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

SpZn.: S - JMK 92908/2022 OKP
Č.j.: JMK 47107/2023

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce **DOLENICE**, okres **Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 9. prosince 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 24. března 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 Dolenice
Dolenice 1, 671 78 Jiřice u Miroslavi

Přezkoumání vykonal:
Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Zdeňka Procházková**

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: **Viktor Antl - starosta**
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 22. listopadu 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 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 Dolenice 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 ..... 2,85 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,03 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 1,61 %

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

Dluh obce Dolenice k 31. 12. 2022 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 24. března 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 24. března 2023. 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 Dolenice. 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.

Mgr. Zdeňka Procházková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu - závazné ukazatele, rok 2022
- Opis rozpočtových změn za období 1/2022 - 9/2022 vč. ověření jejich zveřejnění
- Rozpočtová opatření č. 1 - 11/2022 za období leden - září 2022 vč. ověření úpravy rozpočtu před výdajem
- Schválený rozpočet - závazné ukazatele, rok 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Dolenice 2023 - 2024
- Závěrečný účet obce Dolenice za rok 2021
- Bankovní výpis č. 110 ze dne 30.09.2022 (KB, a.s.); ověření výše zůstatku
- Bankovní výpis č. 26 ze dne 30.09.2022 (ČNB); ověření výše zůstatku
- Bankovní výpis č. 36 ze dne 30.12.2022 vč. zohlednění poplatků a ověření zůstatku k 31.12.2022 (ČNB)
- Bankovní výpis č. 81ze dne 04.07.2022 - č. 91 ze dne 31.07.2022 (KB, a.s.) vč. účetních dokladů č. 22-801-00081 - 22-801-00091
- Bankovní výpis č.139 ze dne 31.12.2022 vč. ověření zůstatku k 31.12.2022 (KB, a.s.)
- Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2022 (Plán inventur na rok 2022; Inventurní soupisy sestavené k 31.12.2022; Inventarizační zpráva za rok 2022)
- Kniha došlých faktur za období 1/2022 - 12/2022, neuhrazené faktury zaúčtované účetními doklady č. 22-001-00191, 22-001-00193, 22-001-00196, 22-001-00197, 22-001-00200, 22-001-00201
- Kniha došlých faktur za období 1/2022 - 9/2022, úhrady k datu 30.09.2022; čísla dokladů 22-001-00001 - 22-001-155
- Přehled pracovních vztahů za období 1-12/2022 (sestava M909)
- Přehled pracovních vztahů za období 1-9/2022 (sestava M909)
- Rekapitulace mezd za období 1/2022 - 12/2022 (sestava M950)
- Rekapitulace mezd za období 1/2022 - 9/2022 (sestava M950)
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - prosinec 2022, osobní čísla 2, 26, 31, 8, 33, 32, 3, 1, 9, 17, 10
- Pokladní deník za období 01.12.2022 do 31.12.2022, čísla dokladů 232 - 246 vč. zaúčtování, číselná řada 701
- Pokladní deník za období leden - září 2022, čísla dokladů 1 - 198
- Účetní doklady k pokladním dokladům za období březen, duben, červenec 2022
- Účetní doklady související s pořízením drobného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku - účty 018, 078, 028, 088, 558
- Účetní doklady související s uzavřenými kupními smlouvami na nákup a prodej pozemků
- Účetní odpisový plán podle SU a AU po čtvrtletích pro rok 2022
- Účetní odpisový plán podle SU a AU vč. transferů po čtvrtletích pro rok 2022
- Účetní závěrka obce Dolenice sestavená k 31.12.2021
- Darovací smlouva uzavřená dne 9. září 2022, obec jako dárce (podpora tradičních krojovaných hodů v obci Dolenice)
- Dohoda o provedení práce uzavřená den 01.09.2022 se zaměstnancem s osobním číslem 42 (sekání trávy - vzhled obce)
- Kupní smlouva uzavřená dne 11.10.2022 (obec jako kupující pozemku p.č. 870, ostatní plocha, o výměře 4.044 m2); Právní účinky vkladu k 24.10.2022
- Kupní smlouva uzavřená dne 25.07.2022 na prodej pozemku p.č. 378/2, ostatní plocha-jiná plocha, o výměře 68 m2, obec jako prodávající; Právní účinky vkladu k 05.08.2022
- Kupní smlouva uzavřená dne 25.07.2022 na prodej pozemku p.č. 379/10, ostatní plocha-jiná plocha, o výměře 64 m2, obec jako prodávající; Právní účinky vkladu k 05.08.2022
- Zápis z 17. zasedání zastupitelstva obce Dolenice, konaného dne 29.12.2021 (rozpočet obce na rok 2022, střednědobý výhled rozpočtu obce na rok 2023 - 2024)
- Zápis z 18. zasedání zastupitelstva obce Dolenice, konaného dne 29.03.2022 (rozpočtové opatření č. 1, rekonstrukce místních komunikací, osvětlení obce, prodej pozemků - narovnání vztahů, záměr o prodeji pozemků)
- Zápis z 19. zasedání zastupitelstva obce Dolenice, konaného dne 23.06.2022 (účetní závěrka obce, závěrečný účet obce, rozpočtová opatření č. 2, 3, 4, 5/2022, nákup pozemku, dodatek příkazní smlouvy s lesním hospodářem, závěrečný účet DSO VaK Znojemsko, závěrečný účet DSO Mikroregion Miroslavsko, zůstatky finančních prostředků, rekonstrukce místních komunikací - administrace výběrového řízení, prodej pozemků, pozastavení prodeje pozemku, odložení žádostí o prodeje pozemků)

- Zápis z 20. zasedání zastupitelstva obce Dolenice, konaného dne 21.09.2022 (rozpočtová opatření č. 8 a 9/2022, dodatek k příkazní smlouvě - účetní obce, prodej pozemku - narovnání vztahů, záměr o prodeji pozemků, větrné elektrárny - anketa, rozpočtové opatření č. 6 a 7/2022, smlouva s městem Moravský Krumlov o poskytnutí sociálních služeb, skartační a archivační řád obce)
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Dolenice, konaného dne 19.10.2022