

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

SpZn.: S - JMK 69162/2021 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce VODĚRADY, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 14. října 2021, a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 17. února 2022. 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 Voděrady
Voděrady 160, 679 01 Skalice nad Svitavou

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Petra Kupková**

Kontrolor: Ing. Lenka Hanáková
Ing. Jitka Lošťáková

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:

Miroslav Koudelka - starosta

Soňa Konečná - 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 7. října 2021, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. 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

- V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 bylo kontrolou zjištěno, že stav účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery vykazoval ke dni 31. 8. 2021 zůstatek ve výši 134.279,- Kč, z toho částka ve výši 98.279,- Kč tvořila zálohy na transfery poskytnuté z rozpočtu obce Voděrady v roce 2020 (příjemce: TJ Voděrady ve výši 45.000,- Kč, ČČK Blansko ve výši 39.180,- Kč a Charita Blansko ve výši 14.099,- Kč). Kontrolou oprávněnosti účtování těchto poskytnutých záloh na transfery vyplývajících z uzavřených smluv pro rok 2020 bylo zjištěno, že Veřejnoprávní smlouva č. 1/2020 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Voděrady ze dne 12. 12. 2019 (účelová dotace na rok 2020, příjemce: TJ Voděrady, z.s.) uvádí předložit poskytovateli dotace závěrečné finanční vypořádání dotace, a to nejpozději ke dni 20. 1. 2021. Veřejnoprávní smlouva uzavřená dne 7. 1. 2020 s příjemcem dotace Českým červeným křížem Oblastním spolkem Blansko určuje předložit závěrečné finanční vypořádání dotace do 31. 1. 2021. Příjemce dotace TJ Voděrady předložil obci vyúčtování poskytnuté dotace ve výši 45.000 Kč dne 24. 11. 2020. Příjemce dotace ČČK Oblastní spolek Blansko předložil vyúčtování poskytnuté částky 39.180,- Kč dne 27. 1. 2021. O vypořádání výše uvedených transferů realizovaných formou zálohy bylo účtováno účetními doklady č. 100884 a č. 100885 až dne 1. 12. 2021. Kontrola poskytnutých dotací z rozpočtu obce ze strany poskytovatele dotací – obce Voděrady byla provedena pouze u poskytnuté dotace TJ Voděrady, z. s., což bylo doloženo Protokolem o výsledku veřejnoprávní kontroly ze dne 25. 10. 2021. Provádění veřejnoprávní kontroly u žadatelů dotací z rozpočtu obce upravuje čl. III vnitřního předpisu obce Směrnice č. 6 - Finanční kontrola, schválené dne 7. 12. 2007. V tomto vnitřním předpise je uvedeno, že obec zajišťuje veřejnoprávní kontrolu u žadatelů o veřejné prostředky účetní obce ve spolupráci s finančním výborem zastupitelstva obce. Zapojení finančního výboru do veřejnoprávní kontroly bylo pouze prokázáno u veřejnoprávní kontroly

provedené dne 25. 10. 2021 u poskytnutých prostředků z rozpočtu obce v roce 2020 pro TJ Voděrady, z. s. **Obec Voděrady nepostupovala v souladu s § 9 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, podle kterého územní samosprávné celky vykonávají veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců veřejné finanční podpory, kterou jim poskytují.**

