



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



KUJMXOQ1BX3Q

SpZn.: S – JMK 46557/2023 OKP
Č.j.: JMK 22409/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce MACKOVICE, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 11. prosince 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 8. 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 Mackovice
Mackovice 49
671 78 Jiřice u Miroslavi

Přezkoumání vykonal:

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

Kontrolor:

Ing. Miluše Horáková

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:

Vlastimil Balcar - starosta
Renata Telekiová – 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 8. 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 Mackovice 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 4,67 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,20 %
- 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 Mackovice k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

P o u ě n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 8. 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 8. 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 Mackovice. 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 efektivitu 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 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu roku 2023 včetně plnění za předcházející rok – Obec Mackovice
- Pravidla rozpočtového provizoria obce Mackovice na rok 2023
- Celkový přehled o schválených rozpočtových opatřeních za kalendářní rok 2023, Opis rozpočtových změn za období 1/2023–12/2023, Rozpočtové opatření č. 9
- Oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření ze dne 29.12.2023 - Rozpočtové opatření č. 9/2023
- Evidence rozpočtových opatření za období 01/2023-09/2023, Rozpočtové opatření č. 6/2023
- Schválený rozpočet – závazné ukazatele, rok 2023 - Obec Mackovice
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2024-2025 - Obec Mackovice, Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024-2025 - Obec Mackovice, Návrh závěrečného účtu obce Mackovice za rok 2022
- Závěrečný účet obce Mackovice za rok 2022
- Bankovní výpis č. 12 běžného účtu vedeného u KB a.s.
- Bankovní výpis č. 9 ze dne 30.09.2023 za období od 01.09.2023 do 30.09.2023 - Komerční banka, a.s. Faktura č. 1710/23 ze dne 15.05.2023 (Strakoš nábytek s.r.o., židle jídelní)
- Faktura č. 202301 ze dne 05.09.2023, doklad č. 23-100-00110 (dodavatel: Zdeněk Podaný, za provedené práce na akci osvětlení přístřešku u fotbalového hřiště SO 02), úhrada faktury č. 202301 dne 05.09.2023 (BV 009 u KB)
- Faktura č. 230101918 ze dne 05.05.2023 (TOVOP Mojžíš s.r.o., ponocné čerpadlo), Protokol o zařazení, inventární karta – inventární číslo č. 4/26
- Faktura č. 230100402 ze dne 03.06.2023 (AgroservisHolý, sekačka Honda), Protokol o zařazení, inventární karta – inventární číslo č. 347
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2023 (plán inventur, harmonogram prací, proškolení členů inventarizační komise, inventurní soupisy, inventarizační zpráva)
- Kniha došlých faktur za období 1/2023–9/2023, Kniha došlých faktur za období 1/2023–12/2023
- Kniha vydaných faktur za období 1/2023–12/2023
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce Mackovice za období 01/2023-09/2023, Mzdové listy členů zastupitelstva obce za rok 2023
- Přehled čerpání dovolené uvolněného zastupitele – stav k 31.12.2023
- Rekapitulace mezd sumární za období 12/2023–12/2023
- Pokladní doklad č. 204 ze dne 31.08.2023 (cestovní příkaz) - člen zastupitelstva obce s osobním číslem 73
- Pokladní doklady za období od 01.09.2023 do 30.09.2023
- Účetní odpisy a časové rozlišení transferů za období 1/2023–12/2023
- Protokol o vyřazení č. 1/2023/V a č. 2/2023/V (vyřazení starých chodníků inv. č. 1/23 a 1/24)
- Darovací smlouva ze dne 06.03.2023 (příjemce finančního daru Římskokatolická farnost Břežany, dar za účelem opravy elektrických zvonů na kostele Zasnoubení Panny Marie v Mackovicích)
- Darovací smlouva ze dne 09.06.2023 (příjemce finančního daru Jednota, spotřební družstvo Moravský Krumlov, dar na realizaci akce Podpora prodejny smíšeného zboží v Mackovicích)
- Darovací smlouva ze dne 12.04.2023 (dárce Honební společenstvo Čejkovice – Břežany, dar na podporu dětí a mládeže v obci)
- Smlouva o poskytnutí daru ze dne 19.12.2023 (příjemce ZŠ a MŠ Břežany, věcné dary)
- Dohoda o provedení práce ze dne 01.09.2022 (obsluha ČOV Mackovice a vodárny Mackovice) - pracovní poměr se členem ZO na dobu neurčitou
- Dohoda o provedení práce ze dne 02.01.2023 (Kompletace a vkládání volebních lístků pro VOLBU PREZIDENTA ČR, příprava a úklid volební místnosti), Mzdový list za období 01/2023-09/2023 - zaměstnanec s osobním číslem 95
- Dohoda o provedení práce ze dne 04.03.2022 (knihovnice v místní knihovně Mackovice) - pracovní poměr se členem ZO na dobu neurčitou, Evidence pracovní doby za měsíce leden–prosinec 2023
- Pracovní smlouva ze dne 28.03.2023 (údržba veřejné zeleně a veřejných prostranství, pomocné práce při opravách veřejných budov obce), Dodatek č. 1 ze dne 07.09.2023 k pracovní smlouvě ze dne 28.03.2023 (prodloužení pracovní smlouvy), Platový výměr ze dne 28.03.2023, Mzdový list za období 01/2023-09/2023 - zaměstnanec s osobním číslem 125
- Smlouva č. JMK082933/23/ORR ze dne 19.05.2023 (Podpora prodejny smíšeného zboží v obci Mackovice), Závěrečná zpráva ze dne 21. listopadu 2023, Finanční vypořádání dotace ze dne 21.11.2023
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK0083390/23/ORR ze dne 29.06.2023 (účelová investiční finanční podpora ve výši 275.000, - Kč na realizaci akce Přístřešek

