



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



KUJMXOQ9INGK

SpZn.: S - JMK 92197/2024 OKP
Č.j.: JMK 56355/2025

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 obce JEŽOV, okres Hodonín

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 24. října 2024 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 10. dubna 2025. 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
Blahoslava Suchánková

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 2. října 2024, 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 dílčím přezkoumání hospodaření obce byly předloženy ke kontrole mzdové listy členů zastupitelstva obce Ježov. Kontrolou mzdového listu uvolněného člena zastupitelstva obce s osobním číslem 36 bylo zjištěno následující. Zastupitelstvo obce dne 6. 3. 2024 schválilo vyplacení odměny p. Romanu Hanákovi za práci v kempu za rok 2023 (600 hodin á 120 Kč) a zároveň schválilo vyplacení odměny p. Romanu Hanákovi za rok 2024 ve výši 140 Kč/hod. za práci v kempu. Dne 7. 8. zastupitelstvo schválilo vyplacení odměny za období od 1. 1. 2024 do 31. 7. 2024 za 394,5 odpracovaných hodin. Dále dne 30. 9. 2024 zastupitelstvo schválilo vyplacení odměny za období od 1. 8. 2024 do 16. 9. 2024 za 138 odpracovaných hodin. V celkovém součtu bylo p. Romanu Hanákovi vyplaceno na odměnách 146.550 Kč. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je v § 76, bod 2 uvedeno, že souhrnná výše mimořádných odměn poskytnutých v kalendářním roce členovi zastupitelstva obce, který byl alespoň po část tohoto roku uvolněným členem zastupitelstva obce, nesmí být vyšší než dvojnásobek nejvyšší odměny, která mu v průběhu tohoto kalendářního roku náležela za výkon jím zastávaných funkcí za měsíc.** Dle Sdělení č. 419/2023 Sb., sdělení ministerstva vnitra o vyhlášení výše základny pro výpočet odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků pro rok 2024 k Příloze zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, byla pro obec Ježov stanovena výše odměny pro funkci uvolněného starosty ve výši 66.458 Kč. Nad hranici stanovenou zákonem byla vyplacena odměna ve výši 13.634 Kč.

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Kontrolou inventarizace, provedené ke dni 31. 12. 2024, bylo zjištěno, že u účtu 081 - Oprávky ke stavbám obec neověřila, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Předložený inventurní soupis k účtu 081 - Oprávky ke stavbám vykazoval stav v účetnictví ve výši 38 664 999,31 Kč. Skutečný stav byl k tomuto účtu doložen

inventurním seznamem pořízeným z modulu Majetek, programu KEO ve výši 38 661 427,32 Kč. Stejný nedostatek byl zjištěn u účtu 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí. Při inventarizaci majetku a závazků provedené ke dni 31. 12. 2024 obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, které stanoví, že účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný stav odpovídá stavu v účetnictví.

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:

- *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. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 26. 6. 2024 schválilo závěrečný účet za rok 2023 s výhradou. K výše uvedenému nedostatku přijalo opatření spočívající v důsledném dodržování zákonných termínů. V rámci dílčího přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že nápravné opatření je plněno. Napraveno.*
- *Při kontrole platového výměru ze dne 31. 10. 2023 zaměstnance osobní číslo 66 bylo zjištěno následující - ke dni nástupu do pracovního poměru byla tomuto zaměstnanci uznána doložená praxe 27 roků a 84 dnů, 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. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 26. 6. 2024 projednalo závěrečný účet za rok 2023 s výhradou a přijalo nápravné opatření. Se zaměstnancem byl podepsán nový platový výměr na 6. platovou třídu a 11. platový stupeň. V rámci dílčího přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že nápravné opatření je splněno. Napraveno.*

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly předloženy ke kontrole mzdové listy členů zastupitelstva obce Ježov. Kontrolou mzdového listu uvolněného člena zastupitelstva obce s osobním číslem 36 bylo zjištěno následující. Zastupitelstvo obce dne 6. 3. 2024 schválilo vyplacení odměny p. Romanu Hanákovi za práci v kempu za rok 2023 (600 hodin á 120 Kč) a zároveň schválilo vyplacení odměny p. Romanu Hanákovi za rok 2024 ve výši 140 Kč/hod. za práci v kempu. Dne 7. 8. zastupitelstvo schválilo vyplacení odměny za období od 1. 1. 2024 do 31. 7. 2024 za 394,5 odpracovaných hodin. Dále dne 30. 9. 2024 zastupitelstvo schválilo vyplacení odměny za období od 1. 8. 2024 do 16. 9. 2024 za 138 odpracovaných hodin. V celkovém součtu bylo p. Romanu Hanákovi vyplaceno na odměnách 146.550 Kč. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je v § 76, bod 2 uvedeno, že souhrnná výše mimořádných odměn poskytnutých v kalendářním roce členovi zastupitelstva obce, který byl alespoň po část tohoto roku uvolněným členem zastupitelstva obce, nesmí být vyšší než dvojnásobek nejvyšší odměny, která mu v průběhu tohoto kalendářního roku náležela za výkon jím zastávaných funkcí za měsíc. Dle Sdělení č. 419/2023 Sb., sdělení ministerstva vnitra o vyhlášení výše základny pro výpočet odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků pro rok 2024 k Příloze zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, byla pro obec Ježov stanovena výše odměny pro funkci uvolněného starosty ve výši 66.458 Kč. Nad hranici stanovenou zákonem byla vyplacena odměna ve výši 13.634 Kč. Neoprávněně vyplacená část odměny byla sražena ve výplatě za měsíc říjen 2024.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Ježov za rok 2024

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

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

- Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem.

