



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



SpZn.: S - JMK 78095/2024 OKP
Č.j.: JMK 62400/2025

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 obce **NOVÝ ŠALDORF-SEDLEŠOVICE**, okres **Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 25. – 26. listopadu 2024 a na základě výsledku **konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 23. – 24. dubna 2025. 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 Nový Šaldorf-Sedlešovice
Nový Šaldorf 169, 671 81 Nový Šaldorf

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jarmila Antošová**

Kontrolor: **Mgr. Eliška Hřebačková**

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:

Dalibor Dočekal - starosta

Bc. Kateřina Klímová - 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 18. října 2024, 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:

- *Kontrolou inventarizace provedené ke dni 31. 12. 2023, bylo zjištěno, že u účtu 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí obec neověřila, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Předložený inventurní soupis k účtu 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí vykazoval stav v účetnictví ve výši 3 660 224,50 Kč. Skutečný stav byl k tomuto účtu doložen inventurním seznamem pořízeným z modulu Majetek, programu KEO ve výši 3 691 536,50 Kč. Stejný nedostatek byl zjištěn u účtu 081 - Oprávky ke stavbám. Při inventarizaci majetku a závazků provedené ke dni 31. 12. 2023 obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, které stanoví, že účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný stav odpovídá stavu v účetnictví. **Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 26. 6. 2024 schválilo závěrečný účet obce za rok 2023 s výhradou a přijalo nápravná opatření. V rámci konečného přezkoumání hospodaření při kontrole inventarizace majetku a závazků bylo ověřeno, že stav v účetnictví odpovídá stavu skutečnému. Napraveno.***
- *Obec dne 1. 12. 2023 zařadila do svého majetku na účet 021 - Stavby dokončenou novou místní komunikaci u sklepů ve výši 7 540 052,48 Kč. V rámci konečného přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zjištěno, že k užívání této stavby vydal Městský úřad Znojmo dne 17. 3. 2023 kolaudační souhlas. Dále bylo zjištěno, že tento majetek nebyl v roce 2023 odepisován. Stavba měla být zařazena do užívání dnem 17. 3. 2023 a odepisování mělo být zahájeno dnem 1. 4. 2023. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 28 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je mimo jiné uvedeno, že účetní jednotky, které mají vlastnické nebo jiné právo k majetku, anebo*

keré hospodaří s majetkem státu nebo s majetkem územních samosprávných celků, není-li dále stanoveno jinak, o něm účtují a odpisují v souladu s účetními metodami. Zastupitelstva obce na svém zasedání dne 26. 6. 2024 schválilo závěrečný účet obce za rok 2023 s výhradou a přijalo nápravná opatření. Výše uvedený nedostatek byl opraven účetním dokladem č. 24-074-00004 ze dne 7. 5. 2024. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nový Šaldorf-Sedlešovice za rok 2024

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 2024 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 0,07 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,98 %
- 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 Nový Šaldorf-Sedlešovice k 31. 12. 2024 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 24. dubna 2025 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 kontrolrovi pověřenému řízením přezkoumání.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 24. dubna 2025. 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 Nový Šaldorf-Sedlešovice. 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.

Ing. Jarmila Antošová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Eliška Hřebačková

