



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

SpZn.: S - JMK 31834/2023 OKP
Č.j.: JMK

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce **OŘECHOV**, okres **Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dléhiho přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 30. srpna 2023 a 31. srpna 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 31. ledna 2024 a 1. února 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 Ořechov
Zahradní 1, 664 44 Ořechov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Sedláčková**

Kontrolor:

Mgr. Veronika Rychlá
Ing. Eliška Krýsová
Ing. Ludmila Polešovská

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zímek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Tomáš Dudík - starosta
Ilona Beránková - 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 3. srpna 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 Ořechov 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 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 6,98 %

- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,36 %
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 Ořechov k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Poučení

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

Ing. Ludmila Polešovská

.....
kontrolor

PC
.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Ořechov na rok 2023
- Evidence rozpočtových opatření obce Ořechov za rok 2023
- Rozpočtové opatření č. 13/2023
- Evidence rozpočtových opatření obce Ořechov za rok 2023
- Rozpočtové opatření č. 8/2023
- Rozpočet obce Ořechov na rok 2023
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu 2024 - 2025
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu 2024 - 2025
- Návrh závěrečného účtu za rok 2022
- Závěrečný účet za rok 2022
- Plán inventur na rok 2023
- Inventarizační zpráva rok 2023
- Návrhy na odpis a likvidaci neupotřebitelného majetku
- Inventurní soupisy inventarizačních položek roku 2023
- Rekapitulace mezd za období 01 až 12, rok 2023
- Mzdové listy zastupitelů za období 1 až 12/2023
- Rekapitulace mezd za období: 01 až 07, rok 2023
- Mzdové listy zastupitelů za období 1 - 7/2023
- Bankovní výpis Fio banka č. 84/2023 ze dne 13. 4. 2023 - výplata odměn za měsíc březen 2023
- Bankovní výpis Fio banka č. 139/2023 ze dne 12. 7. 2023 - výplata odměn za měsíc červen 2023
- Pokladní doklady za měsíc červen roku 2023
- Pokladní kniha za období 12. 2023, Pokladna I.
- Pokladní kniha za období 12. 2023, Pokladna II.
- Pokladní kniha za období 11. 2023, Pokladna III.
- Pokladní kniha za období 12. 2023, Pokladna IV.
- Pokladní doklady příjmové a výdajové za měsíc 12. 2023 z pokladen I., II. a IV.
- Pokladní doklady výdajové za měsíc 11. 2023 z pokladny III.
- Darovací smlouva ze dne 2. 5. 2023 (obec jako dárcce, předmět smlouvy - poskytnutí finančního daru, účel - na zajištění dopravy studentů-seniorů Virtuální Univerzity třetího věku na studijní výlet k ukončení letního semestru do Lednice)
- Výdajový pokladní doklad č. V00450948 ze dne 17. 5. 2023 - Darovací smlouva ze dne 2. 5. 2023 (obec jako dárcce, předmět smlouvy - poskytnutí finančního daru, účel - na zajištění dopravy studentů-seniorů Virtuální Univerzity třetího věku na studijní výlet k ukončení letního semestru do Lednice)
- Dohoda o provedení práce ze dne 30. června 2023 - pomocné práce spojené s údržbou veřejného prostranství
- Pracovní výkaz za červenec 2023 - pomocné práce spojené s údržbou veřejného prostranství
- Mzdový list os. č. 354 - pomocné práce spojené s údržbou veřejného prostranství
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. června 2023 - pomocné práce spojené s údržbou veřejného prostranství
- Pracovní výkaz za červen 2023 - pomocné práce spojené s údržbou veřejného prostranství
- Mzdový list os. č. 357 - pomocné práce spojené s údržbou veřejného prostranství
- Bankovní výpis Fio banka č. 139/2023 ze dne 12. 7. 2023 - výplata mzdy za pomocné práce spojené s údržbou veřejného prostranství v měsíci červnu 2023
- Pracovní smlouva ze dne 14. 12. 2022 - práce údržbáře a zahradníka
- Náplň práce ze dne 14. 12. 2022 - práce údržbáře a zahradníka
- Platový výměr platný od 1. 1. 2023 - práce údržbáře a zahradníka
- Platový výměr platný od 1. 4. 2023 - práce údržbáře a zahradníka
- Mzdový list os. č. 377 za období 1 - 7/2023 - práce údržbáře a zahradníka
- Smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Ořechov ze dne 14. 4. 2023 (obec jako poskytovatel, Římskokatolická farnost u kostela sv. Jiří, Ořechov jako příjemce; předmět smlouva - oprava rozpadající stěny a opěrných pilířů na kostele sv. Jiří)
- Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Ořechov ze dne 21. 11. 2022 (Římskokatolická farnost u kostela sv. Jiří, Ořechov jako žadatel)
- Bankovní výpis č. 87/2023 ze dne 18. 4. 2023 - Fio banka, a.s. (odchozí úhrada - Smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Ořechov ze dne 14. 4. 2023, obec jako poskytovatel,

