



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

SpZn.: S - JMK 93808/2022 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce KOVALOVICE, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 26. října 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 15. 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 Kovalovice
Kovalovice 10, 664 06 Viničné Šumice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Renata Halámková**

Kontrolor:

Gabriela Lanžhotská
Ing. Pavla Mašková

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:

Milan Blahák - starosta

Ing. Daniela Drápalová - 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 29. září 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 Kovalovice 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 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,36 %
- 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 Kovalovice k 31. 12. 2022 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 113,07 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2022 vykázán ve výši 17.587.408 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 53,07 %.

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 15. 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 doručení 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 15. 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 Kovalovice. 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. Renata Halámková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Gabriela Lanžhotská

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu Obce Kovalovice na rok 2022
- Rozpočtové opatření č. 2/2022, 4/2022 a 5/2022
- Schválený rozpočet Obce Kovalovice na rok 2022
- Schválený střednědobý rozpočtový výhled Obce Kovalovice 2023 - 2024
- Závěrečný účet Obce Kovalovice za rok 2021
- Bankovní výpis č. 28 ČNB, bankovní výpis č. 147 KB, a.s. a bankovní výpis č. 9 ČS, a.s. (zůstatky na účtech k 30. 9. 2022)
- Bankovní výpis č. 177 Komerční banka ze dne 5. 12. 2022 - odměny členů zastupitelstva za listopad 2022
- Bankovní výpis č. 41 ČNB, bankovní výpis č. 190 KB, a.s. a bankovní výpis č. 12 ČS, a.s. (zůstatky na účtech k 31. 12. 2022)
- Inventarizační zpráva za rok 2022, Plán inventur na rok 2022, Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2022
- Příspěvková organizace Mateřská škola Kovalovice - Inventarizační zpráva za rok 2022, Plán inventur na rok 2022, Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2022
- Mimořádné odměny 6/2022 ze dne 30. 6. 2022
- Mzdové listy zastupitelů s os. č. 20, 21, 22, 24 za rok 2022
- Mzdové listy pracovníků na dohody o provedení práce a pracovní činnosti os. č. 11 a 105 za rok 2022
- Mzdové listy zaměstnanců os. č. 12 a 30 za rok 2022
- Odměňování členů zastupitelstva s os. č. 20, 21, 22, 24 za období listopad a prosinec 2022
- Pokladní kniha za září 2022 včetně pokladních dokladů č. 419 až 445
- Pokladní kniha za prosinec 2022 včetně pokladních dokladů č. 481 až 503
- Potvrzení o daru č. CCK-2022-002802 od Českého červeného kříže na peněžní dar na projekt Ozbrojený konflikt na Ukrajině
- Bankovní výpis KB, a.s. č. 63 a doklad č. 140302 ze dne 8. 4. 2022 (poskytnutí finančního daru prostřednictvím oficiální sbírky Ukrajinské ambasády)
- Dohoda o provedení práce ze dne 17. 6. 2022 (osobní číslo 20)
- Mzdový list (osobní číslo 20)
- Dohoda o provedení práce ze dne 17. 6. 2022 (osobní číslo 23)
- Mzdový list (osobní číslo 23)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2022 ze dne 17. 1. 2022 uzavřená s TJ Sokol Kovalovice, Žádost o dotaci ze dne 10. 12. 2021 na výdaje budovy sokolovny (energie), Bankovní výpis KB, a.s. č. 10 a doklad č. 140051 ze dne 17. 1. 2022 (úhrada dotace), Protokol o finanční kontrole poskytnutého příspěvku ze dne 28. 11. 2022 a doklad č. 610085 (vyúčtování dotace TJ Sokol Kovalovice)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 2/2022 ze dne 24. 2. 2022 uzavřená s JUNÁK-český skaut středisko Pozořice, Žádost o dotaci ze dne 29. 11. 2021 na akce střediska, Bankovní výpis KB, a.s. č. 35 a doklad č. 140164 ze dne 25. 2. 2022 (úhrada dotace), Vyúčtování dotace poskytnuté od obce Kovalovice ze dne 14. 12. 2022 a doklad č. 610071 ze dne 21. 12. 2022 (vyúčtování dotace JUNÁK)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 5/2022 ze dne 26. 4. 2022 uzavřená s Římskokatolickou farností Pozořice, Žádost o dotaci ze dne 26. 10. 2021 na opravu střechy fary, Bankovní výpis KB, a.s. č. 79 a doklad č. 140361 ze dne 4. 5. 2022 (úhrada dotace), Vyúčtování dotace poskytnuté od obce Kovalovice ze dne 21. 12. 2022 a doklad č. 610068 ze dne 21. 12. 2022 (vyúčtování dotace Římskokatolická farnost Pozořice)
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 20. 9. 2022 (MMR - Oprava hygienického zázemí MŠ Kovalovice)
- Bankovní výpis č. 34 ČNB a doklad č. 120039 ze dne 11. 11. 2022 - příjem dotace z MMR na opravu hygienického zázemí MŠ Kovalovice
- Smlouva č. JMK076296/22/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 18. 7. 2022 (smlouva na akci Výstavba rampy)
- Doklad č. 140435 ze dne 1. 6. 2022, bankovní výpis č. 95 ze dne 1. 6. 2022 KB (čerpání dotace JMK - Výstavba rampy)
- Nájemní smlouva ze dne 28. 5. 2021 na pronájem bytu v domě čp. 9, Účetní doklad č. 610010 ze dne 1. 1. 2022 (předpis nájmu na rok 2022), Bankovní výpis KB č. 138 a doklad č. 140644 ze dne 5. 9. 2022 (úhrada nájmu za září 2022)

