



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

113.1. V 10

OBEC ÚSOBRNO
NÁZEV ORGANIZACE - ODESÍLATELE KU JMK
DOŠLO: 010223 23.5.2023
č. j.: 110 396/2023
POČET LISTŮ/ PŘÍLOH: 1/1
7232X005P06M

SpZn.: S - JMK 83142/2022 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 obce ÚSOBRNO, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dne 19. září 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 23. 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 Úsobrno
Úsobrno 81, 679 39 Úsobrno

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Lenka Hanáková**

Kontrolor:

Jana Burgerová

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:

Petr Komárek - starosta

Ing. Petra Přichystalová - 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 23. 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

- Na zasedání zastupitelstva obce Úsobrno konaného dne 14. 11. 2022 (v bodě č. 9) informoval starosta obce, že v rámci výkonu pravomocí rady - starosty, zřídil jako své iniciativní a poradní orgány s účinností od 1. 11. 2022 následující komise: stavební, školskou a kulturní komisi. Zároveň od 1. 11. 2022 jmenoval předsedy a členy těchto komisí. Usnesením č. 9 vzalo zastupitelstvo obce tuto informaci o zřízení komisí a jmenování jednotlivých členů na vědomí. Odměny neuvolněných zastupitelů byly schváleny na ustavujícím zasedání dne 17. 10. 2022 (usnesením č. 5), kde byla mimo jiné stanovena i odměna pro neuvolněného člena zastupitelstva vykonávající funkci předsedy výboru a předsedy komise starosty ve výši 1.680,- Kč. Kontrolou mzdových listů neuvolněných zastupitelů, vykonávajících funkci předsedů výše uvedených komisí starosty (os. č. 85, 94, 95) bylo zjištěno, že jim byla vyplacena poměrná část odměny již za období 17. 10. - 31. 10. 2022, i když do funkce předsedů komisí starosty byli jmenováni s účinností od 1. 11. 2022. **Nebylo postupováno v souladu s § 72 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy neuvolněnému členovi zastupitelstva obce může obec poskytovat za výkon funkce odměnu, v takovém případě se odměna poskytuje ode dne stanoveného zastupitelstvem obce.**

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Úsobrno 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 překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta přede dnem přijetí usnesení zastupitelstva, kterým odměnu stanovilo.*

