smlouva o partnerství ze dne 23. 6. 2023 (spolupráce v oblasti školství - výstavby a provozu nové svazkové ZŠ VENKOV v obci Předklášteří), vč. d.č. 23-800-00067 ze dne 28. 6. 2023)
- Smlouva o provádění odborného zastupování a poradenství při provozování veřejného vodovodu ze dne 23. 11. 2020
- Záměr obce Hluboké Dvory prodat část pozemku p.č. 2 o výměře cca 38 m² v k.ú. Hluboké Dvory ze dne 26. 10. 2020
- Zápis č. 4/2022 ze zasedání zastupitelstva obce Hluboké Dvory, konaného dne 28. 12. 2022
- Záписы č. 5 - 9 ze zasedání zastupitelstva obce Hluboké Dvory, konaných dne 20. 1., 6. 3., 3. 4., 15. 5., 26. 6. 2023
- Záznam finančního výboru obce Hluboké Dvory ze dne 7. 7. 2023
- Záznam kontrolního výboru obce Hluboké Dvory ze dne 10. 7. 2023
- Záznam kontrolního výboru obce Hluboké Dvory ze dne 27. 12. 2023
- Záznam finančního výboru obce Hluboké Dvory ze dne 27. 12. 2023