- V roce 2021 byl rozpočet obce upraven celkem osmi rozpočtovými opatřeními, které provedl starosta obce, a to na základě pravomoci, které mu udělilo zastupitelstvo obce pod bodem č. 5, usn. č. 5 Zápisu ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 2. 6. 2017. Kontrolou bylo zjištěno, že rozpočtové opatření č. 4 provedené starostou obce dne 2. 8. 2021, rozpočtové opatření č. 5 provedené starostou obce dne 2. 9. 2021 a rozpočtové opatření č. 6 provedené starostou obce dne 2. 10. 2021 nebylo dáno na vědomí zastupitelstvu obce při jeho nejbližším zasedání, které se konalo dne 4. 10. 2021, ale až na zasedání zastupitelstva dne 20. 12. 2021. Rozpočtové opatření č. 8 provedené starostou obce dne 1. 12. 2021 nebylo dáno zastupitelstvu obce Voděrady konaného dne 20. 12. 2021 na vědomí vůbec. **Obec Voděrady nerespektovala usnesení zastupitelstva č. 5 ze dne 2. 6. 2017 ("Zastupitelstvo obce starostovi uděluje pravomoc schvalovat všechna rozpočtová opatření bez omezení s tím, že starosta dá zastupitelstvu na vědomí jejich schválení na nejbližším zasedání zastupitelstva obce."), a provedená rozpočtová opatření nepředkládala na nejbližších zasedáních zastupitelstva obce Voděrady. Nebylo postupováno v souladu s § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy obecní úřad v oblasti samostatné působnosti mj. plní úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce.**

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Kontrolou inventarizace obce Voděrady provedené ke dni 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že obec Voděrady neprovedla zjednodušenou inventuru položek výkazu Rozvaha, a to konkrétně položky C.I.1. SU 401 - Jmění účetní jednotky, vykazující účetní stav v hodnotě 13.270.287,62 Kč a položky v C.I.5. SU 406 - Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody, vykazující účetní stav v hodnotě mínus 8.195.879,48 Kč. **Obec nepostupovala v souladu s § 3 odst. 1 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, který stanoví, že při inventarizaci zajišťuje vybraná účetní jednotka činnosti nutné pro vyhotovení inventurních soupisů, dodatečných inventurních soupisů, zjednodušených inventurních soupisů, inventurních zápisů, inventurních závěrů a vyhotovení dalších souvisejících účetních záznamů tak, jak je stanoveno v písm. a) až p) uvedeného ustanovení vyhlášky. Podle § 2 písm. p) vyhlášky se zjednodušenou inventurou rozumí činnosti prováděné při inventarizaci jiných pasiv vykazovaných na jednotlivých položkách položek C.I. a C.II. rozvahy s výjimkou položky C.I.3., které jsou nutné pro vyhotovení zjednodušených inventurních soupisů. Podle § 2 písm. q) vyhlášky se zjednodušeným inventurním soupisem rozumí průkazný účetní záznam,**

kterým vybraná účetní jednotka prokazuje alespoň přírůstky a úbytky stavu jiných pasiv za účetní období, které byly zjištěny zjednodušenou inventurou.

- Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK071442/21/ORR ze dne 23. 7. 2021 obdržela obec Voděřady investiční dotaci ve výši 400. 000,- Kč na realizaci projektu: „Rybník Voděřady - obnova“. Jelikož se jedná o zálohu na dotaci podléhající povinnosti příjemce tuto do vyúčtovat do 31. 1. 2023, obec správně o příjmu této dotace účtovala účetním dokladem č. 200023 ze dne 25. 8. 2021 (na stranu DAL účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery a na stranu MD účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků). Dotace nebyla do konce roku 2021 čerpána. Účetním dokladem č. 100894 ze dne 30. 12. 2021 byla tato částka nesprávně zaúčtována jako dohadná položka, a to účetním zápisem na stranu MD účtu 388 - Dohadné účty aktivní a na stranu D účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Hodnota položky rozvahy C.I.3. "Transfery na pořízení dlouhodobého majetku" a položky Rozvahy „B.II.32. Dohadné účty aktivní ke dni 31. 12. 2021 ve skutečnosti tedy činí o 400.000,- Kč méně. **Nebylo dodrženo obsahové vymezení výše uvedených položek, které je stanoveno ve vyhlášce č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, § 26 odst. 1 písm. c) a § 22 odst. 6 písm. c).**
- Inventurní soupis účtu 042.0020 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek - "zeleně", sestavený k 31. 12. 2021, obsahoval mj. výdaje za zpracování projektové dokumentace zakázky 1377/2 - "Vytvoření odpočinkových míst v parku a u rybníka v obci Voděřady" ve výši 9.037,- Kč (d.č. 999043 ze dne 15. 3. 2016) a výdaje za zpracování projektové dokumentace zakázky 1377/1 - "Obnova odpočinkového místa u kulturního domu v obci Voděřady" ve výši 7.800,- Kč (d.č. 999044 ze dne 15. 3. 2016). Kontrolou bylo zjištěno, že majetek (stoly a lavičky) pořízeny na základě zpracovaných projektových dokumentací byly do majetku obce, dle evidenční karty majetku i.č. 322, zařazeny dne 15. 10. 2016 v hodnotě 94.189,- Kč. **Stav účtu 042.0020 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek - "zeleně" k 31. 12. 2021 nebyl přímo porovnán se skutečností. Obec nepostupovala v souladu s § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy účetní jednotky zjišťují při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávají je v inventurních soupisech.**
- Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 bylo kontrolou inventarizace obce Voděřady provedené ke dni 31. 12. 2021 zjištěno, že Inventarizační zpráva za rok 2021 neobsahuje seznam všech provedených inventurních soupisů, a to konkrétně oprávek k dlouhodobému nehmotnému (SU 078 a 079) a dlouhodobému hmotnému majetku (SU 081, 082, 088), kde např. účet SU 081 - Oprávky ke stavbám vykazoval dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31. 12. 2021 a dle inventurního soupisu k tomuto účtu stav zjištěný inventurou v hodnotě 9.963.080,- Kč a SU 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí vykazoval dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31. 12. 2021 a dle inventurního soupisu k tomuto účtu stav zjištěný inventurou v hodnotě účetní stav 875.975,22 Kč atd. **Obec nepostupovala v souladu s § 2 písm. e) vyhlášky 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, která inventarizační zprávou stanovuje shrnutí všech podstatných skutečností o všech provedených inventurách, včetně informace o všech inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech.**

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:

- *Obec jako zřizovatel neprováděla v roce 2020 kontrolu hospodaření příspěvkové organizace Základní škola Voděrady. Územní samosprávný celek uskutečňuje své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem a vykonává kontrolu svého hospodaření po celý rozpočtový rok. Povinnost vykonávat kontrolu hospodaření příspěvkové organizace zřízené obcí ukládá zřizovateli § 15 odst. 2 a § 27 odst. 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Vzájemné vztahy mezi kontrolními orgány a kontrolovanými osobami při výkonu veřejnosprávní kontroly na místě se řídí kontrolním řádem tak, jak ukládá § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě. Kontrola příspěvkové organizace zřízené obcí Základní školy Voděrady neprobíhala v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), dle kterého je např. kontrola zahájena oznámením, předložením pověření, vyhotovením protokolu o kontrole s předepsanými zákonnými náležitostmi aj. Obec nerespektovala ustanovení § 15 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. **K uvedenému nedostatku přijalo zastupitelstvo obce dne 2. 6. 2021 systémové nápravné opatření, kdy obec Voděrady bude vykonávat kontrolu hospodaření příspěvkové organizace v souladu s uvedeným ustanovením zákona. Vzhledem ke skutečnosti, že k datu uskutečnění dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 nebyla kontrola hospodaření příspěvkové organizace provedena, byla kontrola plnění takto přijatého nápravného opatření předmětem konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2021. Přezkoumáním dokumentu Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě Základní školy Voděrady, příspěvkové organizace ze dne 20. 10. 2021 bylo ověřeno, že výše uvedené systémové nápravné opatření je obcí již plněno. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Uvolněný starosta obce Voděrady rezignoval na výkon své funkce a na mandát člena zastupitelstva obce na 4. veřejném zasedání zastupitelstva obce Voděrady konaném dne 8. 7. 2021. Kontrolou jeho mzdového listu za rok 2021 a evidence čerpání dovolené ke dni jeho rezignace bylo zjištěno, že z nároku na dovolenou za poměrnou část roku 2021, který mu vznikl v celkovém počtu 20,5 dne dovolené, 2 dny dovolené řádně vyčerpal a proplaceny mu byly náhrady za 22,5 dny dovolené, zatímco nárok na proplacení dovolené mu však vznikl pouze ve výši 18,5 dne. Obec Voděrady nekrátila nárok na dovolenou v souladu s ustanovením § 81a odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, který stanoví, že pokud výkon funkce uvolněného člena zastupitelstva obce netrvá po dobu celého kalendářního roku, má nárok na poměrnou část dovolené, která činí za každý i započatý kalendářní měsíc výkonu funkce jednu dvanáctinu dovolené za kalendářní rok. Nevyčerpal-li uvolněný člen zastupitelstva obce, který ke dni ukončení výkonu funkce není v pracovním nebo jiném obdobném poměru, poměrnou*

