



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



SpZn.: S - JMK 93234/2023 OKP
Č.j.: JMK 43333/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce MUTĚNICE, okres Hodonín

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 4. – 5. září 2023, na základě **Zápisu z 2. dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 10. – 11. ledna 2024 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 13. – 15. března 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 Mutěnice
Masarykova 200, 696 11 Mutěnice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jarmila Antošová**

Kontrolor: **Mgr. Eliška Hřebačková**

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:

Ing. Jiří Zálešák - starosta

Ing. Ivana Davidová - 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 25. 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 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

- Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Mutěnice za rok 2023 byl, mimo jiné, předložen mzdový list uvolněného člena zastupitelstva obce osobní číslo 5 za období 1-7/2023. V zákoně č. 128/2000 Sb., o obcích, v § 73 odst. 1 písm. a) se uvádí, že prováděcí právní předpis stanoví v členění podle velikostních kategorií obcí výši odměn poskytovaných uvolněným členům zastupitelstva obce za měsíc a dále odst. 4 uvádí, že při určení výše odměny člena zastupitelstva obce se vychází z počtu obyvatel obce, kteří byli hlášeni v obci k trvalému pobytu k 1. lednu kalendářního roku, ve kterém se konaly volby do zastupitelstva obce. Výše odměny tohoto uvolněného zastupitele neodpovídala výši odměny pro velikostní kategorii obce Mutěnice dle přílohy k Nařízení vlády č. 318/2017 Sb. platné od 1. 1. 2023. Stejný nedostatek byl zjištěn u uvolněného zastupitele s osobním číslem 102. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 1 Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů, kde je, mimo jiné, uvedeno, že výše odměn poskytovaných uvolněným členům zastupitelstva obce za měsíc je stanovena v příloze k tomuto nařízení.**
- Rada obce na schůzi dne 2. 11. 2022 stanovila usnesením č. 1/2022R/1477 komise rady obce a jmenovala jejich předsedy. Předsedové Komise výstavby, Komise zemědělské a životního prostředí a Redakční rady nejsou členové zastupitelstva obce. Dále dne 14. 11. 2022 rada obce usnesením č. 2/2022R/1505 stanovila letopiseckou komisi, jejíž předsedkyně rovněž není členkou zastupitelstva obce. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 24. 10. 2022 usnesením č. Ustavující/2022Z/25 schválilo měsíční odměnu pro předsedu komise, který není člen ZO ve výši 3.978 Kč a to ode dne zvolení do funkce. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 16. 3. 2023 usnesením č. III./2023Z/17 schválilo odměnu předsedovi výboru, komise (který není člen ZO) ve výši 4.376 Kč s platností ode dne schválení v ZO. Kontrolou mzdového listu předsedy

komise s osobním číslem 23 bylo zjištěno, že odměna za 3/2023 za výkon funkce předsedy Komise výstavby mu byla vyplacena ve výši 4.376 Kč, tj. v nezkrácené výši. Správně měla být vyplacena odměna ve výši 4.184 Kč. Stejný nedostatek byl zjištěn u předsedů komisí osobní číslo 25, 30 a 81. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je, mimo jiné, stanoveno, že obecní úřad v oblasti samostatné působnosti plní úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce.**

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:

- *Rada obce na schůzi dne 2. 11. 2022 stanovila usnesením č. 1/2022R/1477 komise rady obce a jmenovala jejich předsedy. Předsedové Komise výstavby, Komise zemědělské a životního prostředí a Redakční rady nejsou členové zastupitelstva obce. Dále dne 14. 11. 2022 rada obce usnesením č. 2/2022R/1505 stanovila letopiseckou komisi, jejíž předsedkyně rovněž není členkou zastupitelstva obce. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 24. 10. 2022 usnesením č. Ustavující/2022Z/25 schválilo měsíční odměnu pro předsedu komise, který není člen ZO ve výši 3.978 Kč a to ode dne zvolení do funkce. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 16. 3. 2023 usnesením č. III./2023Z/17 schválilo odměnu předsedovi výboru, komise (který není člen ZO) ve výši 4.376 Kč s platností ode dne schválení v ZO. Kontrolou mzdového listu předsedy komise s osobním číslem 23 bylo zjištěno, že odměna za 3/2023 za výkon funkce předsedy Komise výstavby mu byla vyplacena ve výši 4.376 Kč, tj. v nezkrácené výši. Správně měla být vyplacena odměna ve výši 4.184 Kč. Stejný nedostatek byl zjištěn u předsedů komisí osobní číslo 25, 30 a 81. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je, mimo jiné, stanoveno, že obecní úřad v oblasti samostatné působnosti plní úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce. **V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce bylo ověřeno, že neoprávněně vyplacená odměna předsedů komisí byla sražena ve výplatě odměny za měsíc srpen 2023 a leden 2024.***
- *Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Mutěnice za rok 2023 byl, mimo jiné, předložen mzdový list uvolněného člena zastupitelstva obce osobní číslo 5 za období 1-7/2023. V zákoně č. 128/2000 Sb., o obcích, v § 73 odst. 1 písm. a) se uvádí, že prováděcí právní předpis stanoví v členění podle velikostních kategorií obcí výši odměn poskytovaných uvolněným členům zastupitelstva obce za měsíc a dále odst. 4 uvádí, že při určení výše odměny člena zastupitelstva obce se vychází z počtu obyvatel obce, kteří byli hlášení v obci k trvalému pobytu k 1. lednu kalendářního roku, ve kterém se konaly volby do zastupitelstva obce. Výše odměny tohoto uvolněného zastupitele neodpovídala*

