



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



KUJMXOQ0WB21

SpZn.: S - JMK 51280/2023 OKP

Č.j.: JMK 11621/2024

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce MALEŠOVICE, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 7. srpna 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 22. ledna 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 Malešovice  
Malešovice 50  
664 65 Malešovice

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Veronika Rychlá**

Kontrolor:

Ing. Ludmila Polešovská  
Ing. Renata Halámková  
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 byla přítomna:**

Irena Hledíková - 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 14. července 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 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

- Dne 5. 6. 2023 uzavřela obec Darovací smlouvu a na jejím základě poskytla dne 16. 6. 2023 finanční dar Rybářské společnosti vodního díla Potůček z.s. ve výši 40.000,- Kč. Uvedená společnost požádala Žádostí o možný finanční dar na prvotní zarybnění vodní nádrže po odbahnění dne 19. 3. 2023. Poskytnutí daru bylo projednáno na Zasedání zastupitelstva obce Malešovice dne 20. 3. 2023, kde z devíti členů zastupitelstva bylo přítomno pouze osm členů. O vyplacení finančního daru rozhodlo zastupitelstvo v bodě č. 16 i) hlasováním: pro 4, proti 2, zdržel se 2. **Vyplacení finančního daru Rybářské společnosti vodního díla Potůček z.s. bylo v rozporu s ustanovením § 87 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je mimo jiné stanoveno, že k platnému usnesení zastupitelstva obce je třeba souhlasu nadpoloviční většiny všech členů zastupitelstva obce.**

### **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:*

- Dne 5. 6. 2023 uzavřela obec Darovací smlouvu a na jejím základě poskytla dne 16. 6. 2023 finanční dar Rybářské společnosti vodního díla Potůček z.s. ve výši 40.000,- Kč. Uvedená společnost požádala Žádostí o možný finanční dar na prvotní zarybnění vodní nádrže po odbahnění dne 19. 3. 2023. Poskytnutí daru bylo projednáno na Zasedání zastupitelstva obce Malešovice dne 20. 3. 2023, kde z devíti členů zastupitelstva bylo přítomno pouze osm členů. O vyplacení finančního daru rozhodlo zastupitelstvo v bodě č. 16 i) hlasováním: pro 4, proti 2, zdržel se 2. Vyplacení finančního daru Rybářské společnosti vodního díla Potůček z.s. bylo v rozporu s ustanovením § 87 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je mimo jiné stanoveno, že k platnému usnesení zastupitelstva obce je třeba souhlasu nadpoloviční většiny všech členů zastupitelstva obce. **K popsánému nedostatku přijala obec systémové nápravné opatření spočívající v tom, že v budoucnu bude postupovat v souladu s ustanovením § 87 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.** Poskytnutí finančního daru ve výši 40.000,- Kč zastupitelstvo obce opět projednalo a následně schválilo, v bodě č. 7.2. (hlasování: pro 5, proti 2, zdržel se 0), na svém zasedání dne 27. 9. 2023.

### C. Závěr

#### I. Při přezkoumání hospodaření obce Malešovice za rok 2023

##### 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

- Usnesení zastupitelstva obce, rozhodnutí obce nebylo odsouhlaseno nadpoloviční většinou všech členů zastupitelstva obce.

#### II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- Neschválením právního jednání v příslušném orgánu obce se obec vystavuje riziku neplatnosti tohoto jednání ve smyslu ustanovení § 41 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

#### III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 3,04 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,35 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,00 %

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

Dluh obce Malešovice k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

## Poučení

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 22. ledna 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.

**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.**

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 22. ledna 2024. 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 Malešovice. 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.

Mgr. Veronika Rychlá

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Ludmila Polešovská

.....  
kontrolor

Elektronický podpis: 22.1.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Mgr. Veronika Rychlá

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 20.6.2024 09:05 +02:00

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Elektronický podpis: 22.1.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Ing. Ludmila Polešovská

