

ZÁVĚREČNÝ ÚČET OBCE VEDROVICE ZA ROK 2022

Účetní uzávěrka – výsledek hospodaření obce za rok 2022

Rozpočet obce na r. 2022

Rozpočet na rok 2022 byl schválen dne 16.12.2021

příjmy : 15.973.000,- Kč

výdaje : 15.994.000,- Kč

financování 21.000,- Kč

Rozpočtové opatření č. 1

schváleno 2.2.2022

příjmy : 98.500,- Kč

výdaje : 98.500,- Kč

Rozpočtové opatření č. 2

Schváleno 7.2.2022

příjmy: 88.400,- Kč

výdaje: 88.400,- Kč

Rozpočtové opatření č. 3

Schváleno 1.3.2022

příjmy: 280.900,- Kč

výdaje: 280.900,- Kč

Rozpočtové opatření č. 4

Schváleno 30.3.2022

příjmy: 237.300,- Kč

výdaje: 42.300,- Kč

financování: -195.000,- Kč

Rozpočtové opatření č. 5

Schváleno 11.4.2022

příjmy: 101.700,- Kč

výdaje: 421.700,- Kč

financování: 320.000,- Kč

Rozpočtové opatření č. 6

Schváleno 2.5.2022

příjmy: 0,- Kč

výdaje: 0,- Kč

Rozpočtové opatření č.7

Schváleno 2.6.2022

příjmy: 133.800,- Kč

výdaje: 830.800,- Kč

financování: 697.000,- Kč

Rozpočtové opatření č.8

Schváleno 6.6.2022

příjmy: 207.700,- Kč

výdaje: 207.700,- Kč

Rozpočtové opatření č.9

Schváleno 28.6.2022

příjmy: 503.000,- Kč

výdaje: 503.000,- Kč

Rozpočtové opatření č.10

Schváleno 11.7.2022

příjmy: 449.000,- Kč

výdaje: 449.000,- Kč

Rozpočtové opatření č.11

Schváleno 23.8.2022

příjmy: 52.000,- Kč

výdaje: 52.000,- Kč

Rozpočtové opatření č.12 Schváleno 1.9.2022	příjmy:	231.600,- Kč
	výdaje:	231.600,- Kč
Rozpočtové opatření č.13 Schváleno 22.9.2022	příjmy:	177.700,- Kč
	výdaje:	177.700,- Kč
Rozpočtové opatření č.14 Schváleno 23.9.2022	příjmy:	6.000,- Kč
	výdaje:	6.000,- Kč
Rozpočtové opatření č.15 Schváleno 3.10.2022	příjmy:	238.000,- Kč
	výdaje:	238.000,- Kč
Rozpočtové opatření č.16 Schváleno 22.10.2022	příjmy:	1.363.000,- Kč
	výdaje:	1.363.000,- Kč
Rozpočtové opatření č.17 Schváleno 24.10.2022	příjmy:	188.000,- Kč
	výdaje:	188.000,- Kč
Rozpočtové opatření č.18 Schváleno 1.11.2022	příjmy:	804.400,- Kč
	výdaje:	804.400,- Kč
Rozpočtové opatření č.19 Schváleno 1.12.2022	příjmy:	99.000,- Kč
	výdaje:	99.000,- Kč
Rozpočtové opatření č.20 Schváleno 19.12.2022	příjmy:	378.000,- Kč
	výdaje:	2.078.000,- Kč
	financování:	1.700.000,- Kč
Rozpočtové opatření č.21 Schváleno 20.12.2022	příjmy:	646.000,- Kč
	výdaje:	- 1.471.000,- Kč
	financování:	- 2.117.000,- Kč

Rozpočet a jeho plnění	schválený	upravený	skutečnost v Kč
Příjmy celkem po konsolidaci	15.973.000,-	22.257.000,-	21.539.014,64
Výdaje celkem po konsolidaci	15.994.000,-	22.683.000,-	21.181.986,02
Financování celkem po konsolidaci	21.000,-	426.000,-	- 357.028,62

Plnění rozpočtu příjmů

Příjmy rozpočtu po konsolidaci byly schváleny ve výši 15.973.000,- Kč. Po provedených rozpočtových opatřeních činí příjmy upraveného rozpočtu 22.257.000,- Kč, skutečné příjmy činí 21.539.014,64 Kč (plnění k upravenému rozpočtu 96,77 %).