výši odměny pro velikostní kategorii obce Mutěnice dle přílohy k Nařízení vlády č. 318/2017 Sb. platné od 1. 1. 2023. Stejný nedostatek byl zjištěn u uvolněného zastupitele s osobním číslem 102. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 1 Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů, kde je, mimo jiné, uvedeno, že výše odměn poskytovaných uvolněným členům zastupitelstva obce za měsíc je stanovena v příloze k tomuto nařízení. **Kontrolou mzdových listů uvolněných členů zastupitelstva obce bylo ověřeno, že neoprávněně vyplacená odměna byla sražena ve výplatě odměny za měsíc srpen 2023.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Mutěnice za rok 2023

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Uvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v jiné výši, než je stanoveno nařízením vlády.
- Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.

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 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 3,75 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,61 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,93 %

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

Dluh obce Mutěnice k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Poučení

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 15. března 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.

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 15. března 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 Mutěnice. 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. Jarmila Antošová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Eliška Hřebačková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce na rok 2023
- Rozpočtová opatření č. 1/2023 - 3/2023; Opis rozpočtových změn za období 1-7/2023 (k 31. 7. 2023 byla provedena celkem 3 rozpočtová opatření)
- Rozpočtová opatření č. 4/2023 - 8/2023; Opis rozpočtových změn za období 1/2023 - 11/2023 (k 30. 11. 2023 bylo provedeno celkem 8 rozpočtových opatření)
- Rozpočtová opatření č. 9/2023 - 10/2023; Opis rozpočtových změn za období 1-12/2023
- Schválený rozpočet obce na rok 2023
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024-2027; Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024-2027
- Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022; Schválený závěrečný účet obce za rok 2022
- Bankovní výpis ke dni 31. 7. 2023; KB č. 149; ČNB č. 21; ČSOB č. 023/7
- Bankovní výpisy ke dni 31. 12. 2023; KB č. 255; ČSOB č. 2023/12; ČNB č. 37; KB č. 12 (sociální fond)
- Hlavní kniha analytická sestavená k 30. 11. 2023
- Hlavní kniha analytická sestavená k 31. 12. 2023
- Hlavní kniha analytická sestavená k 31. 7. 2023
- Plán inventur na rok 2023; Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2023; Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci k 31. 12. 2023
- Kniha došlých faktur za měsíc prosinec 2023 (č. 23-001-00820 až č. 23-001-00892)
- Kniha došlých faktur za období leden - červenec 2023 (č. 23-001-00001 až č. 23-001-00471)
- Kniha došlých faktur za období srpen - červenec 2023 (č. 23-001-00471 až č. 23-001-00820)
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 12/2023
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1-7/2023
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 8-11/2023
- Pokladní doklady za období 12/2023; čísla dokladů od 23-020-02239 do 23-020-02354
- Pokladní doklady za období 9/2023; čísla dokladů od 23-020-01919 do 23-020-02029
- Pokladní deník z období od 1. 9. 2023 do 30. 9. 2023
- Pokladní deník za období od 1. 12. 2023 do 31. 12. 2023
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2023
- Účtový rozvrh roku 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M sestavený k 30. 11. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M sestavený k 31. 12. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 7. 2023
- Zřizovací listina příspěvkové organizace obce Mutěnice - Základní škola a Mateřská škola Mutěnice, okres Hodonín, ze dne 1. 2. 2024
- Pracovní smlouva ze dne 1. 12. 2023 zaměstnance osobní číslo 190; Platový výměr ze dne 1. 12. 2023; Mzdový list za období 12/2023; Pracovní náplň ze dne 1. 12. 2023
- Smlouva č. 5/2023 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Mutěnice ze dne 29. 5. 2023; Žádost o poskytnutí programové dotace obce Mutěnice na akumulaci a využití srážkové vody pro rodinné a bytové domy na území obce Mutěnice na rok 2023 ze dne 10. 5. 2023
- Smlouva č. G12/2023 o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Mutěnice ze dne 5. 6. 2023; Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Mutěnice ze dne 15. 3. 2023
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Mutěnice ze dne 16. 3. 2023 (příjemce dotace - firma ZENON, spol. s r.o., Mutěnice)
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 6. 3. 2023 (Výměna veřejného osvětlení - obec Mutěnice, poskytovatel MPO); Rozhodnutí o poskytnutí dotace - změna ze dne 27. 3. 2023
- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci dotačního programu: Podpora adaptačních opatření na změnu klimatu v roce 2023 ze dne 13. 12. 2023 na projekt "Revitalizace zeleně v Mutěnicích"
- Smlouva o nájmu nemovitých věcí ze dne 31. 12. 2023 (pronajímatel - obec Mutěnice; nájemce - FK Mutěnice, z.s.)
- Smlouva o pachtu zemědělského pozemku č. 3/2023 (obec propachtovatel; pachtýř - Zemědělská a.s. Čejkovice)