- Římskokatolická farnost u kostela sv. Jiří, Ořechov jako příjemce; předmět smlouva - oprava rozpadající stěny a opěrných pilířů na kostele sv. Jiří)
- Účetní doklad č. 650050 ze dne 15. 12. 2023 - vyúčtování dotace poskytnuté na opravu rozpadající stěny a opěrných pilířů na kostele sv. Jiří
 - Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 15. 12. 2023 - dotace poskytnuté na opravu rozpadající stěny a opěrných pilířů na kostele sv. Jiří
 - Smlouva č. 5211000004 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 11. 7. 2023 (investiční na "Výměna střešní krytiny KC Ořechov - využití dešťových vod")
 - Faktura č. 2023-03-01 ze dne 26. 3. 2023 - technický dozor stavby ("Výměna střešní krytiny KC Ořechov - využití dešťových vod")
 - Faktura č. 230412 ze dne 12. 4. 2023 - autorský dozor stavby ("Výměna střešní krytiny KC Ořechov - využití dešťových vod")
 - Faktura č. FV240081 ze dne 15. 8. 2023 - organizace výběrového řízení ("Výměna střešní krytiny KC Ořechov - využití dešťových vod")
 - Faktura č. FV240082 ze dne 15. 8. 2023 - administrace a monitoring ("Výměna střešní krytiny KC Ořechov - využití dešťových vod")
 - Faktura č. 2023005 ze dne 23. 2. 2023 - stavební práce ("Výměna střešní krytiny KC Ořechov - využití dešťových vod")
 - Bankovní výpis ČNB č. 52 ze dne 28. 3. 2023 - úhrada za stavební práce ("Výměna střešní krytiny KC Ořechov - využití dešťových vod")
 - Bankovní výpisy Fio banky ze dne 6. 4. 2023, 24. 4. 2023 a 16. 8. 2023 úhrady za práce spojené s akcí ("Výměna střešní krytiny KC Ořechov - využití dešťových vod")
 - Smlouva č. JMK 083321/23/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 19. 7. 2023 - "Vybavení jednotky SDH Ořechov"
 - Finanční vypořádání dotace ze dne 19. 12. 2023 - "Vybavení jednotky SDH Ořechov"
 - Účetní doklad č. 130441 ze dne 26. 7. 2023 - přijetí dotace na akci "Vybavení jednotky SDH Ořechov"
 - Faktura č. 1230399 ze dne 17. 8. 2023 - "Vybavení jednotky SDH Ořechov"
 - Faktura č. 1240102457 ze dne 22. 8. 2023 - "Vybavení jednotky SDH Ořechov"
 - Faktura č. 3400001726 ze dne 9. 11. 2023 - "Vybavení jednotky SDH Ořechov"
 - Faktura č. 24FV70020 ze dne 3. 10. 2023 - "Vybavení jednotky SDH Ořechov"
 - Faktura č. FV70829 ze dne 15. 12. 2023 - "Vybavení jednotky SDH Ořechov"
 - Bankovní výpisy Fio banky ze dne 29. 8. 2023, 20. 11. 2023, 25. 10. 2023 a 18. 12. 2023 - úhrady vystavených faktur za akci "Vybavení jednotky SDH Ořechov"
 - Nájemní smlouva ze dne 20. 3. 2023 (obec jako pronajímatel, předmět smlouvy - pozemek p.č. 1691/2 v k.ú. Ořechov)
 - Záměr propachtování nemovitosti - pozemek p.č. 1691/2 ze dne 5. 12. 2022
 - Příjmový pokladní doklad č. P00440439 ze dne 4. 4. 2023 - Nájemní smlouva ze dne 20. 3. 2023 (obec jako pronajímatel, předmět smlouvy - pozemek p.č. 1691/2 v k.ú. Ořechov)
 - Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 7. 2. 2023 (obec jako pronajímatel, předmět smlouvy - nebytové prostory v nemovitosti č.p. 426 na ulici Ořechovičská č.o. 1 v k.ú. Ořechov)
 - Předávací protokol ze dne 7. 2. 2023 vztahující se k uzavřené Smlouvě o nájmu nebytových prostor ze dne 7. 2. 2023
 - Dodatek č. 1 ze dne 19. 7. 2023 k uzavřené Smlouvě o nájmu nebytových prostor ze dne 7. 2. 2023
 - Záměr pronájmu části nemovitosti - stavba č.p. 426 na pozemku p.č. 392/1 v k.ú. Ořechov ze dne 19. 1. 2023
 - Výpis z účtu poř.č. 25 ze dne 15. 2. 2023 - ČNB (příchozí úhrada - nájem za měsíc 02/2023 - Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 7. 2. 2023, obec jako pronajímatel, předmět smlouvy - nebytové prostory v nemovitosti č.p. 426 na ulici Ořechovičská č.o. 1 v k.ú. Ořechov)
 - Smlouva o dílo ze dne 30. 6. 2023 (provedení díla Rekonstrukce zahrady při MŠ Ořechov - zpevněné plochy)
 - Faktura č. 2023069 vystavená dne 31. 8. 2023 - (provedení díla Rekonstrukce zahrady při MŠ Ořechov - zpevněné plochy)
 - Bankovní výpis ČNB č. 158 ze dne 18. 9. 2023 - úhrada (provedení díla Rekonstrukce zahrady při MŠ Ořechov - zpevněné plochy)
 - Smlouva o dílo ze dne 31. 10. 2022 (Výměna střešní krytiny KC Ořechov - využití dešťových vod)
 - Faktura č. 2023005 vystavená dne 23. 2. 2023 - za výměnu střešní krytiny KC Ořechov
 - Bankovní výpis ČNB č. 52 ze dne 28. 3. 2023 - úhrada faktury za výměnu střešní krytiny KC Ořechov
 - Předávací protokol - zápis o odevzdání a převzetí dokončených staveb nebo ucelených částí ze dne 20. 2. 2023

