



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

SpZn.: S - JMK 76149/2022 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce PRACE, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 21. října 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 20. února 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 Prace
Ponětovská 129, 664 58 Prace

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Sedláčková**

Kontrolor: Mgr. Veronika Rychlá
Ing. Eliška Krýsová

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:

Bc. Petr Šimara - starosta
Jitka Ondráčková - 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 17. října 2022, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. 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:

- *Zastupitelstvo obce na svém řádném zasedání, které se konalo dne 16. 12. 2020, v bodě č. 13, projednalo mimořádnou odměnu pro starostu obce. Usnesení č. 10/18/13 bylo přijato 5ti hlasy v následujícím znění: "Zastupitelstvo Obce Prace projednalo a schvaluje v souladu s ust. § 76 zák. č. 128/2000 Sb. mimořádnou odměnu pro starostu obce Ing. Jana Vovesného ve výši dvojnásobku jeho měsíční odměny." Proces schvalování mimořádných odměn pro člena zastupitelstva obce nebyl v souladu s ustanovením § 76 odst. 5 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, neboť důvod poskytnutí mimořádné odměny nebyl uveden v usnesení zastupitelstva obce, kterým byla mimořádná odměna poskytnuta. Nedostatek stejného charakteru byl zjištěn při schválení mimořádné odměny pro místostarostku obce (usnesení č. 11/18/14) a předsedkyni Výboru pro kulturu a občanské záležitosti (usnesení č. 12/18/15). **Obec přijala opatření k nápravě zjištěného nedostatku, že při poskytování odměn pro starostu a zastupitelstvo obce bude v budoucnu postupovat v souladu se zákonem o obcích. Kontrola plnění přijatého opatření bylo provedeno kontrolou mzdových listů za rok 2022. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Prace za rok 2022

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 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 0,26 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,70 %
- 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 Prace k 31. 12. 2022 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. února 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.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 20. února 2023. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytl 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 Prace. 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.

Eva Sedláčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Sedláčková

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Veronika Rychlá

.....
kontrolor

V. Rychlá

.....
podpis kontrolora

Ing. Eliška Krýsová

.....
kontrolor

Krýsová

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2022
- Evidence rozpočtových opatření za období 1 - 9 rok 2022
- Rozpočtové opatření č. 6/2022
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2022
- Rozpočtové opatření č. 9 a 10/2022
- Rozpočet příjmů, výdajů, financování obce Prace na rok 2022
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Prace na období 2023- 2024
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Prace na období 2023 - 2024
- Závěrečný účet obce Prace za rok 2021
- Návrh Závěrečného účtu obce Prace za rok 2021
- Bankovní výpis poř. č. 21 ze dne 30. 9. 2022 - ČNB
- Bankovní výpis č. 158 ze dne 30. 9. 2022 - Komerční banka, a.s.
- Inventurní soupisy inventarizačních položek roku 2022
- Plán inventur na rok 2022
- Inventarizační zpráva za rok 2022
- Mzdové listy zastupitelů za období 1 - 9/2022 os. č. 63 a 156
- Bankovní výpis Komerční banky č. 149 ze dne 12. 9. 2022 - odměny za srpen roku 2022
- Rekapitulace mezd za období 01 až 12, rok 2022
- Mzdové listy zastupitelů za rok 2022
- Pokladní doklady od č. 000000804 do č. 000000826 za období 06/2022
- Pokladní kniha za měsíc 06/2022
- Darovací smlouva ze dne 23. 11. 2022 (obec jako obdarovaný, předmět smlouvy - benzínový motorový zametací kartáč STIGA)
- Darovací smlouva ze dne 24. 8. 2022 (obec jako dárce, předmět smlouvy - poskytnutí finančního daru)
- Bankovní výpis č. 151 ze dne 14. 9. 2022 - Komerční banka, a.s. (odchozí úhrada - viz Darovací smlouva ze dne 24. 8. 2022, obec jako dárce, předmět smlouvy - poskytnutí finančního daru)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 8. 2022 - zámečnické, natěračské práce, pomoc při opravách obecní techniky
- Mzdový list os. č. 202 - zámečnické, natěračské práce, pomoc při opravách obecní techniky
- Pokladní doklad č. 958 ze dne 13. 9. 2022 - zámečnické, natěračské práce, pomoc při opravách obecní techniky
- Finanční vyúčtování dotace ze dne 15. 9. 2022 vztahující se k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Prace ze dne 25. 7. 2022 (obec jako poskytovatel, SK Prace, z.s. jako příjemce, předmět smlouvy - dotace na úhradu neinvestičních provozních nákladů v roce 2022)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Prace ze dne 25. 7. 2022 (obec jako poskytovatel, SK Prace, z.s. jako příjemce, předmět smlouvy - dotace na úhradu neinvestičních provozních nákladů v roce 2022)
- Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Prace ze dne 31. 1. 2022 (SK Prace, z.s. jako žadatel)
- Bankovní výpis č. 154 ze dne 19. 9. 2022 - Komerční banka, a.s. (odchozí úhrada - viz Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Prace ze dne 25. 7. 2022, obec jako poskytovatel, SK Prace, z.s. jako příjemce, předmět smlouvy - dotace na úhradu neinvestičních provozních nákladů v roce 2022)
- Nájemní smlouva ze dne 2. 8. 2022 (obec jako pronajímatel, předmět smlouvy - část pozemku p.č. 88/1 v k.ú. Prace)
- Záměr obce pronajmout část pozemku p.č. 88/1 v k.ú. Prace (zveřejněn dne 12. 4. 2022)
- Bankovní výpis č. 129 ze dne 3. 8. 2022 - Komerční banka, a.s. (příchozí úhrada - viz Nájemní smlouva ze dne 2. 8. 2022, obec jako pronajímatel, předmět smlouvy - část pozemku p.č. 88/1 v k.ú. Prace)
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 30. 5. 2022 (obec jako pronajímatel, předmět smlouvy - objekt prodejny potravin č.p. 129 na pozemku p.č. 103 v k.ú. Prace)
- Protokol o předání a převzetí prostor prodejny ze dne 30. 5. 2022 vztahující se k uzavřené Smlouvě o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 30. 5. 2022 (obec jako pronajímatel, předmět smlouvy - objekt prodejny potravin č.p. 129 na pozemku p.č. 103 v k.ú. Prace)
- Záměr obce pronajmout část nemovitosti - obchodní prostory ve staré budově Obecního úřadu v Praci č.p. 129 na pozemku p.č. 103 v k.ú. Prace (zveřejněn dne 12. 4. 2022)
- Bankovní výpis č. 144 ze dne 5. 9. 2022 - Komerční banka, a.s. (příchozí úhrada - viz Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 30. 5. 2022, obec jako pronajímatel, předmět smlouvy - objekt prodejny potravin č.p. 129 na pozemku p.č. 103 v k.ú. Prace)