Daňové příjmy

Celkové plnění skutečností(částka 16.153.165,25 Kč) k upravenému rozpočtu činí 97,52 %, největší podíl na těchto příjmech tvoří příjmy na daních, místní poplatky (zejména poplatek za likvidaci komunálního odpadu – 458.715,- Kč).

Nedaňové příjmy

Celkové plnění (částka 2.589.641,43 Kč) vůči upravenému rozpočtu činí 94,01 %, nejvýznamnější položku těchto příjmů tvoří pitná voda ve výši 1.100.403,- Kč, příjmy z prodeje dřeva ve výši 138.538,- Kč, příjmy v kultuře (příspěvek den obce, rozmarýnové hody,..) v částce 240.283,- Kč, záležitosti pošt ve výši 191.400,15 Kč, příjmy z nájemného a příjmy spojené s nájmy (za spotřebu el.energie) v částce 322.039,36 Kč, příjmy z odpadového hospodářství ve výši 403.427,59 Kč, příjmy z pronájmu pozemků a ostatních náhrad ve výši 34.202,- Kč, ostatní záležitosti kultury (vstupné, prodej zboží, pronájem) ve výši 35.223,- Kč, komunální služby ve výši 27.791,- Kč a ostatní.

Kapitálové příjmy

Celkové plnění (částka 928.800,- Kč) vůči upravenému rozpočtu činí 86,72 %. V roce 2022 tvořily kapitálové příjmy příjmy z prodeje pozemků ve výši 10.800,- Kč, přijaté příspěvky na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 515.000,- Kč příjmy z prodeje ostatních nemovitých věcí ve výši 403.000,- Kč.

Přijaté dotace

V rámci dotací byly přijaty tyto finanční prostředky:

- Neinv.přijaté transfery ze st.rozpočtu v rámci souhr.dotač.vztahu – celkem 199.200,- Kč
- Neinv.přijaté transfery ze státního rozpočtu (financování voleb) – celkem 41.400,- Kč
- Neinv.přijaté transfery ze státního rozpočtu (kompenzační bonus) – celkem 49.246,96 Kč
- Ostatní neinvestiční prostředky ze státního rozpočtu (VPP) – celkem 96.000,- Kč
- Neinv.transfery ze státních fondů (SFŽP – aleje) – celkem 221.571,- Kč
- Neinv.dotace z MŽP (Realizace prvků ÚSES v k.ú.Vedrovice) – celkem 24.200,- Kč
- Neinv.transfery od krajů (Zkvalitnění služeb TIC Vedrovice) – celkem 33.790,- Kč
- Neinv.transfery od krajů (Stavební úpravy jídelny ZŠ) – celkem 217.000,- Kč
- Neinv.transfery od krajů (Péče o stromy v alejích) – celkem 50.000,- Kč
- Neinv.transfery od krajů (Místní knihovna) – celkem 25.000,- Kč
- Inv.transfery od krajů (odvodnění chodníků) – celkem 750.000,- Kč
- Inv.transfery od krajů (Adaptační strategie na změnu klimatu) – celkem 60.000,- Kč
- Inv.transfery od krajů (Přírodní učebna MŠ a ZŠ Vedrovice) – celkem 100.000,- Kč

Finanční vypořádání přijatých dotací	přijato	vyčerpáno	vratka
Zkvalitnění služeb TIC	33.790,- Kč	33.790,- Kč	0,- Kč
Stavební úpravy jídelny ZŠ	217.000,- Kč	217.000,- Kč	0,- Kč
Péče o stromy v alejích	50.000,- Kč	50.000,- Kč	0,- Kč
Studie-Revitalizace potoka	60.000,- Kč	60.000,- Kč	0,- Kč
Vybavení místní knihovny	25.000,- Kč	25.000,- Kč	0,- Kč
Volby do Zastupitelstva obce	32.000,- Kč	28.005,- Kč	3.995,- Kč
Volba prezidenta ČR 2023	9.400,- Kč	0,- Kč	9.400,- Kč
Realizace prvků ÚSES	10.518.514,90 Kč	10.518.514,90 Kč	0,- Kč

Plnění rozpočtu výdajů

Výdaje rozpočtu po konsolidaci byly schváleny ve výši 15.994.000,- Kč. Po provedených rozpočtových opatřeních činí výdaje upraveného rozpočtu 22.683.000,- Kč, skutečné výdaje činí 21.181.986,02 Kč (plnění k upravenému rozpočtu 93,38 %).

