

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

SpZn.: S - JMK 39332/2021 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce KELČANY, okres Hodonín

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 25. srpna 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 23. 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 Kelčany
Kelčany 3, 696 49 Žádovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Novotná**

Kontrolor: Mgr. Eliška Hřebačková
Ing. Jarmila Antošová

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:

Radim Konečný - starosta
Věra Bábíková - 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 17. srpna 2021, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

- I. Chyby a nedostatky zjištěné při předcházejícím dílčím přezkoumání byly napraveny. Při konečném dílčím přezkoumání nebyly chyby a nedostatky zjištěny. Z těchto důvodů lze na hospodaření územního celku nahlížet tak, jakoby v něm nebyly chyby a nedostatky.**

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 hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Zastupitelstvo obce na ustavujícím zasedání dne 31. 10. 2018 zvolilo předsedkyní kontrolního výboru paní Evu Hrubou. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 1. 2. 2021 zvolilo paní Evu Hrubou do funkce místostarostky obce s účinností od 1. 2. 2021. Vzhledem k tomu, že nebyla odvolána z funkce předsedkyně kontrolního výboru, došlo k porušení § 119 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde se uvádí, že finanční a kontrolní výbory jsou nejméně tříčlenné a jejich členy nemohou být starosta, místostarosta, tajemník obecního úřadu ani osoby zabezpečující rozpočtové a účetní práce na obecním úřadu. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 9. 9. 2021 odvolalo paní Evu Hrubou z funkce předsedkyně kontrolního výboru a zvolilo novou předsedkyní kontrolního výboru paní Anastazii Svobodovou. Napraveno.*

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kelčany za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 20,64 %
- 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 Kelčany k 31. 12. 2021 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 67,71 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2021 vykázan ve výši 2 952 785,62 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 7,71 %.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Kelčany, dne 23. února 2022

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivitu 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.

Jana Novotná

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jarmila Antošová

.....
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.

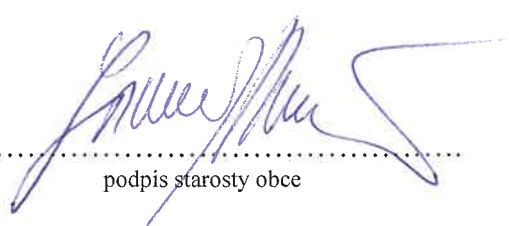
Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 23. února 2022. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Radim Konečný

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Věra Bábíková

.....
účetní


.....
podpis účetní

OBEC KELČANY
696 49

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce na rok 2021
- Rozpočtové provizorium na rok 2021
- Opis rozpočtových opatření za období 1/2021 - 12/2021
- Rozpočtová opatření č. 1/2021 - 5/2021
- Rozpočtová opatření č. 6/2021 - č. 9/2021
- Schválený rozpočet obce na rok 2021
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Kelčany na období 2022-2023; Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce Kelčany na období 2022-2023
- Návrh závěrečného účtu obce za rok 2020; Schválený závěrečný účet obce za rok 2020
- Bankovní výpisy ke dni 31. 12. 2021: KB č. 12; ČNB č. 38; KB č. 12 (úvěr)
- Bankovní výpisy ke dni 31. 7. 2021: KB č. 7; ČNB č. 22
- Hlavní kniha analytická sestavená ke dni 31. 12. 2021
- Plán inventur na rok 2021; Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2021; Inventarizační zpráva za rok 2021
- Kniha došlých faktur za období leden - červenec 2021
- Kniha došlých faktur za období srpen - prosinec 2021
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden-červenec 2021
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období srpen - prosinec 2021
- Pokladní doklady za měsíc listopad 2021 (č. 21-701-00248 až č. 21-701-00267)
- Pokladní doklady za období 7/2021
- Pokladní deník za období od 1. 11. 2021 do 30. 11. 2021
- Pokladní deník za období od 1. 7. 2021 do 31. 7. 2021
- Rozvaha sestavená ke dni 31. 12. 2021
- Účtový rozvrh roku 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený ke dni 31. 12. 2021
- Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 16. 3. 2021 (Klub přátel dobré zábavy, z.s., Kelčany)
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 11. 2021; Mzdový list za období 11/2021 zaměstnanec os. č. 14
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK 070671/21/ORR ze dne 28. 6. 2021 na akci "Parkoviště podél silnice III/42211 v obci Kelčany u hřiště"
- Smlouva o zemědělském pachtu č. 1/2021 ze dne 1. 11. 2021 (obec propachtovatel)
- Smlouva o zemědělském pachtu ze dne 15. 9. 2021 (obec pachtýř, propachtovatel město Kyjov) na pozemek p. č. 764 - orná půda
- Smlouva o dílo ze dne 27. 4. 2021 (Modernizace veřejného osvětlení v obci Kelčany)
- Kupní smlouva ze dne 26. 5. 2021 (prodej pozemku)
- Směnná smlouva ze dne 1. 2. 2021 (směna pozemků)
- Záměr č. 1/2021 - pacht pozemku p. č. 823 ostatní plocha v k. ú. Kelčany ze dne 13. 9. 2021
- Záměr č. 5/2020 na směnu pozemků
- Záměr č. 6/2020 na prodej části pozemku p.č. 438/1
- Směrnice č. 2/2011 Inventarizace majetku a závazků; platná od 30. 9. 2011; Dodatek č. 1 ke Směrnici č. 2/2011; platný od 7. 2. 2019
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 15. 12. 2020
- Záписы ze zasedání zastupitelstva obce za období leden - červenec 2021 (4 zápisy)
- Záписы ze zasedání zastupitelstva obce za období srpen - prosinec 2021 (3 zápisy)
- Protokol o provedené kontrole finanční výborem ze dne 12. 3. 2021 a ze dne 11. 6. 2021
- Protokol o provedené kontrole kontrolním výborem ze dne 31. 5. 2021 a ze dne 1. 7. 2021