



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



SpZn.: S - JMK 86526/2023 OKP
Č.j.: JMK 75049/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce KULÍŘOV, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 24. července 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 21. května 2024. 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 Kulířov
Kulířov 130, 679 06 Jedovnice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jitka Lošťáková**

Kontrolor: Mgr. Petra Kupková

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:

Mgr. Marek Veselý - starosta
Marcela Vymazalová - 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 12. července 2023, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Inventurním soupisem účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku byl vykázán zůstatek tohoto účtu k 31. 12. 2022 ve výši 1.316.780,55 Kč. Dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31. 12. 2022 je u tohoto účtu evidován zůstatek ve výši 1.187.738,79 Kč. Tento inventurní soupis nelze považovat za průkazný, neboť správnost zůstatku tohoto účtu byla prokázána obsahem jiného průkazného účetního záznamu, který navíc vykazoval zcela jiný zůstatek, a to hodnotu 1.598.654,69 Kč. Tento inventurní soupis nelze považovat za průkazný tak, jak ukládá ustanovení § 33a odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Došlo k neprůkaznosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého je účetnictví průkazné, jsou-li průkazné všechny účetní záznamy. **K uvedenému nedostatku bylo zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2023 přijato nápravné opatření spočívající v doložení a opravení inventurních soupisů. Ověření této skutečnosti bylo provedeno kontrolou inventarizace obce Kuliřov za rok 2023, kdy inventurní soupis účtu 403 k datu 31. 12. 2023 byl shledán průkazným. Napraveno.***
- *Zastupitelstvo obce Kuliřov na své na ustavující schůzi konané dne 31. 10. 2018 stanovilo měsíční odměny členům výborů zastupitelstva obce z řad občanů pro funkční období 2018 - 2022, a to ve výši 150 Kč. Kontrolou mzdových listů členů výborů zastupitelstva obce za rok 2022, kteří tuto funkci vykonávali do prvního dne voleb do zastupitelstev obcí konaných ve dnech od 23. 9. 2022 do 24. 9. 2022 (tj. do 23. 9. 2022), byla odměna za měsíc září r. 2022 chybně krácena. Bylo zjištěno, že těmto všem členům výboru zastupitelstva obce (např. os. č. 9, 40, 41) byla odměna za měsíc září 2022 vyplacena ve výši 110 Kč, přičemž jim náležela odměna ve výši 115 Kč. Obecní úřad nepostupoval v souladu s § 109 odst. 3 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb.,*

o obcích, kdy obecní úřad v oblasti samostatné působnosti mj. plní úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce. Zákon o obcích neupravuje ukončení funkčního období výborů zastupitelstva obce. Z povahy těchto orgánů, jejichž existence je závislá na existenci zastupitelstva obce, je však nutné dovodit, že jejich funkční období končí současně s funkčním obdobím zastupitelstva obce, tedy zánikem mandátů jednotlivých členů zastupitelstva podle § 55 odst. 2 písm. d) zákona č. 491/2001 Sb., o volbách do zastupitelstev obcí a o změně některých zákonů. **K uvedenému nedostatku bylo zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2023 přijato nápravné opatření spočívající v dodatečném doplacení rozdílu odměn členům výborů, což bylo realizováno v odměnách za měsíc květen 2023 (účetní doklad č 3098 ze dne 7. 6. 2023). Plnění nápravného opatření bylo ověřeno v rámci přezkoumání hospodaření obce Kulířov za rok 2023. Napraveno.**

- Kontrolou inventarizace obce Kulířov provedené ke dni 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že obec neprovedla zjednodušenou inventuru účtů 401 - Jmění účetní jednotky, který dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31. 12. 2022 vykazuje hodnotu 13.063.964,34 Kč, a dále účtu 406 - Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody, který dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31. 12. 2022 vykazuje hodnotu (minus) 4.914.597,62 Kč. Obec postupovala v rozporu s § 2 písm. p) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, podle kterého zjednodušenou inventurou se 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. **K uvedenému nedostatku bylo zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2023 přijato nápravné opatření spočívající v doložení inventurních soupisů účtů 401, 403 a 406 k datu 31. 12. 2022, což bylo ověřeno při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2023. Kontrolou inventurních soupisů podléhajících zjednodušené inventuře k 31. 12. 2023 nebyly zjištěny nedostatky. Napraveno.**
- Zastupitelstvo obce Kulířov na své na ustavující schůzi konané dne 31. 10. 2018 stanovilo odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce pro funkční období 2018 – 2022, a to mj. tak, že neuvolněnému členovi zastupitelstva obce vykonávajícího funkci předsedy výboru zastupitelstva obce náleží měsíční odměna ve výši 550 Kč a dále neuvolněnému členovi zastupitelstva obce bez další funkce náleží měsíční odměna ve výši 350 Kč. Kontrolou mzdových listů neuvolněných členů zastupitelstva obce za rok 2022, sestavených ke dni 31. 12. 2022, bylo zjištěno, že všem neuvolněným členům zastupitelstva obce vykonávajících funkci předsedy výboru zastupitelstva obce a rovněž i neuvolněným členům zastupitelstva obce vykonávajících funkci neuvolněného člena zastupitelstva obce bez další jiné funkce, a to do prvního dne voleb do zastupitelstev obcí konaných ve dnech od 23. 9. 2022 do 24. 9. 2022, nebyla odměna za měsíc září r. 2022 vyplacena ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které tuto funkci v daném měsíci vykonával. Bylo zjištěno, že členům zastupitelstva obce vykonávajících funkci předsedy výboru zastupitelstva obce (os. č. 5 a 38) byla odměna za měsíc září 2022 vyplacena ve výši 400 Kč, přičemž jim náležela odměna ve výši 422 Kč, a členům zastupitelstva obce vykonávajících funkci neuvolněného člena zastupitelstva obce bez další jiné funkce (os. č. 5, 39 a 48) byla odměna za měsíc září 2022 vyplacena ve výši 255 Kč, přičemž jim náležela odměna ve výši 269 Kč. Obec Kulířov postupovala v rozporu s § 72 odst. 5 zákona o obcích, podle kterého se odměna členovi zastupitelstva obce poskytuje měsíčně. Pokud člen zastupitelstva obce vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné

*trřicetiny jeho odměny a pořtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával. Podle § 55 odst. 2 písm. d) zákona č. 491/2001 Sb., o volbách do zastupitelstev obcí a o změně některých zákonů, mandát člena zastupitelstva obce zaniká dnem voleb do zastupitelstva obce, což v tomto případě bylo dnem 23. 9. 2022. **K uvedenému nedostatku bylo zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2023 přijato nápravné opatření spočívající v dodatečném doplacení rozdílu odměn členům výborů, což bylo realizováno v odměnách za měsíc květen 2023 (účetní doklad č 3098 ze dne 7. 6. 2023). Plnění nápravného opatření bylo ověřeno v rámci přezkoumání hospodaření obce Kulířov za rok 2023. Napraveno.***

- *Obec Kulířov (na straně pronajímatele) uzavřela v roce 2019 Nájemní smlouvu o nájmu bytu ze dne 28. 2. 2019, jejímž předmětem je pronájem obecního bytu č. 1 (bytových prostor v domě č.p. 67, které jsou součástí pozemku p.č. 70 - zast. plocha a nádvoří o výměře 503 m² v k.ú. Kulířov, dále jen "smlouva"). Přezkoumáním obsahu této smlouvy provedeného v rámci kontroly úhrad nájmu a záloh na služby v roce 2022 bylo zjištěno, že dle čl. 3.6 smlouvy byla smluvními stranami ujednána peněžní jistota ve výši 3 měsíčních nájmu v celkové výši 7.500,- Kč, která byla splatná do 20. 2. 2019 a kterou je pronajímatel oprávněn použít např. na úhradu nezaplaceného nájmu, na úhradu pohledávek za plnění poskytovaných v souvislosti s nájmem jakož i pohledávek z titulu náhrady škody způsobené na předmětu nájmu apod. Dle dalšího ujednání smlouvy dává nájemce k čerpání této peněžní jistoty podpisem nájemní smlouvy výslovný souhlas (viz čl. 3.7 smlouvy) a pronajímatel se zavazuje, že po skončení nájmu peněžní jistotu nájemci vyplatí zpět (viz čl. 3.8 smlouvy). Úhrada této peněžní jistoty nebyla ke dni 31. 12. 2022 realizována, čímž došlo k porušení výše uvedeného ustanovení této nájemní smlouvy. **K uvedenému nedostatku bylo zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2023 přijato nápravné opatření spočívající v dodatečné úhradě peněžní jistoty vyplývající z uvedené nájemní smlouvy, k čemuž bylo zastupitelstvem obce současně stanoveno, že takto bude učiněno ve lhůtě do 30. 9. 2023. K nájemní smlouvě byl vyhotoven Dodatek č. 7 o nájmu bytu č. 1, kterým je provedena změna ujednání smluvními stranami v článku 3.6 smlouvy a je tímto zrušena povinnost nájemce poskytnout peněžní jistotu ve výši 3 měsíčních nájmu. Napraveno.***
- *Kontrolou inventarizace provedené obcí Kulířov ke dni 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že inventarizační položka účtu 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, která podle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31. 12. 2022 vykazuje zůstatek ve výši 1.231.058,93 Kč, byla v rámci inventarizace doložena pouze obraty na tomto účtu z účetnictví a nebyla zjištěna skutečnost. Při inventarizaci nebylo postupováno v souladu s § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je mj. uvedeno, že účetní jednotky inventarizaci zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. **K uvedenému nedostatku bylo zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2023 přijato nápravné opatření spočívající v doložení inventurních soupisů. Ověření provedení průkazného inventurního soupisu účtu 022 bylo uskutečněno při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2023. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kulířov za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2023 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 6,85 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,98 %
- 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 Kulířov k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 21. května 2024 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.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 21. května 2024. 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 Kulířov. 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 návrhu této zprávy.