- Kupní smlouva č. KS 2/2023 ze dne 27. 2. 2023 (obec jako prodávající, předmět smlouvy - pozemek p.č. 636/11 v k.ú. Ořechov)
- Záměr prodeje části nemovitosti - pozemek p.č. 636/1 ze dne 14. 11. 2022
- Příjmový pokladní doklad č. P00440273 ze dne 27. 2. 2023 - Kupní smlouva č. KS 2/2023 ze dne 27. 2. 2023 (obec jako prodávající, předmět smlouvy - pozemek p.č. 636/11 v k.ú. Ořechov)
- Smlouva č. KS 4/2023 ze dne 11. 10. 2023 prodej pozemku p.č. 1483/33
- Záměr prodeje pozemku p. č. 1483/33 ze dne 19. 6. 2023
- Bankovní výpis ČNB č. 174 ze dne 12. 10. 2023 - úhrada za prodej pozemku p.č. 1483/33
- Účetní doklad č. 800052 ze dne 13. 10. 2023 - vyřazení prodaného pozemku p. č. 1483/33 z evidence obce
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: HO-014330081015/001-MDP ze dne 20. 2. 2023 (obec jako povinná, předmět smlouvy - pozemek p.č. 5782 v k.ú. Ořechov)
- Výpis z účtu poř.č. 74 ze dne 3. 5. 2023 - ČNB (příchozí úhrada - Smlouva o zřízení věcného břemene č.: HO-014330081015/001-MDP ze dne 20. 2. 2023, obec jako povinná, předmět smlouvy - pozemek p.č. 5782 v k.ú. Ořechov)
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Rekonstrukce zahrady při MŠ Ořechov - zpevněné plochy":
 - - Výzva k podání nabídky veřejná zakázka na stavební práce ze dne 24. 5. 2023
 - - Protokol o jednání komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 5. 6. 2023
 - - Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 5. 6. 2023
 - Směrnice č. 4/2016 Veřejné zakázky účinná dnem 1. 1. 2017
 - Zápis č. 2 o průběhu jednání veřejného zasedání zastupitelstva obce Ořechov konaného dne 14. 12. 2022
 - Zápis č. 1 o průběhu jednání veřejného zasedání zastupitelstva obce Ořechov konaného dne 13. 1. 2023
 - Zápis č. 2 o průběhu jednání veřejného zasedání zastupitelstva obce Ořechov konaného dne 29. 3. 2023
 - Zápis č. 3 o průběhu jednání veřejného zasedání zastupitelstva obce Ořechov konaného dne 7. 6. 2023
 - Zápis č. 4 o průběhu jednání veřejného zasedání zastupitelstva obce Ořechov konaného dne 19. 7. 2023
 - Zápis č. 5 o průběhu jednání veřejného zasedání zastupitelstva obce Ořechov konaného dne 30. 8. 2023
 - Zápis č. 6 o průběhu jednání veřejného zasedání zastupitelstva obce Ořechov konaného dne 20. 9. 2023
 - Zápis č. 7 o průběhu jednání veřejného zasedání zastupitelstva obce Ořechov konaného dne 13. 12. 2023