Běžné výdaje

Běžné výdaje v roce 2022 dosáhly výše 14.926.150,51 Kč a byly vzhledem k upravenému rozpočtu naplněny na 91,29 %. Do běžných výdajů patří nákup DDHM v částce 313.016,30 Kč, příspěvky a dotace příspěvkové organizaci obce, které v roce 2022 činily 1.782.904,90 Kč, mzdové výdaje a související odvody v částce 4.258.664,50 Kč, výdaje za služby v částce 4.006.341,36 Kč, za opravy v částce 1.254.375,78 Kč, výdaje za energie v částce 854.980,59 Kč, materiál 864.760,81 Kč, cestovné 16.436,- Kč, jiné daně a poplatky 83.423,Kč, dary ve výši 116.380,52 Kč, úroky 170.929,10 Kč, ostatní finanční náklady 72.720,- Kč, neinv.transfer DSO Vedrovice a Kubšice ve výši 411.500,- Kč, neinv.transfer DSO Moravskokrumlovsko ve výši 250.646,- Kč, ostatní neinv.transfery a příspěvky ve výši 133.450,- Kč, dopravní obslužnost ve výši 85.900,- Kč a ostatní výdaje.

Kapitálové výdaje

Kapitálové výdaje dosáhly výše 6.255.835,51 Kč a byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 98,78%.

Investiční výdaje obce v roce 2022:

- Kamerový systém – 148.205,- Kč
- Chodníky – 1.115.145,- Kč
- Vodovod – 831.388,- Kč
- Dešťová kanalizace – 1.319.623,64 Kč
- Investiční transfery DSO Vedrovice a Kubšice-ČOV a tlaková kanalizace – 2.123.819,- Kč
- Mateřská škola kotelna– 53.676,- Kč
- Základní škola – dotace JMK – 100.000,- Kč
- Kulturní dům (kotelna) – 42.600,- Kč
- Veřejné osvětlení – 168.851,87,- Kč
- Nákup pozemků– 190.175,- Kč
- Inv.transfěr DSO Moravskokrumlovsko – 46.990,- Kč
- Adaptační strategie na změnu klimatu – 53.666,- Kč
- Inv.příspěvek na komunální techniku – 3.100,- Kč
- stavba požární zbrojnice – 1.500,- Kč
- OÚ kotelna – 57.096,- Kč

Plnění rozpočtu financování

Obec splácela úvěr od České spořitelny (vodovod), splátky byly ve výši 339.000,- Kč.

Výsledek hospodaření k 31.12.2022

Náklady	18.762.385,98 Kč
Výnosy	21.568.522,32 Kč
Výsledek hospodaření	2.806.136,34 Kč

Evidence majetku obce k 31.12.2022

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (018)	123.970,87 Kč
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (019)	307.610,- Kč
Nedokončený dlouhodobý nehm.majetek (041)	53.666,- Kč
Budovy, stavby, haly (021)	73.672.173,62Kč
Soubor movitých věcí (022)	5.284.002,25 Kč
Drobný dlouhodobý hmotný majetek (028)	3.951.810,59 Kč
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (029)	140.524,58 Kč
Pozemky (031)	16.173.642,63 Kč
Nedokončené investice (042)	5.291.604,35 Kč
Kulturní předměty (032)	1,- Kč
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek (052)	148.205,- Kč

Přírůstky nehmotného a hmotného majetku v roce 2022

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (018)

Office 20.791,43 Kč

Budovy, stavby (021)

Prodloužení vodovodu 1.635.679,96 Kč

Plechová garáž 50.500,- Kč

Samostatné movité věci (022)

Traktor mulčovací 92.990,- Kč

Drobný dlouhodobý hmotný majetek (028)

Vybavení muzea a knihovny 62.579,- Kč

Plechová garáž 30.500,- Kč

Nádoby na posyp 21.974,- Kč

Notebooky 57.148,49 Kč

Výčepní zařízení 19.565,- Kč

Mobilní toaleta 18.029,- Kč

Ostatní DDHM 103.220,81 Kč

Vyřazení nehmotného a hmotného majetku v roce 2022

Vyřazeno na základě vyřazovacího protokolu ze dne 31.1.2023:

