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

SpZn.: S - JMK 87909/2021 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce VEVERSKÉ KNÍNICE, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 13. - 14. prosince 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 22. dubna 2022. 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 Veverské Knínice
Veverské Knínice 260, 664 81 Veverské Knínice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Eliška Krýsová**

Kontrolor: Mgr. Veronika Rychlá
Eva Sedláčková

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: **Mgr. Zuzana Armutidisová - starostka**
Ludmila Krčálová - 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 18. listopadu 2021, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. 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

- Kontrolou mzdového listu neuvolněné členky zastupitelstva obce os. č. 302 za období 1 - 9/2021 bylo zjištěno, že je jí vyplácena schválená měsíční funkční odměna ve výši 1 000,- Kč a mzda plynoucí z uzavřeného pracovněprávního vztahu uzavřeného mezi zastupitelkou a obcí. Pracovněprávní vztah vznikl dne 1. června 2021 sepsáním Dohody o provedení práce na pracovní pozici knihovník. O vzniku pracovněprávního vztahu mezi obcí a členkou zastupitelstva nevyslovilo souhlas zastupitelstvo obce, kterému je tato pravomoc vyhrazena. **Tím došlo k porušení § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.** Stejně chybně bylo postupováno i v případě uzavření pracovněprávního vztahu mezi obcí a neuvolněným členem zastupitelstva s os. č. 23.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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:

- *Kontrolou mzdového listu neuvolněné členky zastupitelstva obce os. č. 302 za období 1 - 9/2021 bylo zjištěno, že je jí vyplácena schválená měsíční funkční odměna ve výši 1 000,- Kč a mzda plynoucí z uzavřeného pracovněprávního vztahu uzavřeného mezi zastupitelkou a obcí. Pracovněprávní vztah vznikl dne 1. června 2021 sepsáním Dohody o provedení práce na pracovní pozici knihovník. O vzniku pracovněprávního vztahu mezi obcí a členkou zastupitelstva nevyslovilo souhlas zastupitelstvo obce, kterému je tato pravomoc vyhrazena. Tím došlo k porušení § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Stejně chybně bylo postupováno i v případě uzavření pracovněprávního vztahu mezi obcí a neuvolněným členem zastupitelstva s os. č. 23.* ***Dne 16. 12. 2021 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dodatečně dohody o provedení práce s příslušnými zastupiteli obce. Dále byl schválen vznik nových pracovněprávních vztahů se zastupiteli pro rok 2022.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Veverské Knínice za rok 2021

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

- *Zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.*

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 2021 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 ..... 0,44 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 7,30 %
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 Veverské Knínice k 31. 12. 2021 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Veverské Knínice, dne 22. dubna 2022

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. Eliška Krýsová

.....

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Veronika Rychlá

.....

kontrolor

.....

podpis kontrolora

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření 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.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala starostka obce Veverské Knínice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 22. dubna 2022. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Mgr. Zuzana Armutidisová

.....

starostka obce

.....

podpis starostky obce

Ludmila Krčálová

.....

účetní

.....

