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

SpZn.: S - JMK 94752/2022 OKP

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022
obce **ČEJKOVICE**, okres **Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 29. září 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 1. února 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 Čejkovice
Čejkovice 4, 671 78 Jiřice u Miroslavi

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Lenka Kosmáková**

Kontrolor: Gabriela Lanžhotská

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 byly přítomny: **Zdenka Sedlačíková - starostka**
Mgr. Helena Šotkovská - 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 22. srpna 2022, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. 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 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 Čejkovice za rok 2022

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 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 ..... 4,44 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 33,65 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Podíl závazků na rozpočtu obce ve výši 33,65 % je způsoben z velké části dvěma krátkodobými úvěry ve výši 2.164.937,90 Kč k 31. 12. 2022. Oba úvěry budou obcí jednorázově splaceny v roce 2023.

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Čejkovice k 31. 12. 2022 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 62,25 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2022 vykázán ve výši 4.468.026,83 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 2,25 %.

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.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 1. února 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.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 1. února 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 převzala starostka obce Čejkovice. 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.

Lenka Kosmáková

....

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2022, Schválený rozpočet na rok 2022
- Evidence rozpočtových opatření v roce 2022, Rozpočtové opatření č.8 a č.12/2022
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023-2025
- Závěrečný účet za rok 2021
- Bankovní výpis Komerční banky, a. s. za období 8/2022
- Bankovní výpisy k 31. 12. 2022 (ověření zůstatků bankovních účtů obce)
- Karta majetku "Veřejné WC" - inventární číslo 3 (cena pořízení 1.396.084,-- Kč, transfer ve výši 949.856,-- Kč)
- Karta majetku "Vodní nádrž" - inventární číslo 1/1 (technické zhodnocení ve výši 2.538.021,82 Kč, výše transferu 1.609.000,-- Kč)
- Zařazení do majetku - Technické zhodnocení veřejného osvětlení (v hodnotě 339.426,78 Kč) - inventární karta majetku č.1/37
- Vyúčtovací faktura č. VVS-21/00027 ke smlouvě o dodávce vody, odvádění a čištění odpadních vod
- Hlavní kniha analytická za období 1-12/2022
- Plán inventur rok 2022, inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2022
- Inventarizační zpráva obce Čejkovice za rok 2022
- Výpis z katastru nemovitostí k datu 31. 12. 2022 - LV č.10001, č.340, č.341
- Kniha přijatých faktur za období 1-12/2022, doklady č.DF-22/00001-276
- Kniha vystavených faktur za období 1-12/2022, doklady č.VF-22/00001-6, č.VVS-22/00001-109
- Rekapitulace mezd za období 1-12/2022
- Mzdové listy všech zastupitelů za období 1-12/2022
- Pokladní doklady obce Čejkovice od č.198 do č.219 za období 8/2022
- Pokladní deník obce Čejkovice za období 8/2022
- Pokladní deník za období 12/2022 a pokladní doklady č.POK-22/00281-301
- Účetní deník za období 1-12/2022
- Účetní doklad č.KB-22/00008 ze dne 11. 8. 2022 - úhrada nájemného bytu v budově č. p.87
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 8. 2022 a k 31. 12. 2022
- Darovací smlouva na poskytnutí daru pro FC Čejkovice, z. s. (obec dárce)
- Dohoda o pracovní činnosti os.č.6 (správce ČOV) - smlouva a mzdový list rok 2022
- Dohoda o provedení práce os.č.17 (práce v obecních lesích) - smlouva a mzdový list za období 1-8/2022
- Dohoda o poskytnutí dotace ve výši 949.856,-- Kč z Programu rozvoje venkova ČR na realizaci akce "Novostavba veřejného WC", poskytovatel Státní zemědělský intervenční fond
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ve výši 1.249.868,53 Kč na realizaci akce "Zvýšení bezpečnosti dopravy v obci Čejkovice", poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ve výši 1.609.000,-- Kč na realizaci akce "Rekonstrukce vodní nádrže p.č.397", poskytovatel Ministerstvo zemědělství
- Smlouva o dílo na akci Čejkovice - chodníky kolem silnice III/3974, zhotovitel DS Duma s.r.o.
- Smlouva o dílo na realizaci akce "Rekonstrukce vodní nádrže p.č.397", zhotovitel KAVYL, spol. s r.o.
- Kupní smlouva na nákup pozemku p.č. 1789/2 odděleného z pozemku p.č. 1789 v k. ú. Čejkovice u Znojma (obec kupující)
- Smlouva o úvěru č.99034422901 na částku 949.856,80 Kč poskytnutá Komerční bankou, a.s., předfinancování dotace u projektu "Novostavba veřejného WC"
- Smlouva o úvěru č.99035468269 na částku 1.609.000,-- Kč poskytnutá Komerční bankou, a.s., předfinancování dotace na akci "Rekonstrukce vodní nádrže p.č.397"
- Smlouva o úvěru č.99036410887 na částku 1.215.081,10 Kč poskytnutá Komerční bankou, a.s. (předfinancování dotace k projektu "Zvýšení bezpečnosti dopravy v obci Čejkovice"
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci Čejkovice - chodníky kolem silnice III/3974 - výzva k podání nabídek, zadávací dokumentace, seznam přijatých nabídek, protokol o posouzení splnění podmínek účasti v zadávacím řízení, oznámení o výsledku posouzení přijatých nabídek, rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky, protokol o druhém posouzení splnění podmínek účasti v zadávacím řízení, nové rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky - DS DUMA s.r.o.
- Zápisy ze zasedání Zastupitelstva obce Čejkovice za období leden až srpen 2022
- Zápisy ze zasedání Zastupitelstva obce Čejkovice za období září až prosinec 2022
- Zápisy z jednání výborů - kontrolního a finančního v roce 2022