- u fotbalového hřiště), Závěrečná zpráva ze dne 21. listopadu 2023, Finanční vypořádání dotace ze dne 21.11.2023
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK0084293/23/ORR ze dne 29.06.2023 (účelová neinvestiční finanční podpora ve výši 34.000, - Kč na realizaci akce Mobiliář knihovny v Mackovicích), Závěrečná zpráva ze dne 21. listopadu 2023, Finanční vypořádání dotace ze dne 21.11.2023,
 - Avízo ze dne 28. listopadu 2023 - kontrola finančního vypořádání (dotace od JMK v roce 2023)
 - Nájemní smlouva ze dne 30.11.2019 (nájem bytu v budově č.p 64), Dodatek č. 3 ze dne 24.10.2022 (prodloužení nájemní smlouvy do 31.12.2023)
 - Pachtovní smlouva – zemědělský pacht ze dne 12.12.2022 (pacht části pozemku parc. č. 133/1), Oznámení záměru propachtovat nemovitost – část pozemku parc. č. 133/1 o výměře 500 m2
 - Pachtovní smlouva č. 14/2021 ze dne 13.12.2021, Dodatek č. 1 ze dne 12.12.2022 (pachtýř Statek Miroslav a.s., pacht pozemků o výměře 40,3564 ha), Oznámení záměru změnit pachtovní smlouvu
 - Smlouva o nájmu nebytových prostor č. 01/10/04 ze dne 01.10.2004 (nebytové prostory – bývalá tělocvična, bývalá ředitelna a sociální zařízení – v objektu bývalé školní budovy č.p. 64 za účelem provozování zkoušek v rámci přípravy divadelní produkce), Výpočtový list nájemného
 - Smlouva o dílo č. 231131656 ze dne 23.10.2023 (Colas CZ, a.s., Mackovice, dlážděné plochy, vchody, vjezdy)
 - Smlouva o dílo ze dne 29.03.2023 (zhotovitel: Karel Jakubec – IČO:74986643, dílo "Přístřešek u fotbalového hřiště – SO 02"), Protokol o předání díla A ze dne 29.03.2023, Protokol o předání díla B ze dne 30.06.2023 Kupní smlouva ze dne 23.03.2023 (prodej zemědělské techniky)
 - Notářský zápis NZ 139/2023 ze dne 17.04.2023 - kupní smlouva (prodej části pozemku parc. č. 306 o výměře 0,28 m2), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 24.04.2023, Oznámení záměru prodeje nemovitosti – část pozemku parc. č. 306 - díl b)
 - Směnná smlouva č. 03MP-07389 ze dne 07.03.2023 (směna pozemků parc. č. 3501/2 za pozemek parc. č. 3500/4, 3500/5, 3378/4, 3378/5, 3496/5, 3377/3), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 05.04.2023, faktura č. 03VR230083 ze dne 27.04.2023 (vydalo ŘSD ČR, směňované pozemky), faktura č. 23-200-00002 ze dne 27.04.2023 (vydala obec, směňovaný pozemek), Oznámení záměru směny nemovitostí
 - Smlouva o zřízení věcného břemene č. ZN-014330074696/001-GPM ze dne 25.08.2023 (oprávněná EG. D, a.s., zatížený pozemek parc. č. 309), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 25.09.2023, vklad proveden dne 17.10.2023
 - Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu "Přístřešek u fotbalového hřiště – SO 02" na pozemku parc. č. 223/1 v k.ú. Mackovice (Výzva k předložení nabídky ze dne 25.01.2023, Nabídky firem k veřejné zakázce (celkem 4 firmy), Protokol vyhodnocení předložených nabídek ze dne 08.02.2023, Oznámení o výběru dodavatele (firma Karel Jakubec)
 - Směrnice č. 202201 O organizaci a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků obce Mackovice
 - Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu platná od 01.01.2021 do 31.08.2023
 - Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu platná od 01.09.2023
 - Zápis č. 04-2023 ze zasedání Zastupitelstva obce Mackovice, konaného dne 24.11.2023
 - Zápis č. 05-2022 ze zasedání Zastupitelstva obce Mackovice konaného dne 30.11.2022
 - Zápis č. 01-2023 až č. 03-2023 ze zasedání Zastupitelstva obce Mackovice konaného v období leden až září 2023