Drobný dlouhodobý nehm. majetek (018)	27.304,99 Kč
Samostatné movité věci (022)	48.279,- Kč
Drobný dlouhodobý hmotný majetek (028)	136.033,11 Kč
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (042)	158.167,- Kč

Zůstatky na účtech k 31.12.2022

231 10 ZBÚ u KB	133.204,97 Kč
231 11 ZBÚ u ČS	4.289.341,84 Kč
231 12 ZBÚ u ČNB	524.089,23 Kč

Inventarizace majetku

Inventarizace majetku obce byla provedena ke dni 31.12.2022. Byla podložena inventarizačními soupisy. Byla vypracována inventarizační zpráva za rok 2022.

Nesplacené úvěry a půjčky k 31.12.2022

ČS – 2.062.000,- Kč – úvěr na financování stavby inovace vodovodu se splatností do 31.1.2029.

Ostatní dlouhodobé závazky k 31.12.2022

Sberbank CZ – 109.324,- Kč – rekonstrukce kotelny OÚ se splatností do 30.11.2024.
Sberbank CZ – 81.550,- Kč – rekonstrukce kotelny KD se splatností do 30.11.2024.
Sberbank CZ – 102.769,- Kč – rekonstrukce kotelny MŠ se splatností do 30.11.2024.
Kauce byt KD – 7.500,- Kč
ČSOB, a.s. – 225.128,- Kč – oprava veřejného osvětlení se splatností do 31.12.2024.
DSO Vedrovice a Kubšice – 5.995.826,- Kč – vybudování kanalizace

Přehled poskytnutých dotací z rozpočtu obce Vedrovice

1. **Rybářský spolek Vedrovice** – 5.000,- Kč na rybářské závody mládeže
2. **TJ Sokol Vedrovice** – 5.000,- Kč na provoz sokolovny
3. **Kulturní spolek Husákovy děti** - 5.000,- Kč letní kino
4. **Sbor dobrovolných hasičů Vedrovice.** - 15.000,- Kč Podpora mladých hasičů
5. **Spolek přátel tradic a vína Vedrovice** – 15.000,- Kč Trešón
6. **ADRA o.p.s.** – 20.000,- Kč finanční příspěvek na pomoc Ukrajině
7. **Člověk v tísni** – 20.000,- Kč finanční příspěvek na pomoc Ukrajině
8. **Charita Česká republika** – 20.000,- Kč finanční příspěvek na pomoc Ukrajině

Obec byla k 31.12.2022 členem těchto sdružení a svazků

- Svaz měst a obcí České republiky
- Energoregion 2020
- Spolek pro obnovu venkova ČR
- Mikroregion Moravskokrumlovsko
- DSO Vedrovice a Kubšice-ČOV a tlaková kanalizace

Výsledek hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola a Základní škola Vedrovice

Základní ekonomické údaje:

Hlavní činnost:

Náklady 2022:	12.531.787,35 Kč
Výnosy 2022:	12.496.284,74 Kč
Výsledek hospodaření 2022:	- 35.502,61 Kč

Hospodářská činnost:

Náklady 2022:	57.650,- Kč
Výnosy 2022:	59.495,- Kč
Výsledek hospodaření 2022:	1.845,- Kč

Vedení účetnictví

Obec účtoval v roce 2022 v plném rozsahu účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění a v souladu s českými účetními standardy.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vedrovice za rok 2022

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 provedl Krajský úřad Jihomoravského kraje. Dne 30.8.2022 bylo provedeno dílčí přezkoumání hospodaření, dne 30.5.2023 bylo provedeno konečné přezkoumání hospodaření obce Vedrovice.

Závěr přezkoumání:

