



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

SpZn.: S - JMK 93273/2023 OKP

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023**

### **obce SKALKA, okres Hodonín**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 2. listopadu 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 5. dubna 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 Skalka  
Skalka 69, 696 48 Ježov

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Eliška Hřebačková**

Kontrolor: Ing. Ludmila Polešovská

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:**

**Lenka Kůřilová - starostka**

Magdalena Lukůvková - 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 10. října 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:*

- *Obec Skalka uzavřela dne 16. 9. 2022 smlouvu o dílo na akci "Modernizace veřejného osvětlení v obci" se zhotovitelem E.ON Energie, a.s., se sídlem F.A. Gerstnera 2151/6, České Budějovice. Cena díla sjednaná touto smlouvou činila bez DPH 842 850 Kč. Uvedená smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele až dne 12. 10. 2022 (v registru smluv byla uveřejněna dne 18. 10. 2022, rovněž po zákonem stanoveném termínu). Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Dle ustanovení § 219 odst. 1 veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku, jejíž cena přesáhne částku 500 000 Kč bez DPH včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. **Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 5. 6. 2023 schválilo závěrečný účet obce za rok 2022 s výhradou a přijalo systémové nápravné opatření spočívající v důsledném dodržování plnění povinnosti zveřejňovat smlouvy na profilu zadavatele v souladu se zákonem. Napraveno.***
- *Kontrolou mzdového listu neuvolněného člena zastupitelstva obce Skalka za rok 2022 (os. č. 24), bylo zjištěno, že za měsíc září 2022 mu byla odměna vyplacena v nesprávné výši. Jedná se o člena zastupitelstva, který k prvnímu dni voleb tj. 23. 9. 2022 vykonával funkci předsedy kontrolního výboru a v novém volebním období již nebyl zvolen jako člen zastupitelstva obce. Odměna za měsíc září 2022 byla vyplacena ve výši 2.577 Kč, zatímco po krácení měsíční odměny za měsíc září 2022 tomuto členovi zastupitelstva vznikl nárok na odměnu ve výši 1.976 Kč. Neuvolněnému členovi zastupitelstva obce Skalka tak byla odměna za měsíc září 2022 vyplacena o 601 Kč vyšší, než-li mu ve skutečnosti náležela. Dále byla tomuto členovi zastupitelstva obce vyplacena odměna za měsíc říjen 2022 ve výši 1.461 Kč, kdy mu už nárok na tuto odměnu nevznikl. Obec*



nepostupovala v souladu s ustanovením § 72 odst. 5 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že odměna se členovi zastupitelstva obce poskytuje měsíčně. Pokud člen zastupitelstva obce vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával. Neuvolněnému členovi zastupitelstva obce zanikl mandát dnem voleb do zastupitelstva obce, tj. 23. září 2022, dle ustanovení § 55 odst. 2 písm. d) a § 3 odst. 3 zákona č. 491/2001 Sb., o volbách do zastupitelstev obcí. Stejný nedostatek byl zjištěn i u mzdového listu č. 33 a č. 19. **Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 5. 6. 2023 schválilo závěrečný účet obce za rok 2022 s výhradou a přijalo nápravné opatření. Nesprávně vyplacené odměny byly vráceny v hotovosti do pokladny obce ve splátkách - dne 3. 4. 2023, č. d. 23-701-00145 a 23-701-00146; dne 2. 5. 2023, č. d. 23-701-00180, 23-701-00181 a 23-701-00182. Napraveno.**

- V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce byla předložena Dohoda o provedení práce, která byla uzavřena dne 1. 7. 2022 se členem zastupitelstva obce Skalka na dobu od 1. 7. 2022 do 31. 8. 2022. Žádný z předložených zápisů ze zasedání zastupitelstva obce za období leden - prosinec 2022 neobsahoval usnesení o vyslovení souhlasu se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce. Obec nedodržela ustanovení § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je mimo jiné uvedeno, že zastupitelstvu obce je vyhrazeno vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce. **Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 5. 6. 2023 schválilo závěrečný účet obce za rok 2022 s výhradou a přijalo systémové nápravné opatření, aby se již tento nedostatek neopakoval. Napraveno.**

## **II. při předcházejícím dílčím přezkoumání**

*Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

### **C. Závěr**

#### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Skalka 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 ..... 0,08 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 26,87 %
- 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 Skalka k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

#### **P o u ě n í**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 5. dubna 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 5. dubna 2024. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytl 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 převzala starostka obce Skalka. 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.