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2023
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2023, sestavená ke dni 30. 6. 2023 (RO č. 1/2023 - 9/2023)
- Oznámení o zveřejnění dokumentů ze dne 5. 1. 2022 (schv. rozpočtu, schv. rozpočtových opatření, schv. střednědobého výhledu, schv. závěrečného účtu)
- Oznámení o zveřejnění rozpočtu, rozpočtového opatření, střednědobého výhledu ze dne 5. 1. 2022
- Rozpočtová opatření za období leden - červen r. 2023, RO č. 4/2023 ze dne 7. 6. 2023
- Schválený rozpočet na rok 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Kulířov na období 2023 - 2025 (návrh)
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Kulířov na období 2023 - 2025 (schválený)
- Závěrečný účet obce Kulířov za rok 2022 (návrh, schválený)
- Výpis z bankovního účtu vedeného u ČNB, a.s. ze dne 30. 6. 2023 (BV č. 13/2023)
- Výpis z bankovního účtu vedeného u ČSOB, a.s. ze dne 30. 6. 2023 (BV č. 6/2023)
- Protokol o zařazení dlouhodobého majetku do užívání ze dne 21. 6. 2023 (k Faktuře - daňový doklad č. 23101602 ze dne 7. 6. 2023 - gril makrel, inv. číslo 319)
- Faktura - daňový doklad č. 23101602 ze dne 7. 6. 2023, vč. účetního dokladu č. 3110 ze dne 21. 6. 2023 (gril makrel, dodavatel: Bef Home s.r.o.)
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2023
- Inventurní soupisy účtů 013, 019, 021, 022, 028, 031, 042, 079, 081, 082, 088, 231, 314, 324, 331, 337, 341, 342, 346, 388, 389, 401, 406, dle stavu k 31. 12. 2023
- Plán inventur rok 2023
- Mzdové listy členů výborů zastupitelstva obce za rok 2023, sestavené ke dni 30. 6. 2023 (z řad občanů, os. č. 9, 10, 40, 41)
- Rekapitulace mezd - sumář za období 12/2023
- Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce za rok 2023, sestavené ke dni 30. 6. 2023
- Pokladní doklady za měsíc červen 2023 (d.č. 3096 - 3115)
- Pokladní kniha za měsíc červen 2023 (d.č. 3096 - 3115)
- Účetní doklad č. 5486 ze dne 4. 12. 2023 (faktura - daňový doklad č. 20230907 vystavena dne 18. 9. 2023, splatnost dne 2. 10. 2023, dodavatel AMA evolution s.r.o., Brno - fotovoltaika Kulířov 67 a Kulířov 130)
- Účetní doklad č. 5490 ze dne 4. 12. 2023 (faktura - daňový doklad č. 20231115 vystavena dne 30. 11. 2023, splatnost dne 14. 12. 2023, dodavatel AMA evolution s.r.o., Brno - fotovoltaika Kulířov 67 a Kulířov 130)
- Účetový rozvrh na rok 2023
- Rozhodnutí č. 1210400880 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 4. 11. 2022 (dotace na financování akce s názvem: "Výsadba dřevin v obci Kulířov", poskytovatel: SFŽP ČR)
- Rozhodnutí o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí České republiky v rámci Programu financovaného z prostředků Modernizačního fondu ze dne 23. 11. 2023 (projekt FVE Kulířov 67 a Kulířov 130)
- Nájemní smlouva o nájmu bytu ze dne 28. 2. 2019, vč. Dodatku č. 4 ze dne 28. 2. 2023 (pronájem obecního bytu č. 1 - bytových prostor v domě č.p. 67, které jsou součástí pozemku p.č. 70 - zast. plocha a nádvoří o výměře 503 m² v k.ú. Kulířov), vč. účetních dokladů č. 1 ze dne 27. 1. 2023 a d.č. 3020 ze dne 6. 2. 2023
- Smlouva o dílo č. 20230510 ze dne 2. 6. 2023 (plnění veřejné zakázky na "zajištění komplexní podpory a administrace procesů, souvisejících s obdrženou dotací na fotovoltaickou elektrárnu na budově OÚ a MŠ", zhotovitel: AMA evolution s.r.o.)
- Dokumentace k veřejné zakázce na "zajištění komplexní podpory a administrace procesů, souvisejících s obdrženou dotací na fotovoltaickou elektrárnu na budově OÚ a MŠ, zhotovitel: AMA evolution s.r.o." (emailová korespondence z období 9/2022 - 2/2023)
- Zpráva o plnění nápravného opatření ze dne 21. 6. 2023 (Informace o přijatých nápravných opatřeních)
- Zápis o průběhu 2. zasedání Zastupitelstva obce Kulířov konaného dne 19. 12. 2022
- Zápis o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Kulířov konaných v období leden - červen 2023 (2. zasedání konané dne 17. 3. 2023, 4. zasedání konané dne 23. 5. 2023, 5. zasedání konané dne 16. 6. 2023)
- Zápis z jednání finančního výboru dne 22. 3. 2023
- Kontrolní výbor ZO Kulířov ze dne 22. 3. 2023 (zápis z jednání)