



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



SpZn.: S – JMK 97684/2022 OKP

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022**

### **obce LITOB RATŘICE, okres Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 19. prosince 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 20. dubna 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 Litobratřice  
Litobratřice 16  
671 78 Jiřice u Miroslavi

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Dagmar Dohnalová**

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:**

**Milan Kadlečík - starosta**  
Monika Zichová – 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 6. prosince 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 Litobratřice 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 ..... 1,77 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 22,20 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,00 %

### IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Litobratřice k 31. 12. 2022 překročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky a tento poměr činí 162,34 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2022 vykázan ve výši 43.336.342,84 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 102,34 %.

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 20. dubna 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 20. dubna 2023. 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 převzal starosta obce Litobratřice. 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.

Bc. Dagmar Dohnalová

.....  
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 roku 2022 včetně plnění za předcházející rok (zveřejněn v období 03.05.2022 - 16.06.2022), Oznámení o zveřejnění – návrh rozpočtu pro rok 2022
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2022 (zveřejněna v období 20.12.2021 - 21.06.2022)
- Opis rozpočtových změn za období 01/2022–09/2022, Rozpočtová opatření č. 1/2022, 2/2022 (schválena dne 31.08.2022, zveřejněna od 21.09.2022), Oznámení o zveřejnění – schválené rozpočtové opatření č. 1 a č. 2, Změny rozpisu rozpočtu č. 1–4
- Opis rozpočtových změn za období 1/2022–12/2022, Rozpočtové opatření č. 3 (schváleno dne 24.11.2022, zveřejněno 21.12.2022) a rozpočtové opatření č. 4 (schváleno dne 22.12.2022, zveřejněno od 20.01.2023), Oznámení o zveřejnění – schválené rozpočtové opatření č. 3 a č. 4, Změny rozpisu rozpočtu č. 5–7
- Schválený rozpočet – závazné ukazatele, rok 2022 (zveřejněn od 15.06.2022), Oznámení o zveřejnění - schválený rozpočet obce na rok 2022 (zveřejněno od 15.06.2022)
- Příloha č. 4 k zápisu č. 23 - přehled schválených dotací, peněžitých a věcných darů pro rok 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Litobratřice na období 2022-2024 (zveřejněn od 02.12.2021)
- Návrh – Závěrečný účet obce Litobratřice za rok 2021 (zveřejněn v období 09.06.2022 - 21.07.2022), Zveřejňování podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů – návrh závěrečného účtu za rok 2021
- Závěrečný účet obce Litobratřice za rok 2021. Oznámení o zveřejnění – schválený závěrečný účet obce Litobratřice za rok 2021 (zveřejněno od 21.07.2022)
- Bankovní výpis č. 129 běžného účtu vedeného u KB a.s. ze dne 14.09.2022, účetní doklad č. 22-801-00129
- Bankovní výpis č. 183 běžného účtu vedeného u KB a.s. ze dne 27.12.2022, účetní doklad č. 22-801-00183
- Faktura – daňový doklad č. 22008331 ze dne 30.08.2022 (Galileo Kiosky 32"), účetní doklady č. 22-001-00139, 22-801-00131 pol. 5, Protokol o zařazení č. 11/2022, inventární karta majetku - inv. č. 220018
- Faktura – daňová doklad č. 2220368 ze dne 04.08.2022 (pracovní elektro tříkolka), účetní doklady č. 22-001-00114, 22-801-00106 pol. 6, Protokol o zařazení č. 10/2022, inventární karta majetku - inv. č. 220017
- Přehled pohybu majetku k 30.09.2022 - DDHM, Protokoly o zařazení č. 1-9/2022, inventární karty majetku - inv. č. 26000684 až 691, 24000124
- Faktura – daňový doklad č. 202210113 ze dne 19.08.2022 (renovace podlah v MŠ), účetní doklad č. 22-001-00122, faktura – záloha č. 202210072 ze dne 26.05.2022, 22-801-00085 (zálohová platba), 22-801-00121 pol. 5 (doplatek)
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2022 - Mateřská škola (plán inventur ze dne 16.12.2022, inventurní soupisy, inventarizační zpráva ze dne 25.01.2023)
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2022 - obec (plán a harmonogram inventur ze dne 21.11.2022, zápis o instruktáži – proškolení všech členů inventarizačních komisí ze dne 24.11.2022, inventurní soupisy, inventarizační zprávy o provedení dílčích inventurizací – 3x, Inventarizační zpráva ze dne 25.01.2023 o výsledku řádné roční inventurizace majetku, pohledávek a závazků podle stavu ke dni 31.12.2022)
- Kniha došlých faktur za období 1/2022–12/2022
- Kniha vydaných faktur za období 1/2022–12/2022
- Čestné prohlášení ze dne 15.09.2022 pro účely výplaty odchodného (neuvolněný místostarosta do 18.10.2022), mzdový list č. 8 za období leden–říjen 2022
- Rekapitulace mezd za období 1/2022–12/2022 (sumární), Přehled pracovních vztahů za období 1-12/2022
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za rok 2022
- Pokladní deník za měsíc prosinec 2022, účetní doklady č. 22-701-00563 až 645
- Pokladní deník za měsíc září 2022, účetní doklady č. 22-701-00415 až 478
- Inventární karta majetku č. 220010 Traktor kulový KUBOTA (navýšení ceny o zakoupené příslušenství)
- Přehled pohybu majetku dle druhu pohybu a třídy za rok 2022
- Účetní odpisy a Časové rozlišení transferů za období 07-09/2022 (čtvrtletní), účetní doklad č. 22-050-00035

