



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

SpZn.: S - JMK 39802/2022 OKP

## **Z P R Á V A**

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

### **obce VAVŘINEC, okres Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech od 12. prosince 2022 do 13. prosince 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 8. února 2023 a 10. 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 Vavřinec  
Vavřinec 92, 679 13 Sloup

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Lenka Hanáková**

Kontrolor: Jana Burgerová

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:**

**Petr Nečas - starosta**

Jana Přikrylová - 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 pondělí 21. listopadu 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:*

- *Zastupitelstvo obce Vavřinec projednalo a schválilo na svém zasedání konaném dne 1. 6. 2021 Závěrečný účet obce Vavřinec za rok 2020 (dále jen závěrečný účet) spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vavřinec za rok 2020 (dále jen zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření), a to vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření. Písemná informace o takto přijatých opatřeních k nápravě zjištěných chyb a nedostatků byla krajskému úřadu, jako příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, doručena až dne 23. 6. 2021, tj. po uplynutí lhůty 15 dní po projednání závěrečného účtu v zastupitelstvu obce. Obec tímto porušila povinnost vyplývající dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, podle kterého je územní celek povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. K uvedenému nedostatku přijala obec Vavřinec systémové nápravné opatření spočívající v budoucím plnění povinností obce při schvalování závěrečného účtu, zejména plnění lhůty pro zaslání informace o přijetí nápravných opatření ke jistým chybám a nedostatkům, a to již v souladu s výše uvedeného ustanovení zákona. Plnění přijatého opatření bylo odkontrolováno v rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2022, kdy bylo zjištěno, že Závěrečný účet obce Vavřinec za rok 2021 byl schválen zastupitelstvem na zastupitelstvu obce dne 6. 6.*

*2022 a následně dne 13. 6. 2022 bylo přezkoumávajícímu orgánu doručeno nápravné opatření. Napraveno.*

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

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

### **C. Závěr**

#### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Vavřinec 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 ..... 1,92 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 9,77 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .... 16,83 %

#### **IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:**

Dluh obce Vavřinec k 31. 12. 2022 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 76,98 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2022 vykázán ve výši 14.107.660 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 16,98 %.

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 pátek 10. 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 10. února 2023. 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 Vavřinec. 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. Lenka Hanáková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jana Burgerová

