



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



KUJMXOQ1ZE11

SpZn.: S – JMK 72729/2023 OKP
Č.j.: JMK 41241/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

městysu OLEKSOVICE, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 18. října 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 12. 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:

Úřad městysu Oleksovice
Oleksovice 69
671 62 Oleksovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Dagmar Dohnalová**

Kontrolor:

Ing. Miluše Horáková

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:

Zdeněk Koukal - starosta
Iveta Svobodová – účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkouvání 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 přezkouvání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 25. srpna 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 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 městyse Oleksovice 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 0,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 14,81 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

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

Dluh městyse Oleksovice k 31. 12. 2023 překročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky a tento poměr činí 60,59 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2023 vykázán ve výši 9.922.990,30 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 0,59 %.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 12. 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 12. 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 městyse Oleksovice. 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 efektivitu 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, Oznámení na úřední desce o zveřejňovaných dokumentech
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023, Oznámení na úřední desce o zveřejňovaných dokumentech
- Opis rozpočtových změn za období 1/2023–12/2023, Celkový přehled o schválených rozpočtových opatřeních za kalendářní rok 2023, Rozpočtová opatření č. 4/2023 a č. 5/2023
- Opis rozpočtových změn za období 1/2023-9/2023, Rozpočtová opatření č. 2 a 3, Oznámení na úřední desce o zveřejňovaných dokumentech – rozpočtová opatření roku 2023
- Schválený rozpočet – závazné ukazatele, rok 2023, Oznámení na úřední desce o zveřejňovaných dokumentech
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023-2025, Oznámení na úřední desce o zveřejňovaných dokumentech
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024-2026, Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024-2026, Oznámení na úřední desce o zveřejňovaných dokumentech
- Návrh závěrečného účtu za rok 2022, Schválený závěrečný účet za rok 2022, Oznámení na úřední desce o zveřejňovaných dokumentech
- Bankovní výpis č. 17 ze dne 25.01.2024 běžného účtu vedeného u KB a.s. - vratka nevyčerpané části dotace na volby prezidenta v roce 2023
- Bankovní výpisy č. 208–216 běžného účtu vedeného u KB a.s.
- Účetní doklady k pořízení dlouhodobého majetku – účty 018, 078, 028, 088, 558, 042
- Faktura č. 20230235 ze dne 31.07.2023, faktura č. 20230288 ze dne 31.08.2023 (stavební práce na akci "Kulturní centrum – stavební úpravy a nástavba"), Zjišťovací protokol o provedených stavebních pracích k 31.08.2023 (faktury použity k čerpání úvěru)
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2023 (plán inventur, přehled pohybu majetku, inventurní soupisy, inventarizační zpráva)
- Kniha došlých faktur za období leden–září 2023, Kniha došlých faktur za období 1/2023–12/2023
- Rekapitulace mezd sumární za období 1/2023-9/2023, Rekapitulace mezd sumární za období 1/2023–12/2023
- Přehled pracovních vztahů za období 1-9/2023
- Mzdové listy členů zastupitelstva městyse za období leden–září 2023, Mzdové listy členů zastupitelstva městyse za rok 2023
- Pokladní doklady za měsíc září 2023
- Účetní odpisy a časové rozlišení transferů za období 1/2023–12/2023
- Darovací smlouva ze dne 27.04.2023 (dárce Honební společenstvo Oleksovice, finanční dar na podporu zdravého životního stylu dětí a mládeže dle článku II. darovací smlouvy), účetní doklady (předpis a úhrada) související s darovací smlouvou ze dne 27.04.2023
- Dohoda o provedení práce ze dne 28.04.2023 (údržba obce a zeleně), mzdový list č. 40013 za období květen–září 2023, výkazy práce za měsíce říjen–prosinec 2023, mzdový list č. 40013 za rok 2023
- Pracovní smlouva ze dne 26.04.2023 (účetní, administrativní pracovník), Přehled započítatelné praxe, Platový výměr ze dne 26.04.2023, Platový výměr ze dne 01.08.2023, Náplň práce ze dne 04.05.2023, Dohoda o odpovědnosti za svěřené hodnoty ze dne 05.05.2023, mzdový list č. 60027 za období květen–prosinec 2023
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 01.09.2023 (příjemce FK Dynamo Oleksovice, z.s., neinvestiční dotace na podporu činnosti fotbalového klubu), Žádost o neinvestiční dotaci z rozpočtu Městyse Oleksovice ze dne 28.02.2023, Vyúčtování dotace od městyse Oleksovice ze dne 08.12.2023, Oznámení o provedení kontroly ze dne 13.11.2023, Pověření k provedení kontroly ze dne 13.12.2023, Kontrola čerpání neinvestiční dotace ze dne 13.12.2023
- Nájemní smlouva a smlouva o budoucí smlouvě o zřízení služebnosti ze dne 08.12.2023 (pronajímatel a budoucí povinný Povodí Moravy s.p.)
- Smlouva o nájmu k domu ze dne 27.07.2020 (nájemce fyzická osoba, byt č. 1 v bytovém domě č.p. 71 na pozemku parc. č. 10 v k.ú. Oleksovice), Dodatek č. 1 ze dne 20.12.2021 (nájem od 01.01.2022 do 30.12.2022) a Dodatek č. 2 ze dne 30.12.2022 (nájem od 01.01.2023 do 31.08.2023) ke smlouvě o nájmu domu ze dne 27.07.2020, kontrola úhrad nájmu a záloh za období leden až srpen 2023, Došlá faktura č. 23-001-00158 ze dne 22.09.2023 (dodavatel E.ON. Energie, a.s., vyúčtování odběru elektrické energie domu č.p. 71), Vydaná faktura č. 23-011-00005 ze dne 27.09.2023 (vyúčtování záloh na elektrickou energii za období od 15.09.2022 do 18.09.2023 v domě č.p.71 v bytě č. 1)