byly zjištěny chyby a nedostatky, uvedené v ustanovení § 10 odst.3 písm.c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Kontrolou zápisu zasedání Zastupitelstva obce Vedrovice konaného dne 19.12.2022 bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce svým usnesením č. 2/2/22 schválilo mimořádnou odměnu starostovi obce. Vyplacení mimořádné odměny proběhlo v odměně zastupitele za měsíc prosinec 2022. Obec postupovala v rozporu s ustanovením § 76 odst. 4 zákona č.128/2000 Sb., o obcích, kde je mimo jiné uvedeno, že návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce musí být uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce.
- Kontrolou zápisů ze zasedání zastupitelstva obce Vedrovice, která se konala ve dnech 23.srpna a 22.září 2022, bylo zjištěno, že předložené zápisy nebyly podepsány jedním z určených ověřovatelů. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je stanoveno, že o průběhu zasedání zastupitelstva obce se pořizuje zápis, který podepisuje starosta nebo místostarosta a určené ověřovatele.
- Kontrolou inventurního soupisu účtu 407 – jiné oceňovací rozdíly bylo zjištěno, že nebylo ověřeno zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Dne 29.3.2022 účetním dokladem č. 22-015-00026 bylo účtováno o směně pozemků přeceněných reálnou hodnotou. Při inventarizaci majetku a závazků ke dni 31.12.2022 obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 a 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, které stanoví, že v případě pohledávek, závazků a majetku, nehmotného majetku, jako jsou zejména práva nebo jiných aktiv a jiných pasiv, u kterých nelze vizuálně zjistit jejich fyzickou existenci, včetně zaknihovaných cenných papírů, je zjišťován skutečný stav dokladovou inventurou. Při dokladové inventuře je základním způsobem zjišťování skutečného stavu podle odst. 1 ověření podle inventarizačních evidencí.

Ve Vedrovicích dne 12.6.2023

Vypracovala: Milana Herzánová

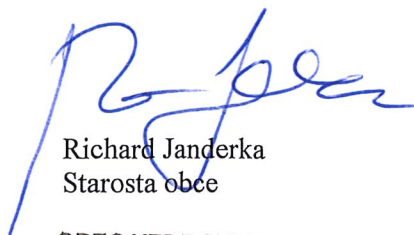
Předkládá starosta obce: Richard Janderka

Přílohy:

1. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022
2. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu–FIN 2-12 M
3. Rozvaha, Výkaz zisku a ztrát

Veškeré přílohy jsou v listinné podobě k nahlédnutí v kanceláři obce Vedrovice v době úředních hodin.

Zastupitelstvo obce schválilo dne 29.6.2023 Závěrečný účet obce Vedrovice za rok 2022 včetně zprávy Krajského úřadu Jihomoravského kraje, oddělení přezkumu obcí, o výsledku hospodaření obce za rok 2022 a to s výhradou a přijalo nápravná opatření.



Richard Janderka
Starosta obce

OBEC VEDROVICE
671 75 Loděnice u Mor. Krumlova

Zveřejněno na elektronické úřední desce 27.7.2023



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



SpZn.: S - JMK 98800/2022 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce VEDROVICE, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 30. srpna 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 30. května 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 Vedrovice
Vedrovice 326, 671 75 Loděnice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Gabriela Lanžhotská**

Kontrolor:

Lenka Kosmáková
Ing. Renata Halámková

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:

Richard Janderka - starosta
Milana Herzánová - 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 pondělí 1. srpna 2022, 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

- Kontrolou zápisu zasedání Zastupitelstva obce Vedrovice konaného dne 19. 12. 2022 bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce svým usnesením č. 2/2/22 schválilo mimořádnou odměnu starostovi obce. Vyplacení mimořádné odměny proběhlo v odměně zastupitele za měsíc prosinec 2022. **Obec postupovala v rozporu s ustanovením § 76 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je mimo jiné uvedeno, že návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce musí být uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce.**
- Kontrolou zápisů ze zasedání Zastupitelstva obce Vedrovice, která se konala ve dnech 23. srpna a 22. září 2022, bylo zjištěno, že předložené zápisy nebyly podepsány jedním z určených ověřovatelů. **Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je stanoveno, že o průběhu zasedání zastupitelstva obce se pořizuje zápis, který podepisuje starosta nebo místostarosta a určení ověřovatelé.**

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

- Kontrolou inventurního soupisu účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly bylo zjištěno, že nebylo ověřeno, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Dne 29. 3. 2022 účetním dokladem č. 22-015-00026 bylo účtováno o směně pozemků přeceněných reálnou hodnotou. **Při inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2022 obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 a 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, které stanoví, že v případě pohledávek, závazků a majetku, nehmotného majetku, jako jsou zejména práva, nebo jiných aktiv a jiných pasiv, u kterých nelze vizuálně zjistit jejich fyzickou existenci, včetně zaknihovaných cenných papírů, je zjišťován skutečný stav dokladovou inventurou.**