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Vavřinec na rok 2022
- Rozpočet obce Vavřinec na rok 2022
- Rozpočtové provizorium na I.Q 2022
- Evidence rozpočtových opatření za 1 - 12/2022
- Rozpočtové opatření č. 3/2022 a 7/2022
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Vavřinec na léta 2023 - 2024
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Vavřinec na léta 2023 - 2024
- Návrh závěrečného účtu obce Vavřinec za rok 2021
- Závěrečný účet obce Vavřinec za rok 2021
- Výpis z účtu č. 002 za období 01.09. 2022 - 14. 09. 2022 (Česká spořitelna - CZK)
- Výpis z účtu č. 002 za období 01.09. 2022 - 14. 09. 2022 (Česká spořitelna - EUR)
- Inventarizační zpráva za rok 2022
- Inventurní soupisy majetku a závazků sestavené k 31. 12. 2022 (účty 018, 019, 041, 022, 021, 321, 388, 331, 336, 337, 451, 231, 261, 251, 245)
- Plán inventur na rok 2022
- Mzdové listy zastupitelů za 1 - 12/2022
- Výdajové pokladní doklady č. 440271 - 440328 za měsíc září 2022
- Pokladní deník 9/2022 a 12/2022
- Příjmové pokladní doklady č. 330565 - 330599 za měsíc září 2022
- Protokol o zařazení dlouhodobého majetku do užívání ze dne 22. 6. 2022 vč. Karty majetku i.č. 2/203, d.č. 111252 ze dne 24. 6. 2022, d.č. 101295 ze dne 1. 7. 2022 d.č. 999251 ze dne 22. 6. 2022 (Dřevěná socha "Pomocného" na návsi)
- Účtový rozvrh roku 2022
- Darovací smlouva ze dne 5. 5. 2022 (SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Vavřinec), vč. d.č. 999206 ze dne 5. 5. 2022, č. 100906 ze dne 11. 5. 2022
- Dohoda o provedení práce č. 9/2022 ze dne 1. 4. 2022 (správcovství na rozhledně ve Veselici spojené s úklidem okolí rozhledny), evidence docházky za květen - září 2022, mzdový list zaměstnance za 1 - 9/2022
- Žádost o poskytnutí dotace na podporu společenských, sportovních, kulturních a jiných aktivit z rozpočtu obce Vavřinec na rok 2022 ze dne 2. 5. 2022
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Vavřinec č.: 9/2022/NINV ze dne 28. 6. 2022 (TJ Vavřinec z.s.) vč. d.č. 101283 ze dne 29. 6. 2022
- Finanční vypořádání dotace "Rekonstrukce přístřešku sezónního kulturního centra v parku ve Vavřinci" ze dne 28.11. 2022
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje s.č. JMK076545/22/ORR ze dne 5. 9. 2022 (neinvestiční a investiční finanční podpory na realizaci akce Rekonstrukce přístřešku sezónního kulturního centra v parku ve Vavřinci) vč. d.č. 999346 ze dne 5. 9. 2022, d.č. 101730 ze dne 13. 9. 2022
- Finanční vypořádání dotace na realizaci projektu: Rekonstrukce přístřešku sezónního kulturního centra v parku ve Vavřinci ze dne 28. 11. 2022, vč. Závěrečné zprávy ze dne 23. 11. 2022, d.č. 1000595 ze dne 30. 3. 2022, č. 101352 ze dne 11. 7. 2022, č. 101659 ze dne 24. 8. 2022, č. 101619 ze dne 16. 8. 2022, č. 101683 ze dne 1. 9. 2022, č. 101818 ze dne 22. 9. 2022
- Smlouva o nájmu bytu č. 1/2022/SNB ze dne 30. 6. 2022 (Byt č. 3 ve víceúčelové budově ve Vavřinci, na pozemku p.č. st. 62 v k.ú. Vavřinec na Moravě) vč. d.č. 999338 ze dne 1. 9. 2022, č. 101682 ze dne 1. 9. 2022, č. 400007 ze dne 1. 7. 2022
- Smlouva o dílo ze dne 11. 3. 2022 (zhotovitel: FUNNY SPORT s.r.o., "Stavební úpravy víceúčelového hřiště VAVŘINEC - Veselice")
- Smlouva o dílo ze dne 8. 6. 2022 vč. Dodatku č. 1 ze dne 9. 9. 2022, d.č. 000101645 ze dne 23. 8. 2022, d.č. 000101715 ze dne 12. 9. 2022 (zhotovitel: Bonita Group Service s.r.o. "Stavební úpravy dětského hřiště VAVŘINEC - Veselice,dodávka a montáž herních prvků")
- Kupní smlouva o prodeji a koupi nemovité věci ze dne 1. 6. 2022, d.č. 440138 ze dne 1. 6. 2022, d.č. 440181 ze dne 24. 6. 2022, d.č. 999245 ze dne 16. 6. 2022 (nákup pozemku p.č. 1180/1, část "a" o výměře 66 m2 v k.ú. Suchdol v Moravském Krasu)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PR-014330072679/002-ADS ze dne 24. 11. 2022 vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, d.č. 2022139 ze dne 30. 12. 2022 (oprávněná: EG.D, a.s.)
- Smlouva č. 4100831482 o obstarání nákupu a prodeje investičních nástrojů ze dne 7. 9. 2022, d.č. 440275 ze dne 2. 9. 2022, d.č. 101804 ze dne 19. 9. 2022

- Smlouva o investičním blokačním účtu ze dne 20. 12. 2000 a Dohoda o ukončení účinnosti smlouvy o vedení účtu ze dne 14. 9. 2022, d.č. 000101712 ze dne 9. 9. 2022, d.č. 000101734 ze dne 14. 9. 2022 (CZK, Česká spořitelna, a.s.)
- Smlouva o investičním blokačním účtu ze dne 22. 1. 2001 a Dohoda o ukončení účinnosti smlouvy o vedení účtu ze dne 14. 9. 2022, d.č. 000101713 ze dne 9. 9. 2022, d.č. 000101735 ze dne 14. 9. 2022 (EUR, Česká spořitelna, a.s.)
- Vnitřní směrnice č. 1/2022 - Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Protokol č. 2/2022 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené u příspěvkové organizace "Mateřské školy Vavřinec" ze dne 10. 11. 2022
- Zápis z 1. a 2. zasedání Rady bce Vavřinec ze dne 20. října a 7. listopadu 2022
- Zápis z 53. zasedání Rady obce Vavřinec konaného dne 4. 5. 2022
- Zápis z 55. zasedání Rady obce Vavřinec konaného dne 28. 6. 2022
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Stavební úpravy víceúčelového hřiště VAVŘINEC - Veselice" (Výzva ze dne 11. 12. 2022, Závěrečná zpráva o hodnocení nabídek ze dne 14. 2. 2022, Ozámení o výběru dodavatele ze dne 22. 2. 2022, Výzva k uzavření smlouvy o dílo ze dne 7. 3. 2022)
- Zápis z 14. zasedání Zastupitelstva obce Vavřinec ze dne 1. 12. 2021
- Zápisy ze zasedání Zastupitelstva obce Vavřinec konané dne 21. 2. 2022, 9. 3. 2022, 6. 6. 2022 a 1. 9. 2022, 17. 10. 2022 a 15. 12. 2022.