část dovolené podle odstavce 2 za kalendářní rok, ve kterém došlo k ukončení uvolnění pro výkon funkce, poskytne mu obec náhradu za nevyčerpanou dovolenou. **Obec přijala nápravné opatření, spočívající v opravném výpočtu nároku na proplacení nevyčerpané dovolené a uskutečnění opravného účtování, což bylo kontrolou ověřeno v rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2021. Nárok na dovolenou byl zkrácen v souladu s výše uvedeným ustanovením a neoprávněně vyplacená částka ve výši 4.230,- Kč byla na účet obce zaúčtována dokladem č. 300021 ze dne 3. 11. 2021 (BV č. 2021/11 ČSOB, a.s.), jímž bylo uskutečněno rovněž i opravné účtování ostatních mzdových nákladů obce (tj. náklady na zdravotní a sociální pojištění a odvod daně z příjmů). Napraveno.**

- Stav účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery vykazoval ke dni 31. 8. 2021 zůstatek ve výši 134.279,- Kč, z toho částka ve výši 98.279,- Kč tvoří zálohy na transfery poskytnuté z rozpočtu obce Voděrady v roce 2020 (příjemce: TJ Voděrady ve výši 45.000,- Kč, ČČK Blansko ve výši 39.180,- Kč a Charita Blansko ve výši 14.099,- Kč). Kontrolou oprávněnosti účtování těchto poskytnutých záloh na transfery vyplývajících z uzavřených smluv pro rok 2020 bylo zjištěno, že např. podle čl. V odst. 1 Veřejnoprávní smlouvy č. 1/2020 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Voděrady ze dne 12. 12. 2019 (účelová dotace na rok 2020, příjemce: TJ Voděrady, z.s.) je příjemce dotace povinen předložit poskytovateli dotace (obci Voděrady) závěrečné finanční vypořádání dotace, a to nejpozději ke dni 20. 1. 2021. Podle sdělení účetní obce bylo závěrečné finanční vypořádání dotace příjemcem TJ Voděrady obci předloženo, avšak jeho kontrola ze strany obce nebyla dosud provedena. Ostatní příjemci záloh na transfery, tj. ČČK Blansko a Charita Blansko, závěrečné finanční vypořádání dotace ke dni konání dílčího přezkoumání hospodaření obce Voděrady za rok 2021 (tj. ke dni 14. 10. 2021) obci dosud nepředložili. Podle čl. III vnitřního předpisu obce Směrnice č. 6 - Finanční kontrola, schválené dne 7. 12. 2007, zajišťuje veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejné prostředky účetní obce ve spolupráci s finančním výborem zastupitelstva obce. V této souvislosti bylo kontrolní skupině sděleno, že finanční výbor zastupitelstva obce svou činnost naposledy vykonával v roce 2019 a přesto, aby výše uvedenou kontrolu závěrečného finančního vypořádání dotace provedl, se v kontrolovaném období leden - srpen roku 2021 dosud nesešel. Obec nepostupovala v souladu s výše uvedeným vnitřním předpisem, především pak obec Voděrady nepostupovala v souladu s § 9 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, podle kterého územní samosprávné celky vykonávají veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců veřejné finanční podpory, kterou jim poskytují. **V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zjištěn nedostatek obdobného rázu - viz jeho popis v odd. A této zprávy. Nenapraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Voděrady za rok 2021