- Smlouva o nájmu k domu ze dne 31.08.2023 (nájemce fyzická osoba, byt č. 1 v bytovém domě č.p. 71 na pozemku parc. č. 10 v k.ú. Oleksovice), účetní doklady související se smlouvou o nájmu k domu ze dne 31.08.2023
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 21.01.2004 (nájemce Česká pošta, s.p., prostory k provozování poštovních služeb v objektu Obecního úřadu č.p. 69), účetní doklady z roku 2023 (předpisy a úhrady) související se smlouvou o nájmu nebytových prostor ze dne 21.01.2004
- Smlouva o zemědělském pachtu ze dne 09.06.2021 (pachtýř fyzická osoba, pozemky na území "Oleksovicke vřesoviště" o celkové výměře 33.360 m² za účelem provozování zemědělských činností – pastvy koz a ovcí), Oznámení záměru o pronájmu nemovitosti přírodní památka "Oleksovicke vřesoviště" ze dne 06.04.2021, účetní doklady z roku 2023 (předpis a úhrada pachtu) související se smlouvou o zemědělském pachtu ze dne 09.06.2021
- Dodatek č. 1 ze dne 05.06.2023 ke Smlouvě o dílo č. 2/2022 (vícepráce a méněpráce)
- Kupní smlouva ze dne 03.01.2023 (kupující fyzická osoba, pozemek parc. č. 437 v k.ú. Oleksovice – zahrada o výměře 803 m²), účetní doklady související s kupní smlouvou ze dne 03.01.2023
- Kupní smlouva ze dne 15.11.2023 (GAST-PROFIT s.r.o., nákup gastro vybavení KD), faktura č. 230100863 ze dne 20.12.2023
- Notářský zápis NZ 461/2023 ze dne 02.10.2023 - Dohoda o narovnání (o vypořádání duplicitního zápisu v katastru)
- Směnná smlouva č. 03MP-008063 ze dne 10.11.2023 (směna pozemku parc. č. 9991/2 za pozemky parc. č. 9578/4, 9578/5, 9545/5 a 9545/6), Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 06.12.2023, Oznámení záměru směny pozemků městyse a ŘSD - parc. č. 9991/2 a parc. č. 9578/4, 9578/5, 9545/6, 9545/5
- Směnná smlouva ze dne 25.11.2023 (směna pozemku parc. č. 691/2 za pozemek parc. č. 471/14), Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 27.11.2023, Znalecký posudek číslo 5342-98/23 ze dne 07.12.2023 (ocenění pozemku parc. č. 471/14), Oznámení záměru směny duplicitních pozemků parc. č. 691/2 a 471/14
- Smlouva o investičním úvěru v rámci programu Investiční úvěry Lesnictví č. 2258040401 ze dne 10.01.2023 (PGRLF a.s.), Zástavní smlouva k pohledávkám z pojistného plnění č. 2258040401-3 ze dne 14.04.2023, Smlouva o zajišťovacím převodu práva a o výpůjčce č. 225804401-2 ze dne 21.02.2023, Smlouva o zajišťovacím převodu práva a o výpůjčce č. 2258040401-2a ze dne 20.03.2023, Smlouva o poskytnutí finanční podpory snížení jistiny investičního úvěru poskytnutého Fondem v rámci programu Investiční úvěry Lesnictví č. 2259040401 ze dne 10.01.2023, Sdělení ze dne 22.02.2023 - ukončení čerpání úvěru, splátkový kalendář
- Smlouva o úvěru č. 99040593983 ze dne 20.07.2023 (KB a.s., spolufinancování investiční akce "Kulturní centrum – stavební úpravy a nástavba")
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. ZN-014330078553/001-GPM ze dne 31.08.2023- (EG. D, a.s. jako oprávněná, zatížené pozemky parc.č. 10011/2, 150/1, 9955/2, 9993/2), Informace o vyznačení plomby ke dni 25.09.2023
- Směrnice č. 1/2011 o inventarizaci ze dne 01.09.2011
- Směrnice č. 1/2012 pro účtování o reálné hodnotě
- Protokol č. 1/2023 o výsledku veřejnosprávní kontroly Základní školy a Mateřské školy, Oleksovice, okres Znojmo, příspěvkové organizace ze dne 19.04.2023 (Oznámení o provedení kontroly ze dne 22.03.2023, Pověření k provedení kontrol ze dne 17.04.2023) - kontrolované období od 01.01.2023 do 31.03.2023
- Protokol č. 2/2023 o výsledku veřejnosprávní kontroly Základní školy a Mateřské školy, Oleksovice, okres Znojmo, příspěvkové organizace ze dne 26.07.2023 (Oznámení o provedení kontroly ze dne 28.06.2023, Pověření k provedení kontrol ze dne 24.07.2023) - kontrolované období od 01.04.2023 do 30.06.2023
- Zápis č. 3 o průběhu zasedání Zastupitelstva městyse Oleksovice konaného dne 29.12.2022 (pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023, SVR 2023-2025)
- Záписы o průběhu zasedání Zastupitelstva městyse Oleksovice konaných v období leden–září 2023
- Záписы o průběhu zasedání Zastupitelstva městyse Oleksovice konaných v období říjen–prosinec 2023