



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

SpZn.: S - JMK 90079/2022 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce KATOV, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 9. srpna 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 7. února 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 Katov
Katov 29, 594 55 Dolní Loučky

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Pavla Mašková**

Kontrolor: Ing. Eliška Krýsová

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 26. července 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 Katov 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 0,31 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 10,26 %
- 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. 2022 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 90,27 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2022 vykázan ve výši 6 818 505 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 30,27 %.

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.

Poučení

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 7. února 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 doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

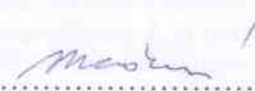
Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 7. února 2023. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytnou pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

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 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. Pavla Mašková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Katov na rok 2022
- Evidence rozpočtových opatření obce Katov k 31. 7. 2022
- Rozpočtové opatření č. 1 - 3/2022
- Rozpočet obce Katov na rok 2022
- Návrh - střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2024
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2024
- Závěrečný účet obce za rok 2021
- Pronájmy obecních pozemků
- Evidence pohledávek - poplatek pes 2022
- Evidence pohledávek - směsný komunální odpad 2022
- Plán inventur na rok 2022 ze dne 25. 10. 2022
- Inventurní soupisy inventarizačních položek
- Inventarizační zpráva obce Katov za rok 2022 ze dne 21. 1. 2023
- Bankovní výpis č. 070 ze dne 9. 6. 2022 (ČS, a.s.) - výplata odměn zastupitelů
- Mzdové listy zastupitelů za období 09 - 12/2022
- Pokladní doklady za období 04/2022
- Dohoda o poskytnutí daru ze dne 5. 12. 2022 (fy.Labara s.r.o.)
- Smlouva o poskytnutí účelového finančního daru z rozpočtu obce 1/2022 ze dne 28. 7. 2022 (finanční dar na úhradu nákladů spojených s provozem prodejny smíšeného zboží v Katově)
- Bankovní výpis České spořitelny č. 090 ze dne 28. 7. 2022 - poukázání daru pro úhradu nákladů spojených s provozem prodejny smíšeného zboží
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 2. 2022 (úklid KD, pořez a štípání dřeva do KD, úklid půdy v hasičce)
- Dohoda o provedení práce ze dne 15. 4. 2022 (úklid KD, vysečení obecních ploch)
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 10. 10. 2022 (MMR - ZŠ Katov - udržovací práce, hygienické zázemí)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK075496/22/ORR ze dne 21. 7. 2022 (neinvestiční na realizaci akce "Finanční dar na provoz obchodu v Katově")
- Bankovní výpis České spořitelny č. 088 ze dne 26. 7. 2022 - přijetí dotace od Jihomoravského kraje
- Smlouva o pronájmu obecního pozemku ze dne 1. 4. 2022 (pronájem části pozemku p.č. 86/1)
- Záměr obce pronajmout č. 1/2022 ze dne 11. 3. 2022
- Příjmový pokladní doklad č. P00000247 ze dne 19. 7. 2022
- Smlouva o dílo ze dne 1. 7. 2022 (akce: ZŠ Katov - udržovací práce, hygienické zázemí)
- Kupní smlouva ze dne 22. 12. 2022 (LIAZ Speciální automobil cisternový)
- Doklad č. 110155 ze dne 22. 12. 2022, bankovní výpis č. 155 ze dne 22. 12. 2022 ČS (úhrada pořízení hasičského auta)
- Kupní smlouva ze dne 6. 10. 2022 (prodej p.č. 2058/3 a 2039/2)
- Záměr ze dne 11. 3. 2022
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "ZŠ Katov - udržovací práce, hygienické zázemí" (Výzva k podání nabídky a Zadávací dokumentace ze dne 15. 6. 2022, Rozhodnutí zadavatele o jmenování komise pro otevírání obálek a hodnotící komise ze dne 15. 6. 2022, Protokol o otevírání nabídek ze dne 28. 6. 2022, Protokol č. 1 o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 28. 6. 2022, Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 28. 6. 2022, Oznámení o výběru dodavatele ze dne 29. 6. 2022)
- Zápis o průběhu 5. zasedání Zastupitelstva obce Katov konaného dne 14. 12. 2021
- Zápis o průběhu 1. zasedání Zastupitelstva obce Katov konaného dne 1. 3. 2022
- Zápis o průběhu 2. zasedání Zastupitelstva obce Katov konaného dne 29. 3. 2022
- Zápis o průběhu 3. zasedání Zastupitelstva obce Katov konaného dne 7. 6. 2022
- Zápis o průběhu 4. zasedání Zastupitelstva obce Katov konaného dne 28. 6. 2022
- Zápis o průběhu 5. zasedání Zastupitelstva obce Katov konaného dne 30. 8. 2022
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Katov konaného dne 18. 10. 2022
- Zápis o průběhu 6. zasedání Zastupitelstva obce Katov konaného dne 25. 10. 2022
- Zápis o průběhu 7. zasedání Zastupitelstva obce Katov konaného dne 13. 12. 2022