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

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

- *Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce (rozpočtová opatření nebyla předkládána zastupitelstvu obce v souladu s jeho usnesením).*
- *Územní samosprávný celek nevykonával veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců veřejné finanční podpory, kterou jim poskytl.*

Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

byly zjištěny chyby a nedostatky,
které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Při inventarizaci vybraná účetní jednotka nezajistila činnosti nutné pro vyhotovení zjednodušených inventurních soupisů.*
- *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku".*
- *Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.*
- *Inventarizační zpráva neobsahovala stanovené náležitosti.*

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 2021 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 0,87 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,59 %
- 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 Voděrady k 31. 12. 2021 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Kontrolní skupina upozorňuje na nutnost provádět aktualizace vnitřních směrnic v návaznosti na předpisy vyšší právní síly, např. Směrnice obce č. 6 - Finanční kontrola, projednaná a schválená dne 7. 12. 2007, se v úvodním ustanovení odkazuje a dále řídí již neplatným právním předpisem, a to zákonem č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, který byl ke dni 1. 1. 2014 zrušen a nahrazen novým zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád). Podle § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole,*

se vzájemné vztahy mezi kontrolními orgány a kontrolovanými osobami při výkonu veřejnosprávní kontroly na místě řídí kontrolním řádem, nestanoví-li tento zákon jinak. Kontrolní řád upravuje postup orgánů moci výkonné, orgánů územních samosprávných celků, jiných orgánů a právnických nebo fyzických osob, pokud vykonávají působnost v oblasti veřejné správy (dále jen „kontrolní orgán“), při kontrole činnosti orgánů moci výkonné, orgánů územních samosprávných celků, jiných orgánů, právnických a fyzických osob. Kontrolní orgány postupují podle tohoto zákona rovněž při kontrole výkonu státní správy a dále při kontrole činnosti právnických osob založených nebo zřízených státem nebo územním samosprávným celkem vykonávané ze strany zakladatele nebo zřizovatele, nejde-li o kontrolu činnosti těchto právnických osob upravenou předpisy soukromého práva (viz § 1 kontrolního řádu). Kontrolní řád ukládá povinnost zahájit kontrolu zasláním oznámení a předložením pověření (§ 5 odst. 2 kontrolního řádu). Povinností je vyhotovit protokol o kontrole (§ 9 písm. f) kontrolního řádu), který musí mít náležitosti dle § 12 odst. 1 kontrolního řádu atd.

Voděradý, dne 17. února 2022

Bc. Petra Kupková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Lenka Hanáková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření 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.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Voděrady. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 17. února 2022. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.