Při dokladové inventuře je základním způsobem zjišťování skutečného stavu podle odstavce 1 ověření podle inventarizačních evidencí.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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:

- *Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 15.06.2021, usnesení č. 29/1 vyslovalo souhlas s celoročním hospodařením obce a schválilo závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 s výhradou a přijalo nápravná opatření ke zjištěným chybám a nedostatkům. Písemná informace s názvem "Zpráva o přijetí nápravných opatření" ze dne 07.06.2021 byla na krajský úřad doručena dne 12.07.2021. Obec nedodržela ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, jelikož informace o přijatých opatřeních nebyla přezkoumávajícímu orgánu doručena v zákonem stanovené lhůtě. Územní celek musí 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. Obec k výše uvedenému nedostatku přijala systémové opatření, že v budoucnu bude postupovat v souladu se zákonným předpisem. Po schválení závěrečného účtu obce bude v termínu 10 dnů vyhotoven zápis ze zasedání zastupitelstva obce a současně bude v této lhůtě odeslána informace o přijatých opatřeních přezkoumávajícímu orgánu. Kontrola plnění systémového opatření byla provedena v rámci dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2022. Závěrečný účet za rok 2021 byl projednán na zasedání zastupitelstva obce dne 28. 6. 2022 s výhradou a bylo přijato systémové opatření (usnesení č. 41/3). Dne 29. 6. 2022 byla doručena Krajskému úřadu Jihomoravského kraje Zpráva o přijatém nápravném opatření. Napraveno.*

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vedrovice za rok 2022

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

- *Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.*

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

- *Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem.*
- *Zápis ze zasedání zastupitelstva obce neměl předepsané 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 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 3,45 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 14,39 %
- 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 Vedrovice k 31. 12. 2022 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

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 vyhotovena dne 7. června 2023 a poslední kontrolní úkon, tj. prověření stanoviska, byl učiněn dne 7. června 2023. 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 Vedrovice. 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 této zprávy.

Gabriela Lanžhotská

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Elektronický podpis - 7.6.2023
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Gabriela Lanžhotská
Vydal : PostSignum Qualified CA 4

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Renata Halámková

.....
kontrolor

Elektronický podpis - 7.6.2023
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Renata Halámková
Vydal : PostSignum Qualified CA 4