- Účetní odpisy a Časové rozlišení transferů za období 10/200–12/2022, vnitřní účetní doklad č. 22-050-00054
- Protokol ze dne 29.06.2022 o schvalování účetní závěrky obce za rok 2021
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 13.12.2021 (činnost odborné osoby při provozování vodovodu a kanalizace pro veřejnou potřebu), mzdový list č. 90119 za období leden–prosinec 2022
- Dohoda o provedení práce ze dne 01.06.2022 (obsluha ČOV, pracovní poměr se členem ZO), Výkaz práce pracovníka za měsíce červen–září 2022, mzdový list č. 90
- Dohoda o provedení práce ze dne 01.11.2022 (konzultační činnost – kompostárna malé zařízení), mzdový list č. 90126 za období listopad–prosinec 2022
- Dohoda o provedení práce ze dne 09.05.2022- (pomocný pracovník – úklid a údržba veřejného prostranství), Dodatek č. 1 ze dne 27.10.2022, Výkazy práce pracovníka za měsíce květen–září 2022, mzdový list č. 90120 za období květen–září 2022
- Pracovní smlouva ze dne 01.08.2022 (údržbář, řidič traktoru, obsluha vodárny na dobu neurčitou), Platový výměr ze dne 01.08.2022, Platový výměr ze dne 01.09.2022, mzdový list č. 90121 za období srpen–září 2022
- Žádost o poskytnutí dotace ze dne 22.01.2022, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost 1/2022 ze dne 18.07.2022 (příjemce dotace Sokol Litobratřice), Oznámení ze dne 09.12.2022 o provedení kontroly čerpání poskytnutého příspěvku, Pověření ze dne 19.12.2022 k provedení kontroly, Vyúčtování dotace ze dne 21.12.2022, Protokol ze dne 21.12.2022 o výsledku finanční kontroly za období 1-12/2022
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 27.04.2022 (MMR ČR – Obnova místních komunikací v obci Litobratřice)
- Kupní smlouva ze dne 05.01.2022 (prodej pozemku parc. č. 655/21), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 05.01.2022, účetní doklad č. 22-801-00002 (úhrada kupní ceny), vnitřní účetní doklady č. 22-051-00001 a 2
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. ZN-014330065145/001-GPM ze dne 28.03.2022 (oprávněný z věcného břemene EG. D, a.s., zatížený pozemek parc. č.2255/20), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 16.05.2022, vklad proveden dne 07.06.2022, vydaná faktura č. 22-011-00003 ze dne 15.06.2022, účetní doklad č. 22-801-00097 pol. 1
- Zveřejnění záměru prodeje pozemku – část pozemku parc. č. 655/6 označenou jako 655/21 (zveřejněn v období 04.11.2021 - 20.11.2021)
- Oznámení č.j. 1/VPK/2022 ze dne 09.12.2022 o provedení kontroly, Pověření ze dne 19.12.2022, Protokol ze dne 20.12.2022 o výsledku finanční kontroly za období 1.10.2021 - 31.12.2021
- Oznámení č.j. 2/VPK/2022 ze dne 09.12.2022 o provedení kontroly, Pověření ze dne 19.12.2022, Protokol ze dne o výsledku finanční kontroly za období 1.1.2022 - 30.9.2022
- Zápis z 20. zasedání Zastupitelstva obce Litobratřice konaného dne 30.11.2021 (pravidla rozpočtového provizoria na rok 2022, střednědobý výhled rozpočtu na rok 2022-2024)
- Zápis z 22., 23. a 24. zasedání Zastupitelstva obce Litobratřice, konaných v období leden–září 2022
- Zápis z 1. ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Litobratřice konaného dne 18.10.2022
- Zápis z 2. a 3. zasedání Zastupitelstva obce Litobratřice konaných v období listopad a prosinec 2022