- Smlouva o dílo ze dne 3. 12. 2021 - Revitalizace zahrady MŠ Prace - zahrada pro všechny generace
- Dodatek č. 1 ze dne 3. 12. 2021 ke Smlouvě o dílo ze dne 3. 12. 2021 - Revitalizace zahrady MŠ Prace - zahrada pro všechny generace
- Faktura č. 2022039 vystavená dne 30. 4. 2022 - Revitalizace zahrady MŠ Prace - zahrada pro všechny generace
- Bankovní výpis Komerční banky č. 91 ze dne 27. 5. 2022 - částečná úhrada akce Revitalizace zahrady MŠ Prace - zahrada pro všechny generace
- Bankovní výpis Komerční banky č. 92 ze dne 30. 5. 2022 - částečná úhrada akce Revitalizace zahrady MŠ Prace - zahrada pro všechny generace
- Kupní smlouva ze dne 11. 1. 2022 (obec jako kupující, předmět smlouvy - pozemek p.č. 997/10 a p.č. 997/11 v k.ú. Prace)
- Zápis č. 27 z řádného veřejného zasedání zastupitelstva obce Prace ze dne 13. 10. 2021
- Bankovní výpis č. 7 ze dne 13. 1. 2022 - Komerční banka, a.s. (odchozí úhrada - viz Kupní smlouva ze dne 11. 1. 2022, obec jako kupující, předmět smlouvy - pozemek p.č. 997/10 a p.č. 997/11 v k.ú. Prace)
- Směnná smlouva ze dne 13. 10. 2022 (předmět smlouvy - mj. pozemek p.č. 1009/16 v k.ú. Prace)
- Záměr směniti pozemek obce p.č. 1009/16 v k.ú. Prace (doložka o zveřejnění - dne 7. 9. 2021)
- Dodatek ke smlouvě o úvěru ze dne 4. 11. 2022
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PR-014330072009/001-ADS ze dne 11. 5. 2022 (obec jako povinná, předmět smlouvy - pozemek p.č. 507/1, 687/1 v k. ú. Prace)
- Bankovní výpis č. 139 ze dne 25. 8. 2022 - Komerční banka, a.s. (příchozí úhrada - viz Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PR-014330072009/001-ADS ze dne 11. 5. 2022, obec jako povinná, předmět smlouvy - pozemek p.č. 507/1, 687/1 v k. ú. Prace)
- Zápis č. 27 z řádného veřejného zasedání zastupitelstva obce Prace ze dne 13. 10. 2021
- Zápis č. 29 z řádného veřejného zasedání zastupitelstva obce Prace konaného 15. 12. 2021
- Zápis č. 30 z řádného veřejného zasedání zastupitelstva obce Prace konaného 2. 2. 2022
- Zápis č. 31 z řádného veřejného zasedání zastupitelstva obce Prace konaného 6. 4. 2022
- Zápis č. 32 z řádného veřejného zasedání zastupitelstva obce Prace konaného 27. 4. 2022
- Zápis č. 33 z řádného veřejného zasedání zastupitelstva obce Prace konaného 23. 5. 2022
- Zápis č. 34 z řádného veřejného zasedání zastupitelstva obce Prace konaného 13. 7. 2022
- Zápis č. 35 z řádného veřejného zasedání zastupitelstva obce Prace konaného 31. 8. 2022
- Zápis č. 36 z řádného veřejného zasedání zastupitelstva obce Prace konaného 21. 9. 2022
- Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Prace konaného dne 24. 10. 2022
- Zápis č. 2 z řádného veřejného zasedání zastupitelstva obce Prace konaného 16. 11. 2022
- Zápis č. 3 z řádného veřejného zasedání zastupitelstva obce Prace konaného 21. 12. 2022