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 2024 nebyla zjištěna 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 0,04 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,73 %
- 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. 2024 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 10. dubna 2025 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 10. dubna 2025. 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.

Za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Ing. Jarmila Antošová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Eliška Hřebačková

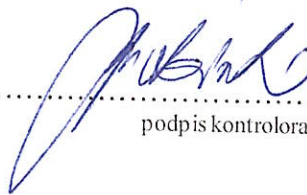
.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Blahoslava Suchánková

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce na rok 2024
- Opis rozpočtových změn období 1/2024 - 12/2024; Rozpočtové opatření č. 9/2024 ze dne 2.10. 2024
- Rozpočtová opatření č. 1/2024 - 8/2024; Opis rozpočtových změn za období 1-9/2024
- Schválený rozpočet obce na rok 2024
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2025-2026
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2025-2026
- Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023
- Schválený závěrečný účet obce za rok 2023
- Bankovní výpis Komerční banky č. 205 ze 7. 11. 2024 - kontrola výběru hotovosti do pokladny
- Bankovní výpis Komerční banky ze dne 13. 12. 2024 - kontrola úhrady přijaté faktury č. 2024112662
- Bankovní výpisy ke dni 30. 9. 2024; KB č. 181; ČNB č. 29; ČS č. 009
- Bankovní výpisy ke dni 31. 12. 2024; KB č. 237; ČNB č. 37; Česká spořitelna č. 012; Česká spořitelna č. 012 (hospodářská činnost-autokemp)
- Hlavní kniha analytická sestavená k 30. 9. 2024
- Hlavní kniha analytická sestavená k 31. 12. 2024
- Kniha došlých faktur za období leden - září 2024 (č. 24-001-00001 až č. 24-001-00149)
- Kniha došlých faktur za období říjen - prosinec 2024 (č. 24-001-00150 až č. 24-001-00316)
- Kniha vydaných faktur za období 1 - 12 /2024 (č. 24-002-00001 až č. 24-002-00054)
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 10-12/2024
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1-9/2024
- Pokladní doklady za měsíc listopad 2024 - d.č. 24-701-00734 až 24-701-00754
- Pokladní doklady za období 4/2024; čísla dokladů od 24-701-00391 do 24-701-00446
- Pokladní deník za období od 1. 11. 2024 do 30. 11. 2024
- Pokladní deník za období od 1. 4. 2024 do 30. 4. 2024
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2024
- Účtový rozvrh roku 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M sestavený k 30. 9. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M sestavený k 31. 12. 2024
- Plán inventur na rok 2024; Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2024; Inventarizační zpráva za rok 2024
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 28. 6. 2024 zaměstnance osobní číslo 63; Mzdový list za období 7-8/2024; Docházkové listy za období 7-8/2024
- Dohoda o provedení práce ze dne 22. 5. 2024 zaměstnance osobní číslo 54; Mzdový list za období 5-6/2024
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 3/2024 z rozpočtu obce ze dne 20. 3. 2024 (příjemce dotace: Myslivecký spolek Vlast Ježov); Výúčtování dotace ze dne 30. 4. 2024
- Smlouva o nájmu ze dne 15. 2. 2024 - obec nájemce, část oplocení nemocnice Kyjov
- Smlouva o dílo ze dne 5. 6. 2024 (Územní plán obce Ježov; zhotovitel Ing. arch. Vladimír Dujka, Zlín)
- Kupní smlouva ze dne 24. 7. 2024 (prodej pozemku p. č. st. 441, který vznikl oddělením z pozemku p. č. 2460/3 a p. č. 2424/2 v k. ú. Ježov)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 26. 3. 2024 (obec povinná, oprávněná osoba - EG.D, a.s., Brno)
- Kupní a provozovatelská smlouva ze dne 28. 3. 2024 (obec kupující; prodávající - NOEL, s.r.o., Hodonín; koupě rozvodů kabelové televize)
- Záměr č. 2/2024 na prodej části pozemku p. č. 2460/3 a p. č. 2424/2 v k. ú. Ježov ze dne 7. 5. 2024
- Oznámení o přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 2. 7. 2024
- Směrnice č. 01/2024, kterou se stanovuje poskytování stravenkového paušálu pro zaměstnance a uvolněné členy zastupitelstva obce Ježov ze dne 28. 6. 2024
- Směrnice č. 1/2022 Zásady poskytování cestovních náhrad ze dne 15. 12. 2024
- Vnitřní předpis č. 2/2011 - Směrnice pro provedení inventarizace
- Zápis č. 12/2023 ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 18. 12. 2023 (schválen rozpočet obce na rok 2024 a střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2025-2026)
- Záписы ze zasedání zastupitelstva obce za období leden - září 2024 (7 zápisů)
- Záписы ze zasedání zastupitelstva obce za období říjen - prosinec 2024 (1 zápis)
- Záписы finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 12. 6. 2024 a 18. 11. 2024
- Záписы kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 11. 9. 2024 a 19. 12. 2024