podpis účetní

OBEC Veverské Knínice

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Veverské Knínice na rok 2021
- Evidence rozpočtových opatření k 31. 12. 2021
- Rozpočtové opatření č. 7, 8/2021
- Rozpočtové opatření číslo 3 a 5/2021
- Schválený rozpočet obce Veverské Knínice na rok 2021
- Návrh střednědobého výhledu obce Veverské Knínice na roky 2022 - 2023
- Schválený střednědobý výhled obce Veverské Knínice na roky 2022 - 2023
- Návrh Závěrečného účtu obce Veverské Knínice za rok 2020
- Schválený závěrečný účet obce Veverské Knínice za rok 2020
- Plán inventur na rok 2021
- Inventurní soupisy inventarizačních položek roku 2021
- Inventarizační zpráva za rok 2021
- Mzdové listy zastupitelů za období 10 - 12/2021
- Bankovní výpis SBERBANK č. 201 ze dne 8. 12. 2021 - výplata odměn zastupitelů za měsíc 11/2021
- Rekapitulace mezd za období 01 - 09/2021
- Mzdové listy zastupitelů za období 1 - 9/2021
- Darovací smlouva ze dne 8. 7. 2021 (obdarovaný Asociace rodičů a přátel zdravotně postižených dětí v ČR, z.s.)
- Bankovní výpis SBERBANK č. 116 ze dne 15. 7. 2021 - poukázání finančního daru pro Asociaci rodičů a přátel zdravotně postižených dětí v ČR, z.s.
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 6. 2021 - Knihovník
- Mzdový list os. č. 23 za období 1 - 9/2021 - Knihovník
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 6. 2021 - Knihovník
- Mzdový list os. č. 302 za období 1 - 9/2021 - Knihovník
- Dohoda o provedení práce ze dne 19. 7. 2021 - pomocné administrativní práce
- Mzdový list os. č. 325 - pomocné administrativní práce
- Pokladní doklad č. V21000080 ze dne 12. 8. 2021 - pomocné administrativní práce
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 6. 2021 - pomocné práce na obecním úřadu
- Mzdový list os. č. 326 - pomocné práce na obecním úřadu
- Pokladní doklad č. V21000093 ze dne 13. 9. 2021 - pomocné práce na obecním úřadu
- Pracovní smlouva ze dne 1. 3. 2019 - Technický pracovník os č. 23
- Náplň práce ze dne 1. 3. 2019 - Technický pracovník os. č. 23
- Platový výměr ze dne 2. 1. 2020 - Technický pracovník os. č. 23
- Mzdový list za období 1 - 9/2021 - Technický pracovník os. č. 23
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Veverské Knínice č. 1/10/2021 ze dne 27. 10. 2021
- Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Veverské Knínice na rok 2021 ze dne 15. 9. 2021
- Bankovní výpis SBERBANK č. 184 ze dne 9. 11. 2021 - poukázání dotace pro příjemce dotace
- Finanční vyúčtování dotace ze dne 29. 11. 2021
- Nájemní smlouva - nebytové prostory, kosmetika ze dne 15. 7. 2021 (pronájem nebytového prostoru v 1. nadzemním podlaží domu č.p. 260)
- Záměr obce pronajmout ze dne 28. 6. 2021
- Faktura č. 210050 vystavená dne 6. 9. 2021 - nájemné za období 7 - 9/2021
- Bankovní výpis SBERBANK č. 123 ze dne 28. 7. 2021 - úhrada nájemného za 7 - 8/2021
- Bankovní výpis SBERBANK č. 136 ze dne 17. 8. 2021 - úhrada nájemného za 9/2021
- Bankovní výpis SBERBANK č. 156 ze dne 17. 9. 2021 - úhrada nájemného za 10/2021
- Nájemní smlouva - nebytové prostory, prodejna potravin ze dne 1. 7. 2021 (pronájem nebytového prostoru k provozování prodejny v budově č.p. 260)
- Záměr obce pronajmout ze dne 27. 5. 2021
- Dodatek č. 1 k nájemní smlouvě ze dne 1. 7. 2021 uzavřený dne 12. 8. 2021
- Faktura č. 210060 vystavená dne 15. 9. 2021 - nájem a služby za 9/2021
- Bankovní výpis SBERBANK č. 158 ze dne 21. 9. 2021
- Nájemní smlouva ze dne 18. 3. 2021 (pronájem části pozemku p.č. 765 o výměře 42 m2)
- Záměr obce pronajmout ze dne 10. 2. 2021

