



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

SpZn.: S - JMK 81610/2023 OKP
Č.j.: JMK

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce KATOV, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 4. srpna 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 26. 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 Katov
Katov 29, 594 55 Dolní Loučky

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Sedláčková**

Kontrolor: Bc. Eva Zavřelová

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. Jiří Urbánek - starosta

Jiřina Kopečná - 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 14. 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 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 Katov 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 8,15 %

- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,80 %
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 Katov k 31. 12. 2023 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 74,17 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2023 vykázán ve výši 6 078 357,00 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 14,17 %.

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 26. 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.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 26. března 2024. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytnou 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 Katov. 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 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.

Eva Sedláčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Sedláčková

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Katov na rok 2023
- Evidence rozpočtových opatření obce Katov za rok 2023
- Rozpočtové opatření č. 5 ze dne 10. 7. 2023
- Rozpočtové opatření č. 4/2023, Evidence rozpočtových opatření obce Katov za rok 2023
- Schválený rozpočet obce Katov na rok 2023
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2024 - 2025
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2025
- Návrh závěrečného účtu obce Katov za rok 2022
- Závěrečný účet obce Katov za rok 2022
- Plán inventur na rok 2023
- Inventurní soupisy inventarizačních položek roku 2023
- Inventarizační zpráva za rok 2023
- Rekapitulace mezd za období 1-6/2023
- Mzdové listy zastupitelů obec Katov za období 1-6/2023
- Rekapitulace mezd za období 01 až 12, rok 2023
- Mzdové listy zastupitelů za období 7 - 12/2023
- Pokladní doklady za měsíc prosinec roku 2023
- Pokladní kniha za červen 2023, pokladní doklady od č. 207 do č. 220
- Darovací smlouva ze dne 4. 7. 2023 - Finanční dar pro MS Křížínkov Křoví
- Smlouva o poskytnutí účelového finančního daru z rozpočtu obce Katov č. 1/2023 ze dne 10. 7. 2023 na provoz prodejny v obci Katov
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2023, správce obecního vodovodu, Výkazy práce za období 1-6/2023
- Výkazy práce za období 7 - 12/2023 - správce obecního vodovodu
- Smlouva č. JMK083535/23/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 4. 7. 2023 - "Oprava části komunikace"
- Účetní doklad č. 110085 ze dne 19. 7. 2023 - úhrada za akci "Oprava části komunikace"
- Finanční vypořádání dotace ze dne 18. 10. 2023 - "Oprava části komunikace"
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 13. 6. 2023 na realizaci akce "Finanční dar na provoz obchodu v Katově", Finanční vypořádání dotace ze dne 24. 7. 2023
- Smlouva o pronájmu obecních pozemků z 1. 1. 2023, předmět pronájmu - část pozemku p.č. 2489 o výměře 100 m2, Záměr pronájmu části pozemku p.č. 2489 ze dne 27. 10. 2022
- Smlouva o dílo ze dne 13. 7. 2023 - "Oprava komunikace v obci Katov"
- Faktura č. 2023084 vystavená dne 3. 10. 2023 - "Oprava komunikace v obci Katov"
- Bankovní výpis České spořitelny č. 129 ze dne 6. 10. 2023 - "Oprava komunikace v obci Katov"
- Zápis o převzetí staveniště ze dne 13. 7. 2023 - "Oprava komunikace v obci Katov"
- Zápis o převzetí prací ze dne 15. 9. 2023 - "Oprava komunikace v obci Katov"
- Smlouva o dílo ze dne 18. 4. 2023 na akci "ZŠ Katov - Přístavba ZŠ, zateplení a stavební úpravy", zhotovitel: Jiří Kolář, IČ: 44034121, Dodatek č. 1 ze dne 29. 6. 2023
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "ZŠ Katov - přístavba ZŠ, zateplení a stavební úpravy" - Výzva k podání nabídky a Zadávací dokumentace ze dne 28. 2. 2023, osloveny 3 firmy, Protokol o otevírání obálek ze dne 16. 3. 2023, Protokol o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 16. 3. 2023, Závěrečná zpráva o hodnocení nabídek ze dne 16. 3. 2023, Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 28. 3. 2023 (vybrána firma Jiří Kolář, Tišnov), Oznámení o výběru dodavatele ze dne 30. 3. 2023
- Protokol o výsledku kontroly ZŠ a MŠ Katov, p.o. ze dne 31. 1. 2023, Oznámení o provedení kontroly ze dne 16. 1. 2023, Pověření k provedení kontroly ze dne 16. 1. 2023
- Zápis o průběhu 6. zasedání Zastupitelstva obce Katov konaného dne 29. 8. 2023
- Zápis o průběhu 7. zasedání Zastupitelstva obce Katov konaného dne 31. 10. 2023
- Zápis o průběhu 8. zasedání Zastupitelstva obce Katov konaného dne 6. 12. 2023
- Zápis o průběhu 7. zasedání Zastupitelstva obce Katov konaného dne 13. 12. 2022
- Zápis o průběhu 1. až 5. zasedání Zastupitelstva obce Katov konaných ve dnech 31. 1. 2023, 28. 2. 2023, 28. 3. 2023, 23. 5. 2023 a 20. 6. 2023