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce na rok 2024
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2024
- Rozpočtová opatření č. 1/2024 - 3/2024; Opis rozpočtových změn za období 1-9/2024
- Rozpočtová opatření č. 4/2024 - 6/2024; Opis rozpočtových změn za období 1-12/2024
- Schválený rozpočet obce na rok 2024
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce 2025-2026; Schválený střednědobý výhled rozpočtu 2025-2026
- Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023; Schválený závěrečný účet obce za rok 2023
- Bankovní výpisy ke dni 30. 9. 2024: KB č. 161; ČNB č. 20; ČSOB č. 2024/9;
- Bankovní výpisy ke dni 31. 12. 2024: KB č. 208; ČNB č. 27; Moneta č. 2024/12; ČSOB č. 2024/257; ČSOB č. 2024/12 (termínovaný vklad krátkodobý)
- Hlavní kniha analytická sestavená k 30. 9. 2024
- Hlavní kniha analytická sestavená k 31. 12. 2024
- Plán inventur na rok 2024; Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2024; Inventarizační zpráva rok 2024
- Kniha došlých faktur za období leden - září 2024 (č. 24-001-00001 až č. 24-001-00292)
- Kniha došlých faktur za období říjen - prosinec 2024 (č. 24-001-00293 až č. 24-001-00430)
- Kniha vydaných faktur za období 1-12/2024; čísla dokladů od 24-421-00001 do 24-421-00044
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 10-12/2024
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1-9/2024
- Pokladní doklady za období 11/2024; čísla dokladů od 24-701-01612 do 24-701-01704
- Pokladní doklady za období 4/2024; čísla dokladů od 24-701-00462 do 24-70100675
- Pokladní deník za období od 1. 11. 2024 do 30. 11. 2024
- Pokladní deník za období od 1. 4. 2024 do 30. 4. 2024
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2024
- Účtový rozvrh roku 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M sestavený k 30. 9. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M sestavený k 31. 12. 2024
- Darovací smlouva na nemovitost ze dne 8. 4. 2024 (obec obdarovaná; dar pozemku p. č. 485/34)
- Darovací smlouva na peněžitý dar ze dne 24. 10. 2024 (obdarovaný - FK ZNOJMO mládež z. s.)
- Smlouva darovací ze dne 27. 11. 2024 (dárce - obec Nový Šaldorf-Sedlešovice, obdarovaný - obec Bohdík, finanční dar ve prospěch obce postižené povodní v září 2024)
- Dohoda o provedení práce ze dne 4. 9. 2024 zaměstnance osobní číslo 817; Mzdový list za období 9/2024; Docházkový list za 9/2024
- Pracovní smlouva ze dne 30. 4. 2024 zaměstnance osobní číslo 163; Platový výměr ze dne 30. 4. 2024; Mzdový list za období 5-9/2024
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK090158/24/OKH ze dne 2. 8. 2024; Dodatek č. 1 ze dne 17. 12. 2024 na obnovu výstroje a výzbroje jednotky SDH
- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK092340/24/OK ze dne 10. 9. 2024 na projekt "Restaurování Božích muk v Sedlešovicích"
- Dodatek ze dne 6. 8. 2024 k pachtovní smlouvě ze dne 22. 8. 2018 (propachtovatel - obec Nový Šaldorf-Sedlešovice, pachtýř - Agrodružstvo-družstvo Nový Šaldorf)
- Nájemní smlouva ze dne 17. 5. 2024 (pronajímatel - obec Nový Šaldorf-Sedlešovice, pronájem bytu č. 4 v budově čp. 22)
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání č. 3112224001 ze dne 27. 5. 2024 (pronajímatel - obec Nový Šaldorf-Sedlešovice, nájemce - BERK BT s.r.o., Nový Šaldorf-Sedlešovice)
- Smlouva o dílo ze dne 21. 3. 2024; Dodatek č. 1 ze dne 3. 6. 2024 (akce: "Rekonstrukce ulice Pekařská, Sedlešovice"; zhotovitel - BoBaStav, s.r.o., Kopečná 940/14, Brno)
- Kupní smlouva ze dne 15. 7. 2024 (prodej pozemku p. č. 326/41 v k. ú. Nový Šaldorf)
- Smlouva o bezúplatném převodu pozemků ze dne 3. 12. 2024 (převádějící - ČR - Státní pozemkový úřad)
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 21. 3. 2024 (obec nabyvatel - převod pozemku p. č. 6/4 v k. ú. Nový Šaldorf od ČR-Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 9. 9. 2024 (obec povinná, osoba oprávněná EG.D, a.s., Brno)
- Záměr č. 13/2024 - záměr obce o prodeji nemovitosti - pozemku p. č. 326/41 v k. ú. Nový Šaldorf ze dne 12. 4. 2024
- Záměr č. 20/2024 o uzavření dodatku k pachtovní smlouvě ze dne 22. 8. 2018

- Záměr č. 5/2024 o pronájmu nemovitosti
- Výzva k podání nabídky ze dne 17. 1. 2024 (akce: "Rekonstrukce ulice Pekařská, Sedlešovice"); Seznam podaných nabídek ze dne 19. 2. 2024; Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 19. 2. 2024; Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 19. 2. 2024; Protokol o posouzení splnění podmínek účasti v zadávacím řízení ze dne 19. 2. 2024
- Zpráva o přijetí nápravných opatření ze dne 3. 7. 2024
- Směrnice č. 16 - Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválená ZO dne 17. 4. 2024
- Směrnice č. 27/2024 o poskytování zaměstnaneckých benefitů ze dne 31. 10. 2023 (účinnost od 1. 1. 2025)
- Směrnice č. 7/2024 - Směrnice o provedení inventarizace
- Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole u příspěvkové organizace Mateřská škola Nový Šaldorf ze dne 18. 11. 2024; Pověření k provedení veřejnosprávní kontroly ze dne 13. 11. 2024; Zápis o zahájení veřejnosprávní kontroly ze dne 18. 11. 2024
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 13. 12. 2023 (schválení pravidel rozpočtového provizoria na rok 2024)
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce za období leden - září 2024 (8 zápisů)
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce za období říjen - prosinec 2024 (3 zápisů)
- Kolaudační souhlas s užíváním stavby "Rekonstrukce MK p. č. 210 k. ú. Sedlešovice" ze dne 23. 8. 2024, vydal Městský úřad Znojmo, stavební úřad
- Zápis finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 24. 10. 2024 a 9. 12. 2024
- Zápis kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 31. 10. 2024 a 17. 12. 2024