- Příjmový pokladní doklad č. P21000254 ze dne 14. 7. 2021 - úhrada nájemného za část p.č. 765 o výměře 42 m2
- Nájemní smlouva ze dne 18. 3. 2021 (pronájem části pozemku p.č. 765 o výměře 67,5 m2)
- Záměr obce pronajmout ze dne 10. 2. 2021
- Příjmový pokladní doklad č. P21000087 ze dne 19. 4. 2021 - úhrada části nájemného za část pozemku p.č. 765 o výměře 67,5 m2
- Příjmový pokladní doklad č. P21000290 ze dne 21. 9. 2021 - úhrada části nájemného za část pozemku p.č. 765 o výměře 67,5 m2
- Nájemní smlouva ze dne 26. 10. 2021 (pronájem části pozemku p.č. 765)
- Záměr obce pronajmout ze dne 4. 10. 2021
- Příjmový pokladní doklad č. 410309 ze dne 4. 11. 2021 - úhrada nájemného za část pozemku p.č. 765
- Smlouva o dílo č. 14/6/2021 ze dne 30.6. 2021 - akce "Veverské Knínice - veřejné prostranství"
- Bankovní výpis č. 147 ze dne 6. 9. 2021 - SBERBANK - "Veverské Knínice - veřejné prostranství"
- Faktura č. 2111300211 vystavená dne 31. 8. 2021 - "Veverské Knínice - veřejné prostranství"
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 14/6/2021 ze dne 5. 11. 2021 - akce "Veverské Knínice - veřejné prostranství"
- Faktura č. 2111300247 vystavená dne 30. 9. 2021
- Bankovní výpis SBERBANK č. 165 ze dne 4. 10. 2021- úhrada faktury č. 2111300247
- Faktura č. 2111300283 vystavená dne 31. 10. 2021
- Bankovní výpis SBERBANK č. 179 ze dne 2. 11. 2021 - úhrada faktury č. 2111300283
- Faktura č. 2111300330 vystavená dne 22. 11. 2021
- Bankovní výpis SBERBANK č. 197 ze dne 2. 12. 2021 - úhrada faktury č. 2111300330
- Zápis o předání a převzetí prací ze dne 8. 11. 2021
- Kupní smlouva ze dne 11. 6. 2021 (prodej pozemku p.č. 683/7)
- Záměr obce prodat ze dne 10. 2. 2021
- Bankovní výpis SBERBANK č. 101 ze dne 21. 6. 2021 - úhrada kupní ceny za prodaný pozemek
- Kupní smlouva ze dne 14. 7. 2021 (prodej pozemku p.č. 261/3)
- Záměr obce prodat ze dne 4. 5. 2021
- Bankovní výpis SBERBANK č. 102 ze dne 22. 6. 2021 - úhrada části kupní ceny za prodej pozemku p.č. 261/3
- Bankovní výpis SBERBANK č. 105 ze dne 25. 6. 2021 - úhrada části kupní ceny za prodej pozemku p.č. 261/3
- Bankovní výpis SBERBANK č. 109 ze dne 1. 7. 2021 - úhrada části kupní ceny za prodej pozemku p.č. 261/3
- Bankovní výpis SBERBANK č. 112 ze dne 8. 7. 2021 - úhrada části kupní ceny za prodej pozemku p.č. 261/3
- Dokumentace k veřejné zakázce - ""Veverské Knínice - veřejné prostranství"
- - Zadávací dokumentace ze dne 21. 5. 2021 - "Veverské Knínice - veřejné prostranství"
- - Rozhodnutí zadavatele ze dne 2. 6. 2021 (jmenování hodnotící komise) - "Veverské Knínice - veřejné prostranství"
- - Evidenční arch podaných nabídek - "Veverské Knínice - veřejné prostranství"
- - Protokol o otevírání obálek a prvním jednání hodnotící komise ze dne 4. 6. 2021- "Veverské Knínice - veřejné prostranství"
- - Oznámení o výběru dodavatele ze dne 9. 6. 2021 - "Veverské Knínice - veřejné prostranství"
- Veřejné zasedání zastupitelstva obce Veverské Knínice č. 8/2020 ze dne 17. 12. 2020
- Veřejné zasedání zastupitelstva obce Veverské Knínice č. 1/2020 ze dne 11. 3. 2021
- Veřejné zasedání zastupitelstva obce Veverské Knínice č. 2/2020 ze dne 10. 6. 2021
- Veřejné zasedání zastupitelstva obce Veverské Knínice č. 3/2020 ze dne 29. 7. 2021
- Veřejné zasedání zastupitelstva obce Veverské Knínice č. 1/2019 ze dne 8. 2. 2019
- Veřejné zasedání zastupitelstva obce Veverské Knínice č. 4/2021 ze dne 21. 10. 2021
- Veřejné zasedání zastupitelstva obce Veverské Knínice č. 5/2021 ze dne 16. 12. 2021