Miroslav Koudelka

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Soňa Konečná

.....
účetní


.....
podpis účetní



Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Voděrady na rok 2021
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2021
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2021, sestavená k 31. 12. 2021 (RO č. 1/2021 - RO č. 8/2021)
- Rozpočtová opatření za období leden - srpen roku 2021, RO č. 2/2021
- Rozpočtová opatření za období září - prosinec roku 2021, RO č. 7/2021
- Schválený rozpočet na rok 2021
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Voděrady na rok 2022 - 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Voděrady na rok 2022 - 2023
- Návrh závěrečného účtu za rok 2020
- Schválený závěrečný účet obce Voděrady za rok 2020
- Bankovní výpis č. 2021/11, str. 1/6 za období 1. 11. 2021 - 30. 11. 2021 (ČSOB)
- Výpis z bankovního účtu obce vedeného u ČNB, a.s. ze dne 25. 8. 2021 (dotace, č. BV 22/2021)
- Výpis z bankovního účtu obce vedeného u ČSOB, a.s. ze dne 31. 8. 2021 (č. 2021/8)
- Faktura č. 14/2021 ze dne 27. 4. 2021, vč. účetních dokladů č. 999100 ze dne 27. 4. 2021 a č. 100331 ze dne 10. 5. 2021 (ke Smlouvě o dílo ze dne 27. 3. 2020 - "projektová dokumentace pro společné povolení a provádění stavby "Obnova rybníka Voděrady - k.ú. Voděrady u Kunštátu")
- Faktura č. 2021073 ze dne 11. 8. 2021, vč. účetních dokladů č. 999194 ze dne 11. 8. 2021, d.č. 100581 ze dne 27. 8. 2021 (administrace veřejné zakázky malého rozsahu "Obnova rybníka Voděrady")
- Inventarizační zpráva za rok 2021
- Inventurní soupis účtu 042 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek sestavený k 31. 12. 2021
- Inventurní soupisy majetku a závazků obce Voděrady sestavené k 31. 12. 2021 (SU 018, 019, 021, 022, 028, 031, 041, 078, 079, 081, 082, 088, 132, 231, 241, 261, 311, 321, 331, 336, 337, 341, 373, 374)
- Plán inventur na rok 2021
- Mzdový list neuvolněných členů zastupitelstva obce za období leden - srpen 2021 (os. č. 5 a č. 115)
- Mzdový list uvolněného starosty obce za měsíc leden - červenec 2021
- Pokladní doklady za měsíc srpen 2021 (d.č. 114 - d.č. 136)
- Pokladní deník za měsíc srpen roku 2021
- Účetní doklad č.100885 ze dne 1. 12. 2021 (Finanční vypořádání dotace ze dne 24. 11. 2020, dotace poskytnutá TJ Voděrady, z. s. ve výši 45.000,- Kč z rozpočtu obce Voděrady roku 2020)
- Evidenční karta majetku i.č. 322 (lavičky a stoly)
- Účtový rozvrh na rok 2021
- Zřizovací listina příspěvkové organizace Základní škola Voděrady ze dne 24. 8. 2020
- Darovací smlouva ze dne 12. 5. 2021, vč. účetního dokladu č. 100364 ze dne 25. 5. 2021 a účetního dokladu č. 300028 ze dne 25. 12. 2021 (finanční dar, příjemce: Tělovýchovná jednota Voděrady, z.s.)
- Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly TJ Voděrady, z. s. ze dne 25. 10. 2021
- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2020 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Voděrady ze dne 12. 12. 2019 (účelová dotace, příjemce: Tělovýchovná jednota Voděrady, z.s.)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Voděrady na poskytování sociálních služeb ze dne 22. 12. 2021 (Diecézní charita Brno, Oblastní charita Blansko)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 047838/17/OÚPSŘ ze dne 6. 10. 2017, vč. Dodatku č. 1 ze dne 30. 1. 2019, vč. Dodatku č. 2 ze dne 17. 2. 2020 a vč. Dodatku č. 3 ze dne 8. 3. 2021 (investiční dotace na realizaci projektu: „Územní plán Voděrady“)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK071442/21/ORR ze dne 23. 7. 2021, vč. účetního dokladu č. 200023 ze dne 25. 8. 2021 (investiční dotace na realizaci projektu: „Rybník Voděrady - obnova“)
- Nájemní smlouva ze dne 27. 12. 2021 (pronájem zpevněné části pozemku p.č. 268/58 v k.ú. Voděrady, nájemce: obec Voděrady)
- Smlouva pro umístění Z-Boxu a spolupráci při jeho provozování ze dne 23. 12. 2021 (výpůjčka části pozemku, parcely č. 324/1 v k. ú. Voděrady u Kunštátu, o výměře 1,36 m2, provozovatel: Zásilkovna s.r.o.)
- Smlouva o dílo ze dne 27. 3. 2020 (projektová dokumentace pro společné povolení a provádění stavby "Obnova rybníka Voděrady - k.ú. Voděrady u Kunštátu", zhotovitel: OSVČ IČ: 60365943)
- Smlouva o dílo ze dne 28. 7. 2021 (plnění k veřejné zakázce malého rozsahu s názvem: "Rybník Voděrady - obnova", zhotovitel: OSVČ IČ: 68120915)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330054510/001 ze dne 4. 2. 2021, d.č. 100320 ze dne 5. 5. 2021 (pozemek p.č. 850 v k.ú. Voděrady u Kunštátu)