- Smlouva o dílo ze dne 19. 5. 2023 (akce: "Mutěnice - polní cesta směr Starý Poddvorov"; zhotovitel SWIETELSKY stavební s.r.o., Brno, Jahodová 60; IČO 48035599); Zápis o předání a převzetí dokončené stavby ze dne 13. 7. 2023
- Kupní smlouva ze dne 30. 6. 2023 (prodej pozemku)
- Směnná smlouva ze dne 22. 6. 2023 (směna pozemků)
- Smlouva o bezúplatném převodu movité věci ze dne 21. 11. 2023 (převodce: ČR - Generální ředitelství cel - automobil VW Transporter)
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva ze dne 31. 7. 2023 (převodce - Správa železnic, státní organizace; převod pozemků)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 27. 2. 2023 (obec povinná)
- Majetkoprávní záměr obce č. 13/2023 na směnu pozemků ze dne 24. 5. 2023
- Majetkoprávní záměr obce č. 18/2023 na pacht pozemků ze dne 24. 8. 2023
- Majetkoprávní záměr obce č. 9/2023 ze dne 15. 5. 2023 na prodej pozemku
- Záměr č. 23/2023 pronajmout nemovité věci
- Výzva k podání nabídky ze dne 17. 4. 2023 (stavba: "Mutěnice - polní cesta směr Starý Poddvorov"); Seznam přijatých nabídek ze dne 28. 4. 2023; Protokol o otevírání obálek ze dne 28. 4. 2023; Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 28. 4. 2023; Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 10. 5. 2023
- Směrnice č. 1/2020 - Dlouhodobý majetek a jeho evidence, oceňování a odepisování a evidence zásob
- Směrnice č. 12/2023 - O zadávání veřejných zakázek obcí Mutěnice, účinná od 30. 1. 2023
- Směrnice č. 4/2020 - Inventarizace majetku a závazků
- Směrnice č. 4/2023 - Vedení účetnictví
- Zápis z veřejnosprávní kontroly zřízené PO Základní škola a Mateřská škola Mutěnice ze dne 23. 1. 2023
- Zápisy ze schůze rady obce za měsíc prosinec 2023 (3 zápisy)
- Zápisy ze schůze rady obce za období leden - červenec 2023 (13 zápisů)
- Zápisy ze schůze rady obce za období srpen - listopad 2023 (8 zápisů)
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce za měsíc prosinec 2023 (1 zápis)
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 20. 12. 2022
- Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce za období leden - červenec 2023 (2 zápisy)
- Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce za období srpen - listopad 2023 (1 zápis)
- Kolaudační souhlas s užíváním stavby vodního díla "Protipovodňová opatření Mutěnice - vodní nádrže Pod oborou" ze dne 5. 10. 2023, vydal MěÚ Hodonín, Odbor životního prostředí
- Kolaudační souhlas s užíváním stavby vodního díla: "Mutěnice, ul. Horská - rozšíření kanalizační a vodovodní sítě" ze dne 27. 3. 2023, vydal Městský úřad Hodonín, Odbor životního prostředí
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 6. 11. 2023; Zápis z II. zasedání kontrolního výboru ze dne 5. 10. 2023

