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

SpZn.: S - JMK 58670/2021 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce **SKALICE**, okres **Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 7. prosince 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 16. března 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 Skalice
Skalice 92, 671 71 Hostěradice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Františka Pinďáková**

Kontrolor: Bc. Eva Zavřelová

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: **Rudolf Křepela - starosta**
Jana Vančurová - 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 26. listopadu 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. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Na základě směnné smlouvy ze dne 13. 7. 2021 směnila obec Skalice pozemek p.č. 2677/13 ostatní plocha o výměře 26 m2 za pozemek p.č. 6828 ostatní plocha o výměře 28 m2. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí vznikly dne 30. 8. 2021. Kontrolou bylo zjištěno, že k datu 31. 12. 2021 nebylo o pohybu majetku účtováno. **Nebylo postupováno v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,** kde je uvedeno, že účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném rozsahu nebo zjednodušeném rozsahu účtují podvojnými zápisy o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření.

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 Skalice 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 neúplnosti vedení účetnictví

- *Územní celek neúčtoval o předmětu 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 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 ..... 0,50 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,38 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

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

Dluh obce Skalice k 31. 12. 2021 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

Skalice, dne 31. března 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.

Ing. Františka Pinďáková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Eva Zavřelová
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

P o u č e 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 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.

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 Skalice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 31. března 2022. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

OBEC SKALICE
671 71

Rudolf Křepela	
.....	.....
starosta obce	podpis starosty obce
Jana Vančurová	
.....	.....
účetní	podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu roku 2021 - Obec Skalice
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2021- Obec Skalice
- Evidence rozpočtových opatření za období 1-12/2021
- Evidence rozpočtových opatření za období 1-9/2021
- Rozpočtové opatření č. 5/2021
- Schválený rozpočet roku 2021 - Obec Skalice
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Skalice pro roky 2021 - 2023
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce Skalice pro roky 2021 - 2023
- Návrh závěrečného účtu obce Skalice za rok 2020
- Schválený závěrečný účet obce Skalice za rok 2020
- Bankovní výpis Česká národní banka č. 41 ze dne 29. 11. 2021 (částečná úhrada faktury VS 121138)
- Bankovní výpis Česká národní banka č. 43 ze dne 1. 12. 2021 (doplatek úhrady faktury VS 121138)
- Bankovní výpis České spořitelny, a.s. č. 012 za období od 1.12.2021 do 31.12.2021, Bankovní výpis ČNB č. 49 ze dne 31.12.2021
- Bankovní výpis Komerční banky, a.s. č. 009 ze dne 30. 9. 2021 (ověření zůstatku účtu)
- Bankovní výpis České národní banky č. 33 ze dne 30. 9. 2021 (ověření zůstatku účtu)
- Inventární karta "Zastávkový přístřešek SITEO u Sokolovny" č. 862, účetní doklad č. 21-070-00021 ze dne 1. 9. 2021 (zařazení čekárny do majetku)
- Plán inventur na rok 2021, Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2021, Inventarizační zpráva za rok 2021
- Základní škola a Mateřská škola Skalice, okres Znojmo, příspěvková organizace - Plán inventur na rok 2021, Inventarizační zpráva za rok 2021, Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2021
- Rekapitulace mezd za období 1-12/2021 (kontrola zůstatků mzdových účtů)
- Rekapitulace mezd za období 1-9/2021 (kontrola zůstatků mzdových účtů)
- Mzdové listy zastupitelů obce Skalice za období 1/2021 - 9/2021
- Mzdové listy zastupitelů obce za období 1-12/2021
- Pokladní deník od 1. 9. 2021 do 30. 9. 2021, pokladní doklady za měsíc září 2021 od č. 21-700-00281 až 21-700-00342
- Účtový rozvrh včetně všech kombinací, rok 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 sestavený k 30. 9. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 sestavený k 31. 12. 2021
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1. 2. 2021, Mzdový list pracovníka s osobním č. 117 za období 1/2021 - 9/2021
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 5. 2021, provoz vodárny, Mzdový list pracovníka s osobním číslem 92 za období 5/2021
- Finanční vypořádání neinvestiční dotace poskytnuté od Obce Skalice (příjemce: SDH Skalice, výše dotace 45.000,- Kč)
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 27. 4. 2021, příjemce dotace: SDH Skalice
- Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Skalice ze dne 12. 3. 2021, žadatel: SDH Skalice
- Finanční vypořádání dotace (Oprava chodníku, č. smlouvy JMK070754/21/ORR, ÚZ 00221)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 6. 8. 2021 na akci "Oprava chodníku"
- Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání ze dne 25. 6. 2021, obec pronajímá nebytové prostory v části budovy č.p. 105, Záměr pronájmu ze dne 28. 6. 2020 (zveřejněn do 19. 5. 2021)
- Smlouva o dílo ze dne 17. 8. 2021 (Zhotovitel: DS DUMA s.r.o., "Oprava místní komunikace včetně chodníku, odstavných ploch a dešťové kanalizace v obci Skalice")
- Směnná smlouva ze dne 13. 7. 2021, obec Skalice směňuje pozemek p.č. 2677/13 o výměře 26 m2 za pozemek p.č. 6828 o výměře 28 m2, oba v k.ú. Skalice u Znojma, Záměr obce Skalice směnit pozemek p.č. 2677/13 o výměře 26 m2 za pozemek p.č. 6828 o výměře 28 m2, oba v k.ú. Skalice u Znojma ze dne 19.3.2021, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-9172/2021-713 ze dne 30. 8. 2021
- Smlouva o zemědělském pachtu ze dne 23. 8. 2021, obec propachtovává část pozemku p.č. 5683 o výměře 500 m2, Záměr ze dne 7. 7. 2021
- Výzva k podání nabídky "Oprava místní komunikace včetně chodníku, odstavných ploch a dešťové kanalizace v obci Skalice" ze dne 30. 6. 2021

