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

KUJMXOQ1EN3L

SpZn.: S - JMK 76523/2023 OKP
Č.j.: JMK 24392/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce **TEREZÍN**, okres **Hodonín**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 13. prosince 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 13. února 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 Terezín
Terezín 78, 696 14 Čejč

Přezkoumání vykonal:

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

Kontrolor: Jana Pajerová, DiS.
Ing. Jarmila Antošová

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: **Ing. Antonín Hanák - starosta**
Zuzana Buchlovská - 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. listopadu 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 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 Terezín 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 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 ..... 0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 14,82 %
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 Terezín k 31. 12. 2023 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 89,48 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2023 vykázán ve výši 8.919.612 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 29,48 %.

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.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Kontrolní skupina upozorňuje na ustanovení § 92 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., kdy je stanoveno, že zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce. Při konečném přezkoumání bylo zjištěno, že zasedání zastupitelstva se konalo 30. 8. 2023, pak až 14. 12. 2023. Tento způsob svolávání zastupitelstva je tedy v rozporu s uvedeným ustanovením zákona o obcích.*

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 13. února 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 13. února 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 Terezín. 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

Jana Pajerová, DiS.

…… ……

kontrolor | podpis kontrolora

Ing. Jarmila Antošová

…… ……

kontrolor | podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu roku 2023
- Rozpočtová opatření č. 1/2023 - č. 9/2023
- Rozpočtová opatření č. 10/2023 - č. 13/2023; Opis rozpočtových změn za období 1-12/2023
- Schválený rozpočet roku 2023
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na 2024 - 2026; Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2026
- Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022; Závěrečný účet obce za rok 2022
- Bankovní výpisy sestavené k 31. 12. 2023: FIO banka č. 1 a 2, Česká národní banka č. 42, Česká spořitelna č. 12
- Hlavní kniha analytická sestavená k 30. 9. 2023
- Plán inventur na rok 2023; Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2023; Inventarizační zpráva za rok 2023
- Kniha došlých faktur za období 1-9/2023; čísla dokladů od 23-001-00001 do 23-001-00248
- Kniha vydaných faktur za období 1-9/2023; čísla dokladů od 23-030-00001 do 23-030-00061
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - září 2023
- Mzdové listy členů zastupitelstva za období říjen - prosinec 2023
- Pokladní doklady za období prosinec 2023, čísla dokladů od 23-701-00314 do č. 23-701-00337
- Pokladní doklady za období 9/2023; čísla dokladů od 23-701-00232 do 23-701-00260
- Pokladní deník za období od 1. 9. 2023 do 30. 9. 2023
- Pokladní deník za období od 1.12. 2023 do 31. 12. 2023
- Účtový rozvrh obce na rok 2023
- Výkaz FIN 2-12M pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 30. 9. 2023
- Darovací smlouva ze dne 26. 4. 2023 (dárce - obec Terezín; obdarovaný - Centrum pro rodinu a sociální péči Hodonín, z.s.; finanční dar)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 12. 9. 2023; Mzdový list zaměstnance os. č. 72 za září 2023
- Dohoda o provedení práce ze dne 28. 12. 2022 (sjednaná na dobu od 2. 1. 2023 do 31. 12. 2023); Mzdový list zaměstnance os. č. 44 za období 1 - 9/2023
- Pracovní smlouva ze dne 29. 5. 2023; Platový výměr ze dne 29. 5. 2023; Mzdový list zaměstnance os. č. 83 za období 6 - 9/2023
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK ze dne 11. 7. 2023 (na realizaci akce "Energeticky úsporná osvětlení KD", dotace neinvestiční)
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 29. 9. 2023 (obec pronajímatel, nájemce AF Tisk a Plachty, s.r.o.)
- Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání ze dne 1. 9. 2023 (pronajímatel - obec Terezín; pronájem nebytových prostor v čp. 158)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330080358/001-MDP ze dne 5. 5. 2023 (povinná - obec Terezín; oprávněná - EG.D, a.s., Brno)
- Záměr k pronájmu nebytových prostor ze dne 5. 4. 2023
- Záměr pronájmu nebytových prostor ze dne 7. 9. 2023
- Směrnice 1/2023 o platech VPP ze dne 30. 3. 2023
- Směrnice č. 1/2021 o inventarizaci
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 19. 12. 2022 (rozpočet na rok 2023; střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2026)
- Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce za období 10-12/2023 (1 zápis)
- Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce za období 1-9/2023 (3 zápisy)