.....
podpis kontrolora

Příloha: Stanovisko k návrhu zprávy ze dne 2. 6. 2023

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2022
- Opis rozpočtových změn za období 1 - 12/2022
- Rozpočtové opatření č.16/2022
- Rozpočtové opatření č.9/2022
- Schválený rozpočet na rok 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022-2024
- Závěrečný účet za rok 2021
- Bankovní výpis České spořitelny č. 157 za období 6/2022
- Bankovní výpisy Komerční banky, a. s. za období 6/2022
- Zůstatky bankovních účtů a pokladen k 30. 6. 2022
- Hlavní kniha analytická za období 1-6/2022
- Inventarizační zpráva za rok 2022
- Plán inventur ze dne 19. 12. 2022
- Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2022
- Kniha přijatých faktur za období 1-6/2022, doklady č.22-001-00001-221
- Kniha vystavených faktur za období 1-6/2022, doklady č.22-004-00001-16
- Rekapitulace mezd za období 1-6/2022
- Rekapitulace mezd za období 1-12/2022
- Mzdové listy všech zastupitelů za období 1-12/2022
- Mzdové listy všech zastupitelů za období 1-6/2022
- Pokladní doklady obce Vedrovice od č.22-701-00558 do č.22-701-00647 za období 6/2022
- Pokladna Muzeum - pokladní deník za období 6/2022
- Pokladní doklady od č.22-702-00049 do č.22-702-00062 za období 6/2022
- Pokladna Sběrný dvůr - pokladní deník za období 6/2022
- Pokladní doklady od č.22-703-00019 do č.22-703-00024 za období 6/2022
- Pokladní deník obce Vedrovice za období 6/2022
- Účetní deník za období 1-6/2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 6. 2022
- Základní škola a Mateřská škola Vedrovice, příspěvková organizace - výkazy k 30. 6. 2022
- Dohoda o pracovní činnosti os.č.19 - smlouva a mzdový list rok 2022 (úklid veřejného prostranství)
- Dohoda o provedení práce os.č.93 - smlouva a mzdový list rok 2022 (údržba veřejné zeleně)
- Veřejnoprávní smlouva č.3/2022 o poskytnutí investiční dotace pro DSO Vedrovice a Kubšice - ČOV a tlaková kanalizace ze dne 3. 10. 2022
- Rozhodnutí č.1210900006 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR na realizaci akce "Zdroj pitné vody pro obec Vedrovice, HV-3-Hydrogeologický průzkum" ze dne 29. 6. 2022
- Smlouva č.1190901690 o poskytnutí podpory ve výši 221.571,-- Kč ze Státního fondu životního prostředí České republiky na akci "Výsadba stromů v obci Vedrovice"
- Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 217.000,-- Kč z rozpočtu Jihomoravského kraje na realizaci akce "Stavební úpravy jídelny ZŠ na OÚ Vedrovice"
- Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 50.000,-- Kč z rozpočtu Jihomoravského kraje na realizaci projektu "Péče o stromy v alejích a intravilánu obce Vedrovice"
- Nájemní smlouva o nájmu bytu v domě č.p.1 na pozemku p.č.st.180 ze dne 27. 9. 2022
- Smlouva o dílo na akci "Stavební úpravy jídelny ZŠ na OÚ Vedrovice", zhotovitel VALDASTAV s.r.o.
- Smlouva o dílo na realizaci akce "Zdroj pitné vody pro obec Vedrovice, HV-3-Hydrogeologický průzkum", zhotovitel HS geo, s.r.o.
- Kupní smlouva na nákup pozemku p. č. 3195 v k.ú. Vedrovice (obec kupující)
- Kupní smlouva na prodej části pozemku p.č. 302/80 v k.ú. Vedrovice odděleného z pozemku p.č.302/36 (obec prodávající)
- Záměr na prodej části pozemku p.č.302/36 v k.ú. Vedrovice
- Směnná smlouva na směnu částí pozemků ze dne 29. 3. 2022 v k. ú. Zábrdovice u Vedrovic
- Smlouva o bezúplatném převodu majetku č. 19/2022 ze dne 29. 12. 2022 na Traktor mulčovací SOLO by AL-KO (obec nabývací)

- Účetní doklad č. 22-015-00084 ze dne 29. 12. 2022 na zařazení do majetku Traktor mulčovací SOLO by AL-KO
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: ZN-014330061737/001 s EG.D, a.s. (obec povinná)
- Plánovací smlouva a smlouva o příspěvku na infrastrukturu ze dne 13. 6. 2022
- Dokumentace k veřejné zakázce č.6/2022 na akci "Zdroj pitné vody pro obec Vedrovice, HV-3 - Hydrogeologický průzkum" - výzva k podání nabídky, zadávací dokumentace, seznam oslovených účastníků, cenové nabídky, protokol o kontrole došlých nabídek, zápis z výběru dodavatele, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky - HS geo, s.r.o.
- Evidenční list veřejných zakázek rok 2022
- Dokumentace k veřejné zakázce č.2/2022 na akci "Stavební úpravy jídelny ZŠ na OÚ Vedrovice" - výzva k podání nabídky, zadávací dokumentace a projektová dokumentace, cenové nabídky, zápis z výběru dodavatele, rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky - VALDASTAV s.r.o.
- Zpráva o přijetí nápravného opatření k nedostatkům zjištěným při přezkoumání hospodaření za rok 2021
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Vedrovice za období leden až prosinec 2022

KRAJSKÝ ÚŘAD JIHOMORAVSKÉHO KRAJE

Odbor kontrolní a právní

Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Váš dopiszn.: OUVE-061/2023
Ze dne: 02.06.2023
Č. j.: JMK 86912/2023
Sp. zn.: S-JMK 98800/2022 OKP
Vyřizuje: Ing. Kupka
Telefon: 54 165 3326
Počet stran: 2
Počet příloh/listů: 1
Datum: 07.06.2023

Obec Vedrovice
Richard Janderka
starosta obce
Vedrovice 326
671 75 Loděnice u Moravského Krumlova
DS: f7ebj38

Prověření námitek

Vážený pane starosto

dne 30.05. 2023, v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření), Vám byl předán návrh Zprávy o výsledku přezkoumávání hospodaření obce Vedrovice za rok 2022. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření jste ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu Zprávy podal písemné stanovisko, ve kterém uplatňujete námitku k nedostatku týkajícího se poskytnutí mimořádné odměny starostovi obce a dále k nedostatku ohledně náležitostí zápisu ze zasedání zastupitelstva obce.