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 8,78 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,67 %
- 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 Úsobrno k 31. 12. 2022 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 23. května 2023 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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 23. května 2023. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Úsobrno. 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 efektivy 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. Lenka Hanáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Burgerová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu roku 2022
- Schválený rozpočet roku 2022
- Seznam rozpočtových opatření v roce 2022
- Rozpočtové opatření č. 7/2022 a 11/2022
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2023 - 2025
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2025
- Návrh závěrečného účtu za rok 2021
- Inventarizační zpráva rok 2022
- Inventurní soupisy majetku a závazků sestavené k 31. 12. 2022 (018, 019, 028, 022, 021, 042, 078, 079, 088, 081, 082, 112, 311, 315, 316, 321, 261, 231, 403, 378, 388 a 389)
- Plán inventur na rok 2022
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů zrok 2022
- Platový výměr ze dne 18. 5. 2022 (účetní 1.02.03. a samostatný referent 2.10.01)
- Pokladní doklady č. 22-700-00288 až 22-700-00359 za červen 2022
- Pokladní deník za měsíc červen 2022 a prosinec 2022
- Návrh na vyřazení z majetku Obce Úsobrno ke dni 31. 12. 2022, d.č. 22-007-00066 ze dne 31. 12. 2022
- Pokladní doklady č. 22-700- 00526 - č. 22-700-00575 za měsíc prosinec 2022
- Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2021
- Darovací smlouva ze dne 27. 6. 4. 5. 2022, d.č. 22-003-00013 ze dne 27. 6. 2022, d.č. 22-800-00104 ze dne 4. 7. 2022 (obdarovaná: SDH Šebetov)
- Darovací smlouva ze dne 4. 5. 2022, d.č. 22-003-00010 ze dne 4. 5. 2022, d.č. 22-800-00069 ze dne 9. 5. 2022 (dar na vydání knihy)
- Žádost o předfinancování dotace ze dne 7. 6. 2022 "Rozšíření a obnova počítačové učebny a vybudování učebny zahradní altán v ZŠ Úsobrno"
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí bezúročné návratné finanční výpomoci č. 1/2022 (ŽŠ a MŠ Úsobrno, okres Blansko, příspěvková organizace - Rozšíření a obnova počítačové učebny a vybudování učebny zahradní altán v ZŠ Úsobrno) vč. d.č. 22-800-00107 ze dne 11. 7. 2022
- Dohoda o úhradě podílu na akci "Rozšíření a obnova počítačové učebny a vybudování učebny zahradní altán v ZŠ Úsobrno" vč. d.č. 22-003-00014 ze dne 1. 7. 2022, č. 22-800-00107 ze dne 11. 7. 2022
- Smlouva č. JMK076539/22/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 5. 9. 2022, d.č. 22-007-00037 ze dne 5. 9. 2022, d.č. 22-004-00007 ze dne 13. 9. 2022, d.č. 22-800-00137 ze dne 13. 9. 2022 ("Úsobrno - Rekonstrukce izolace obecního kulturního domu")
- Nájemní smlouva č. 144/1502/2022 ze dne 14. 3. 2022, d.č. 22-001-00098 ze dne 1. 7. 2022, d.č. 22-800-00104 ze dne 4. 7. 2022 (pozemek p.č. 193/2 o výměře 49 m2 v k.ú. Úsobrno, pronajímatel: Lesy České republiky, s.p.)
- Nájemní smlouva ze dne 7. 3. 2022, d.č. 22-055-00023 ze dne 22. 3. 2022, d.č. 22-800-00043 ze dne 22. 3. 2022 (pronájem pozemku p.č. 79/2 o výměře 14,7 m2 v k.ú. Úsobrno)
- Smlouva o dílo ze dne 12. 9. 2022, d.č. 22-001-00147 ze dne 1. 10. 2022, d.č. 22-800-00151 ze dne 10. 10. 2022 ("Rekonstrukce zateplení střešního pláště Kulturního domu obce Úsobrno")
- Kupní smlouva ze dne 31. 5. 2022, d.č. 22-700-00284 ze dne 31. 5. 2022, d.č. 22-007-00033 ze dne 8. 8. 2022 (prodej pozemku p.č. 905 o výměře 87 m2 v k.ú. Úsobrno)
- Kupní smlouva ze dne 8. 7. 2022 č. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, d.č. 22-700-00365 ze dne 8. 7. 2022, d.č. 22-007-00034 ze dne 29. 8. 2022, d.č. 22-007-00021 ze dne 1. 9. 2022 (prodej pozemku p.č. 842/2 o výměře 22 m2 a pozemku p.č. 842/3 o výměře 16 m2 v k.ú. Úsobrno)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. 02A.0517-00159 VVN-14330025330/159 ze dne 1. 5. 2022 vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, d.č. 22-007-00018 ze dne 19. 5. 2022, d.č. 22-002-00026 ze dne 19. 5. 2022
- Smlouva o výpůjčce ze dne 4. 4. 2022 vč. Záměru na výpůjčku obecních prostor (garáže) v nemovitosti č.p 46 v k.ú. Úsobrno (vypůjčitel: SDH Úsobrno "Garáž v přízemí nemovitosti č.p. 46 Úsobrno")
- Záměr obce Úsobrno na prodej pozemku p.č. 905 o výměře 87 m2 v k.ú. Úsobrno
- Záměr obce Úsobrno na prodej pozemku p.č. 842/2 o výměře 22 m2 a pozemku p.č. 842/3 o výměře 16 m2 v k.ú. Úsobrno
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 14. 2. 2022 (Základní škola a mateřská škola Úsobrno)
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 28. 2. 2022 (Základní škola a mateřská škola Úsobrno)

- Zápis č. 1/2022 - 6/2022 ze zasedání Zastupitelstva obce Úsobrnno konaného dne 24. 1. 2022, 21. 2. 2022, 28. 3. 2022, 25. 4. 2022, 23. 5. 2022 a 20. 6. 2022
- Zápis č. 11/2021 ze zasedání Zastupitelstva obce Úsobrnno konaného dne 15. 12. 2021
- Zápis č. 9/2022 z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Úsobrnno konaného dne 17. 10. 2022
- Zápis č. 10/2022 ze zasedání Zastupitelstva obce Úsobrnno konaného dne 14. 11. 2022
- Rozhodnutí o registraci k dani z přidané hodnoty ze dne 16. 2. 2022 s účinností od 1. 2. 2022
- Zápis ze zasedání Finančního výboru ze dne 6. 6. 2022