Za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Mgr. Eliška Hřebačková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Ludmila Polešovská

.....  
kontrolor

.....  
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
- Rozpočtové provizorium na rok 2023
- Rozpočtová opatření č. 1/2023 - 5/2023; Opis rozpočtových změn za období 1-9/2023 (k 30. 9. 2023 bylo provedeno celkem 5 rozpočtových opatření)
- Rozpočtová opatření č. 6/2023 - 8/2023
- Opis rozpočtových změn za období 1/2023 - 12/2023
- Schválený rozpočet obce na rok 2023
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2024-2025; Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období 2024-2025
- Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022; Schválený závěrečný účet obce za rok 2022
- Bankovní výpisy sestavené k 30. 9. 2023; Komerční banka č. 119, Česká národní banka č. 25
- Bankovní výpisy sestavené k 31. 12. 2023; Komerční banka č. 12, Česká národní banka č. 33
- Hlavní kniha analytická sestavená k 30. 9. 2023
- Hlavní kniha analytická sestavená k 31. 12. 2023
- Plán inventur na rok 2023; Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2023; Inventarizační zpráva za rok 2023
- Rekapitulace mezd za období 1/2023 - 12/2023
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1-9/2023
- Mzdové listy členů zastupitelstva za období 10 - 12/2023
- Pokladní doklady za období 12/2023; čísla dokladů od 23-701-00398 do 23-701-00430
- Pokladní doklady za období 8/2023; čísla dokladů od 23-701-00309 do 23-701-00324
- Pokladní deník za období od 1. 12. 2023 do 31. 12. 2023
- Pokladní deník za období od 1. 8. 2023 do 31. 8. 2023
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2023
- Účtový rozvrh obce na rok 2023
- Výkaz FIN 2-12M pro hodnocení plnění rozpočtu obce sestavený k 30. 9. 2023
- Výkaz FIN 2-12M pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2023
- Darovací smlouva ze dne 17. 1. 2023 (dárce - obec Skalka, obdarovaný - Jihomoravský kraj, předmět daru - pozemky)
- Darovací smlouva ze dne 7. 6. 2023 (dárce - obec Skalka, obdarovaný - Kyjovské Slovácko v pohybu, z. s., Kyjov, finanční dar)
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 5. 2023 zaměstnance osobní číslo 7; Mzdový list za 5/2023; Výplatní lístek za 5/2023; Výkaz práce k dohodě o provedení práce za 5/2023
- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku z programu Dokážeme víc č. CS47/2023 ze dne 30. 6. 2023 na projekt "Drahy - místo pro setkávání občanů" (poskytovatel - Nadace VIA)
- Darovací smlouva ze dne 17. 1. 2023 (dárce - Jihomoravský kraj, obdarovaný - obec Skalka, předmět daru - pozemky)
- Kupní smlouva ze dne 19. 9. 2023 (prodávající - obec Skalka, prodej pozemku)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330066995/003-MDP ze dne 7. 9. 2023 (povinná - obec Skalka, oprávněná - EG.D, a.s., Brno)
- Záměr č. 1/2023 na prodej části pozemku - ze dne 12. 4. 2023
- Záměr č. 5/2022 darování pozemků - ze dne 23. 11. 2022
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků za rok 2022 ze dne 15. 6. 2023
- Vnitřní směrnice o inventarizaci č. 1/2018 ze dne 31. 10. 2018
- Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce za období 1-9/2023 (4 zápisy)
- Zápisy finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 6. 2. 2023 a 21. 8. 2023
- Zápisy kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 16. 1. 2023, 20. 2. 2023 a 31. 7. 2023