Po konzultaci s kontrolní skupinou a po prověření Vašeho stanoviska a materiálů obsažených ve spise k přezkoumání hospodaření obce Vedrovice za rok 2022 jsem **shledal Vaši námitku jako částečně důvodnou.**

Pokud se týká poskytnutí mimořádné odměny starostovi obce, tak z doložené pozvánky ze dne 11.12.2022 na zasedání zastupitelstva obce, které se uskutečnilo dne 19.12.2022, je zřejmé a v informaci ke stanovisku toto sám uvádíte, že v pozvánce byla pod bodem 2 Hospodaření obce výslovně uvedena jako jedna z odrážek „Odměny ZO“. Stejně nazvaný bod programu byl schválen i na zasedání zastupitelstva obce. K této záležitosti uvádím, že není vůbec podstatné, jestli šlo o odměny jednoho nebo více členů zastupitelstva obce, jak argumentujete, ale o to, že název bodu „Odměny ZO“ není v souladu s § 76 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“) ani s metodickým doporučením Ministerstva vnitra, podle kterého by měl být bod výslovně označen jako poskytnutí mimořádné odměny.

Označením bodu „Odměny ZO“ nebyla zajištěna transparentnost v podobě informování veřejnosti o zamýšleném nadstandardním nakládání s obecními finančními prostředky. To, zda je označení bodu „Odměny ZO“ pro občany jednoznačné, neboť „běžné“ odměny byly schváleny na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 22.10.2022, a tudíž se mohlo jednat pouze o odměny mimořádné, je irelevantní, neboť žádný zákonný předpis nestanoví, že by „běžné“ měsíční odměny pro členy zastupitelstva obce nemohly být na jakémkoliv dalším zasedání zastupitelstva obce změněny, ať už z důvodů změny právních předpisů nebo i z jiných důvodů ze strany členů zastupitelstva obce.

Ze zápisu ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 19.12.2022 navíc vyplývá skutečnost, že v tomto bodu se zastupitelstvo obce opravdu informativně zabývalo navýšením odměn členům zastupitelstva obce od ledna 2023 v návaznosti na aktualizaci nařízení vlády pro odměňování členů zastupitelstev obcí, čemuž odpovídalo označení bodu v programu a pozvánce na zasedání zastupitelstva obce. Teprve následně byl vznesen návrh předsedy finančního výboru na poskytnutí mimořádné odměny starostovi obce.

Takovéto projednání mimořádné odměny je tedy podle našeho právního názoru v rozporu s § 76 zákona o obcích, jelikož návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce musí být uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce a musí být projednán jako samostatný bod programu jednání zastupitelstva obce. Zařazení návrhu poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce v průběhu zasedání je tedy v rozporu s požadavky zákona o obcích na schválení mimořádné odměny.

Pro doplnění dále ve svém stanovisku uvádíte, že bylo přijato usnesení s konkrétním odůvodněním. Usnesením č. 2/2 zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí mimořádné odměny starostovi „za zajištění mimořádných dotačních prostředků“. Důvody by měly být věcné a konkrétní a měly by vyjadřovat svou povahou mimořádnost (významnost) oceňovaného úkolu. Co je mimořádným nebo významným úkolem obce zákon o obcích blíže nestanoví, záleží na posouzení zastupitelstva obce s ohledem na místní podmínky každé obce.

Ohledně Vaší druhé námitky týkající se neuvedení údaje o datu vyhotovení zápisu ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 22.10.2022 tak, aby bylo možno posoudit dodržení zákonné lhůty 10 dnů pro pořízení zápisu ze zasedání zastupitelstva obce po jeho skončení uvádím, že takovou povinnost zákon o obcích nestanoví a nejsou nám známy ani další pochybnosti o tom, že by lhůta pro pořízení tohoto zápisu nebyla dodržena. Z tohoto důvodu je tato chyba ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vedrovice za rok 2022 odstraněna.

S pozdravem

Otisk razítka

Mgr. Radomír Zimek
pověřen vedením odboru kontrolního a právního
v z. Mgr. Iveta Kalábová
vedoucí oddělení stížností, petica vnitřní kontroly

Příloha: Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 obce Vedrovice