- Nájemní smlouva ze dne 2. 3. 2016 včetně dodatku č. 1 ze dne 1. 8. 2017 na pronájem budovy čp. 10 a stánku s občerstvením v areálu biotopu, Účetní doklad č. 610011 ze dne 1. 1. 2022 (předpis nájmu na rok 2022), Pokladní doklad č. 410427 ze dne 14. 9. 2022 (úhrada nájmu za srpen 2022)
- Smlouva o zemědělském pachtu č. 52-1515 ze dne 4. 3. 2015 uzavřená s BONAGRO, a.s. na pacht pozemků v k. ú. Kovalovice, Účetní doklad č. 610001 ze dne 1. 1. 2022 (předpis pachtu), Bankovní výpis ČS č. 2 a doklad č. 11009 ze dne 18. 2. 2022 (úhrada pachtu)
- Smlouva o dílo ze dne 31. 3. 2022 (akce Oprava hygienického zázemí MŠ)
- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 21. 9. 2022 (akce Oprava hygienického zázemí MŠ)
- Doklad č. 120019 ze dne 5. 8. 2022, bankovní výpis č. 19 ze dne 5. 8. 2022 ČNB (úhrada akce Oprava hygienického zázemí MŠ)
- Doklad č. 120028 ze dne 1. 9. 2022, bankovní výpis č. 23 ze dne 1. 9. 2022 ČNB (úhrada akce Oprava hygienického zázemí MŠ)
- Doklad č. 120031 ze dne 27. 9. 2022, bankovní výpis č. 27 ze dne 27. 9. 2022 ČNB (úhrada akce Oprava hygienického zázemí MŠ)
- Doklad č. 120035 ze dne 6. 10. 2022, bankovní výpis č. 31 ze dne 6. 10. 2022 ČNB (úhrada akce Oprava hygienického zázemí MŠ)
- Kupní smlouva ze dne 10. 1. 2022 na nákup pozemku p. č. 848/13 (obec kupující)
- Vyrozměnění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp. zn. V-651/2022-703 s právními účinky k 12. 1. 2022
- Pokladní doklad č. 410009 ze dne 10. 1. 2022 (úhrada kupní ceny za pozemek p. č. 848/13)
- Účetní doklad č. 610013 ze dne 12. 1. 2022 (zařazení pozemku 848/13 do majetku)
- Kupní smlouva ze dne 26. 7. 2022 na prodej pozemku p.č. 336/3 (obec prodávající)
- Zveřejněný záměr na prodej pozemku p.č. 336/3 ze dne 4. 5. 2022
- Vyrozměnění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp. zn. V-12776/2022-703 s právními účinky k 28. 7. 2022
- Pokladní doklad č. 410370 ze dne 27. 7. 2022 (úhrada kupní ceny za pozemek p. č. 336/3)
- Účetní doklad č. 610038 ze dne 28. 7. 2022 (vyřazení pozemku p. č. 336/3 z majetku)
- Smlouva o půjčce ze dne 31. 8. 2022 na překlenutí doby přijetí dotace z MMR uzavřená s fyzickou osobou (obec dlužník), Bankovní výpis KB, a.s. č. 142 a doklad č. 140689 ze dne 12. 9. 2022 (přijetí zápůjčky), Bankovní výpis č. 36 ČNB a doklad č. 120042 ze dne 29. 11. 2022 (vratka zápůjčky fyzické osobě)
- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace Mateřská škola Kovalovice ze dne 23. 11. 2022
- Zápis č. 21/2021 o průběhu dvacátého prvního zasedání Zastupitelstva obce Kovalovice, konaného dne 14. 12. 2021
- Zápis č. 22/2022 o průběhu dvacátého druhého zasedání Zastupitelstva obce Kovalovice, konaného dne 8. 3. 2022
- Zápis č. 23/2022 o průběhu dvacátého třetího zasedání Zastupitelstva obce Kovalovice, konaného dne 7. 6. 2022
- Zápis č. 24/2022 o průběhu dvacátého třetího zasedání Zastupitelstva obce Kovalovice, konaného dne 30. 8. 2022
- Zápis č. 25/2022 o průběhu dvacátého třetího zasedání Zastupitelstva obce Kovalovice, konaného dne 20. 9. 2022
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Kovalovice, konaného dne 18. 10. 2022
- Zápis č. 1/2022 o průběhu prvního zasedání Zastupitelstva obce Kovalovice, konaného dne 24. 11. 2022
- Zápis č. 2/2022 o průběhu druhého zasedání Zastupitelstva obce Kovalovice, konaného dne 14. 12. 2022