



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

SpZn.: S - JMK 92354/2023 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce JEŽOV, okres Hodonín

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 14. prosince 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 29. 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 Ježov
Ježov 22, 696 48 Ježov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jarmila Antošová**

Kontrolor: Mgr. Eliška Hřebačková

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:

Roman Hanák - starosta

Bc. Ivona Levová - 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. listopadu 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 kontrole platového výměru ze dne 31. 10. 2023 zaměstnanec osobní číslo 66 bylo zjištěno následující - ke dni nástupu do pracovního poměru byla tomuto zaměstnanci uznána doložená praxe 27 roků a 84 dny, což by odpovídalo zařazení do 11. platového stupně dle Přílohy č. 1 k Nařízení vlády č. 341/2017 Sb., pro který je stanovena započitatelná praxe do 32 let. Z předloženého Platového výměru bylo zjištěno, že zaměstnanec byl zařazen do 12. platového stupně, pro který je stanovena započitatelná praxe nad 32 let. Kontrolou mzdového listu za období 11-12/2023 bylo zjištěno, že zaměstnanci je skutečně vyplácen plat odpovídající 6. platové třídě a 12. platovému stupni. **Obecní úřad nepostupoval v souladu s ustanovením § 4 Nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, kde je mimo jiné v odst. 1 uvedeno, že zaměstnavatel zařadí zaměstnance do platového stupně příslušné platové třídy podle započitatelné praxe.**
- V rámci dílčího přezkoumání hospodaření, při kontrole zveřejňování rozpočtových dokumentů, bylo zjištěno, že návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 6. 6. 2023 do 22. 6. 2023. Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2023. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 26. 6. 2023. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,** kde je, mimo jiné, uvedeno, že územní samosprávný celek (dále jen ÚSC) zveřejní návrh závěrečného účtu nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva ÚSC. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění závěrečného účtu.

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:

- *Při přezkoumání hospodaření obce Ježov za rok 2021 byly zjištěny chyby a nedostatky. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 25. 5. 2022 projednalo závěrečný účet za rok 2021 s výhradou a přijalo nápravné opatření. Obec zaslala písemnou informaci o přijetí nápravného opatření k odstranění nedostatku přezkoumávajícímu orgánu až 30. 6. 2022 prostřednictvím datové schránky. Územní celek nepostupoval v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. V tomto ustanovení je uvedeno, že územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 26. 6. 2023 schválilo závěrečný účet za rok 2022 a přijala k výše uvedenému nedostatku nápravné opatření spočívající v tom, že budou do budoucna důsledně dodržovat zákonné termíny. V rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce bylo ověřeno, že nápravné opatření je dodržováno. Informace o přijetí nápravného opatření k nedostatku zjištěnému v roce 2022 byla zaslána v zákonném termínu. Napraveno.*

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *V rámci dílčího přezkoumání hospodaření, při kontrole zveřejňování rozpočtových dokumentů, bylo zjištěno, že návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 6. 6. 2023 do 22. 6. 2023. Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2023. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 26. 6. 2023. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je, mimo jiné, uvedeno, že územní samosprávný celek (dále jen ÚSC) zveřejní návrh závěrečného účtu nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva ÚSC. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění závěrečného účtu. Obec přijala k výše uvedenému nedostatku opatření, aby se nedostatek už neopakoval.*

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Ježov za rok 2023

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.*

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

- *Územní celek nesprávně zařadil zaměstnance do platového stupně.*

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 byl zjištěn nedostatek týkající se nezveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2022. Jelikož obec Ježov se dopustila tohoto přestupku poprvé, má kontrolní skupina za to, že míra společenské škodlivosti daného protiprávního jednání je natolik nízká, že uložení pokuty by bylo s ohledem na závažnost tohoto jednání nepřiměřené a pro nápravu postačuje vyřízení domluvou na místě. Domluva představuje neformální vyřízení přestupku, za který by mohla být v rámci správního řízení uložena pokuta až do 1 mil. Kč.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,01 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,24 %
- 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 Ježov k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Poučení

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 29. 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 29. května 2024. 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 Ježov. 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. Jarmila Antošová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Eliška Hřebačková

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu roku 2023
- Rozpočtová opatření č. 1/2023 - č. 10/2023
- Rozpočtová opatření č. 11/2023 - 13/2023; Opis rozpočtových změn za období 1-12/2023
- Schválený rozpočet roku 2023
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2024 - 2025; Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2025
- Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022; Závěrečný účet obce za rok 2022
- Bankovní výpisy ke dni 30. 9. 2023; KB č. 159; ČNB č. 20
- Bankovní výpisy ke dni 31. 12. 2023; KB č. 214; ČNB č. 26; Česká spořitelna č. 012 (hospodářská činnost)
- Hlavní kniha analytická sestavená k 30. 9. 2023
- Hlavní kniha analytická sestavená k 31. 12. 2023
- Plán inventur na rok 2023; Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2023; Inventarizační zpráva za rok 2023
- Kniha došlých faktur za období leden - září 2023 (č. 23-001-00001 až č. 23-001-00202)
- Kniha došlých faktur za období říjen - prosinec 2023 (č. 23-001-00203 až č. 23-001-00281)
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - září 2023
- Pokladní doklady č. 23-701-00506 až č. 23-701-00547
- Pokladní deník za období od 1. 7. 2023 do 31. 7. 2023
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2023
- Účtový rozvrh roku 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M sestaven k 30. 9. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M sestavený k 31. 12. 2023
- Darovací smlouva ze dne 26. 9. 2023 (obdarovaný - Sportovní klub Ježov, Oddíl šachy)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1. 7. 2023; Mzdový list zaměstnance os. č. 63 za období 7 - 8/2023
- Platový výměr ze dne 31. 10. 2023 zaměstnance osobní číslo 66
- Smlouva o pachtu vodního díla a zajištění jeho provozování ze dne 22. 12. 2023 (propachtovatel - obec Ježov, pachtýř - Vodovody a kanalizace Hodonín, a.s.)
- Smlouva o dílo ze dne 28. 4. 2023 ("Ježov - oprava dešťové kanalizace DN 800"; zhotovitel VHS Břeclav s.r.o., Břeclav, Lidická 3460/132); Dodatek č. 1 ze dne 1. 8. 2023
- Kupní smlouva ze dne 14. 6. 2023 (prodej pozemků)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 21. 6. 2023 (obec povinná)
- Záměr č. 13 o majetkoprávním záměru obce ze dne 29. 11. 2023 (o pachtu vodního díla)
- Zveřejněný záměr za prodej nemovitosti č. 7/2023 a č. 8/2023 ze dne 10. 5. 2023
- Oznámení o přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 28. 6. 2023
- Zápis č. 3/2022 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 14. 12. 2022 (rozpočet na rok 2023; střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2025)
- Záписы ze zasedání zastupitelstva obce za období leden - září 2023 (6 zápisů)
- Záписы ze zasedání zastupitelstva obce za období říjen - prosinec 2023 (3 záписы)