- Nabídky k veřejné zakázce malého rozsahu
- Protokol o jednání hodnotící komise - otevírání obálek - z 21. 7. 2021
- Protokol o jednání hodnotící komise - 2. jednání z 30. 7. 2021
- Oznámení o výběru dodavatele ve výběrovém řízení z 10. 8. 2021
- Zápis o předání a převzetí prací ze dne 2. 11. 2021 (Zhotovitel: DS DUMA s. r. o.,"Oprava místní komunikace včetně chodníku, odstavných ploch a dešťové kanalizace v obci Skalice")
- Směrnice k prodeji, oceňování, pronájmu a pachtu pozemků ve vlastnictví obce Skalice ze dne 22. 7. 2021
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 1. 1. 2017
- Protokol o kontrole provedené u Základní školy a Mateřské školy Skalice, okres Znojmo, příspěvkové organizace (kontrolované období 1.10.- 27. 12. 2021)
- Zápis z 11. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 21. 10. 2021
- Zápis z 12. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 30. 11 2021
- Zápis z 13. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 16. 12. 2021
- Zápis z 11. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 21. 12. 2020 (Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2021)
- Zápis z 1. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 18. 2. 2021 (Rozpočet obce na rok 2021, Střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2021- 2023)
- Zápis z 2. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 18. 3. 2021
- Zápis z 3 zasedání zastupitelstva obce konaného dne 15. 4. 2021
- Zápis z 4. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 26. 4. 2021
- Zápis z 5. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 20. 5. 2021
- Zápis z 6. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 24. 6. 2021 (Závěrečný účet obce za rok 2020)
- Zápis z 7. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 22. 7. 2021
- Zápis z 8. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 9. 8. 2021
- Zápis z 9. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 2. 9. 2021
- Zápis z 10. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 30. 9. 2021