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 8.10.2024 13:35 +02:00

.....  
podpis kontrolora

## **Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2023
- Rozpočtové opatření č. 1/2023, 3/2023 a 6/2023
- Seznam rozpočtových opatření - rok 2023
- Rozpočtové opatření č. 9/2023
- Seznam rozpočtových opatření - rok 2023 (stav k datu 31. 12. 2023)
- Schválený rozpočet na rok 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2022-2026
- Bankovní výpis č. 53 Komerční banka, a.s. a doklad č. 100265 ze dne 14. 3. 2023 na úhradu odměny z dohody o provedení práce pracovníků os. č. 220 a 221
- Bankovní výpis č. 70 Komerční banka, a.s. a doklad č. 100335 ze dne 6. 4. 2023 na převod peněžních prostředků na založený termínovaný účet
- Bankovní výpis Komerční banky, a.s., běžný účet ze dne 31. 12. 2023, číslo výpisu 244
- Bankovní výpis České národní banky ze dne 29. 12. 2023, pořadové číslo výpisu 12
- Bankovní výpis Komerční banky, a.s., spořicí účet ze dne 31. 12. 2023, číslo výpisu 12
- Bankovní výpis Komerční banky, a.s., termínovaný vklad ze dne 31. 12. 2023, číslo výpisu 9
- Plán inventur roku 2023 vč. přílohy č. 1
- Inventarizační zpráva za rok 2023 vč. přílohy č. 1
- Inventurní soupisy inventarizačních položek k datu 31. 12. 2023
- Mzdové listy pracovníků s os. č. 220 a 221 za únor 2023 včetně Evidence pracovní doby za 2/2023
- Rekapitulace mezd za zaměstnance za období 1/2023 - 12/2023
- Mzdový list člena zastupitelstva obce s osobním číslem 140 za období 1/2023 - 12/2023
- Bankovní výpis č. 213 ze dne 13. 11. 2023 - Komerční banka, a.s. (odchozí úhrada - odměna za měsíc 10/2023 - člen zastupitelstva obce s osobním číslem 140)
- Odměňování členů zastupitelstva za období 1-6/2023
- Bankovní výpis č. 32 Komerční banka, a.s. a doklad č. 100169 ze dne 14. 2. 2023 na úhradu odměn členů zastupitelstva za leden 2023
- Pokladní doklady za měsíc 12/2023
- Pokladní doklady za měsíc červen 2023
- Pokladní kniha za měsíc 12/2023
- Darovací smlouva ze dne 5. 6. 2023 - finanční dar Rybářské společnosti vodního díla Potůček z. s.
- Bankovní výpis Komerční banky č. 115 ze dne 15. 6. 2023 - výplata finančního daru Rybářské společnosti vodního díla Potůček z. s.
- Dohoda o provedení práce ze dne 4. 2. 2023 s pracovníkem os. č. 220 na úklid hráze rybníka
- Dohoda o provedení práce ze dne 17. 2. 2023 s pracovníkem os. č. 221 na úklid hráze rybníka
- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 15. 12. 2022 - pronájem části pozemku p. č. 2276
- Bankovní výpis Komerční banky č. 77 ze dne 19. 4. 2023 - úhrada za pronájem části pozemku p. č. 2276
- Bankovní výpis č. 151 ze dne 15. 8. 2023 - Komerční banka, a.s. (odchozí úhrada - Smlouva o dílo č. 6/2023 ze dne 22. 6. 2023, předmět smlouvy - "Výměna topení a plynofikace MŠ Malešovice")
- Smlouva o dílo č. 6/2023 ze dne 22. 6. 2023 na zakázku „Výměna topení a plynofikace MŠ Malešovice“ uzavřená s Jiří Tomem, IČO 634 36 91
- Dohoda o narovnání a kupní smlouva ze dne 9. 5. 2023 - prodej bytové jednotky č. 106/4 včetně podílu 93/1253 na pozemku p. č. 189/1
- Záměr prodeje nemovitého majetku obce ze dne 9. 9. 2022 - prodej bytových jednotek včetně částí pozemků
- Kupní smlouva ze dne 9. 5. 2023 - prodej bytové jednotky č. 106/4 včetně podílu 93/1253 na pozemku p. č. 189/1
- Účetní doklad č. 1410 ze dne 31. 5. 2023 - vyřazení bytové jednotky- č. 106/4 a částí pozemku p. č. 189/1 z majetku obce
- Účetní doklad č. 1408 ze dne 25. 5. 2023 - vyřazení prodané části pozemku p. č. 189/66 z majetku obce
- Smlouva o zřízení věcného břemena č. Mal-1/2023 ze dne 11. 5. 2023 - obec povinná
- Bankovní výpis Komerční banky č. 116 ze dne 16. 6. 2023 - úhrada plynoucí ze smlouvy o zřízení věcného břemene uzavřené dne 11. 5. 2023
- Smlouva o termínovaném účtu s indexovou sazbou uzavřená s Komerční bankou, a.s. dne 6. 4. 2023
- Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace na VZMR s názvem „Výměna topení a plynofikace MŠ Malešovice“ ze dne 29. 5. 2023, Oslovení 3 dodavatelů na zakázku „Výměna topení a plynofikace MŠ Malešovice“, Ustanovení komise ve výběrovém řízení VZMR „Výměna topení a plynofikace MŠ

Malešovice" ze dne 5. 6. 2023, Zpráva z výběrového řízení VZMR „Výměna topení a plynofikace MŠ Malešovice" ze dne 9. 6. 2023, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky zakázky „Výměna topení a plynofikace MŠ Malešovice" ze dne 9. 6. 2023

- Vnitřní směrnice o inventarizaci č. 4/2012
- Zápis z 2. zasedání Zastupitelstva obce Malešovice konaného dne 15. 12. 2022
- Zápis ze 3. zasedání Zastupitelstva obce Malešovice konaného dne 20. 3. 2023
- Zápis ze 4. zasedání Zastupitelstva obce Malešovice konaného dne 26. 4. 2023
- Zápis z 5. zasedání Zastupitelstva obce Malešovice konaného dne 21. 6. 2023
- Zápis ze 6. zasedání Zastupitelstva obce Malešovice konaného dne 27. 9. 2023
- Zápis ze 7. zasedání Zastupitelstva obce Malešovice konaného dne 14. 12. 2023