- Dohoda o úhradě podílu na akci "geodetické práce" ze dne 1. 3. 2021, vč. účetního dokladu č. 100150 ze dne 4. 3. 2021 a d.č. 100276 ze dne 12. 4. 2021 (příjemce: Svazek obcí vodovod Marek)
- Dohoda o úhradě podílu na akci "Projektové a inženýrské služby" ze dne 1. 3. 2021, vč. účetního dokladu č. 100150 ze dne 4. 3. 2021 a d.č. 100276 ze dne 12. 4. 2021 (příjemce: Svazek obcí vodovod Marek)
- Oznámení záměru výpůjčky části pozemku ze dne 25. 11. 2021 (výpůjčka části pozemku, parcely č. 324/1 v k. ú. Voděrady u Kunštátu, o výměře 1,36 m2)
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu s názvem: "Rybník Voděrady - obnova"
 - Výzva k podání nabídek (vč. Krycího listu nabídky, vč. Projektové dokumentace apod.)
 - 8x Email - Písemná pozvánka do výběrového řízení - Výzva uchazečů k předložení nabídek ze dne 29. 6. 2021
 - Email ze dne 8. 7. 2021 (odpověď na dotaz vč. prodloužení lhůty pro podání nabídek)
 - Čestné prohlášení členů hodnotící komise ze dne 14. 7. 2021
 - Seznam doručených a přijatých nabídek od uchazečů ze dne 14. 7. 2021 (vč. 8x Krycí list nabídky)
 - obálka s cenovou nabídkou
 - Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 14. 7. 2021
 - Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 23. 7. 2021
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 19. 5. 2021
- Směrnice obce č. 6 - Finanční kontrola (schválená dne 7. 12. 2007)
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě Základní školy Voděrady, příspěvkové organizace ze dne 20. 10. 2021
- Zápisy o průběhu veřejného zasedání zastupitelstva obce Voděrady konaného v období září - prosinec r. 2021 (č. 6 ze dne 4. 10. 2021 a č. 7 ze dne 20. 12. 2021)
- Usnesení zastupitelstva obce Voděrady ze dne 2. 6. 2017, bod č. 5 (pravomoc starosty k provádění rozpočtových opatření)
- Zápis o průběhu 5. veřejného zasedání zastupitelstva obce Voděrady konaného dne 10. 12. 2020 (usnesení č. 14 - pravidla rozpočtového provizoria)
- Zápis z kontroly finančního výboru obce konané 3. prosince 2021
- Zápis z kontroly kontrolního výboru obce konaného 3. prosince 2021
- Zápisy o průběhu veřejného zasedání zastupitelstva obce Voděrady konaného v období leden - srpen r. 2021 (č. 1 ze dne 26. 2. 2021, č. 2 ze dne 7. 4. 2021, č. 3 ze dne 2. 6. 2021, č. 4 ze dne 8. 7. 2021 a č. 5/2021 ze dne 23. 7. 2021)
- Čestné prohlášení ze dne 8. 7. 2021 (odstupující starosta obce)
- Evidence čerpání dovolené uvolněného člena zastupitelstva obce za rok 2021