

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 37512/2023 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vystrčenovice

se sídlem Vystrčenovice 4, 588 56 Telč, IČO: 00373982
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 17. srpna 2022 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **11. listopadu 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **4. dubna 2023** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 4. dubna 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Vystrčenovice
Vystrčenovice 4
588 56 Telč

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_7
- kontrolor:
pověření číslo 20225075025_8

Ing. Jaroslava Leixnerová

Ing. Lenka Mířková

Podklady předložili:

Ing. Vladimír Drexler - starosta
Marie Maříková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Vystrčenovice **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 77 odst. 1 - Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.

Místostarostce bylo po skončení mandátu vyplaceno odchodné pouze ve výši jednonásobku odměny. Správně náleželo končící místostarostce dle počtu let výkonu funkce odchodné ve výši dvojnásobku odměny.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Místostarostce obce, které skončil mandát z důvodu změny trvalého bydliště, nebylo vyplaceno odchodné.

Napraveno (Účetní doklad č. 3010 ze dne 7. 6. 2022, uhrazen dne 22. 6. 2022 výpis č. 006 (ČS, a.s.))

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 84 odst. 2, 4 - Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci. Při prověřování krátkodobých pohledávek (účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti) bylo zjištěno, že obec nemá vydanou platnou závaznou vyhlášku na výběr místního poplatku za komunální odpad od 1. 1. 2022.

Nenapraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vystrčenovice za rok 2022

byly zjištěny nedostatky

vedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci. (porušení povinnosti)*
- *Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto. (porušení povinnosti)*

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,31 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,74 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,04 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,28 %
Ukazatel likvidity	131,59

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

Dluh nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 5. dubna 2023

Ing. Jaroslava Leixnerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Lenka Miřková

.....
kontrolor - nepřítomen

P o u č e n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho příložen ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

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** přezkoumávacímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, 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 příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Vystrčenovice	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Vystrčenovice byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 29. 11. do 15. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, zveřejněn dne 16. 12. 2021 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena zastupitelstvem:

- č. 1 dne 24. 6. 2022, zveřejněno dne 24. 6. 2022

- č. 2 dne 14. 9. 2022, zveřejněno dne 14. 9. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 8. 6. do 25. 6. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 25. 6. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (fa. č. 1 až 98)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (fa. č. 12022)

Faktury

- č. 30220195 ze dne 19. 6. 2022 (KDF č. 33) dodavatel Stavební poradna, spol. s r.o. IČO 62508822 na částku 14 520 Kč vč. DPH za 1. fázi zadávacího řízení na akci "Revitalizace malé vodní nádrže p.č. 96 v obci a k.ú. Vystrčenovice", uhrazena dne 10. 5. 2022 výpis č. 005 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 220055/2022 ze dne 20. 6. 2022 (KDF č. 57) dodavatel Kronos nábytek IČO 26074648 na částku 16 591,52 Kč vč. DPH za pořízení skříně na uniformy, uhrazena dne 19. 7. 2022 výpis č. 007 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 185

- č. 2/2022 ze dne 15. 7. 2022 (KDF č. 68) dodavatel Karel Ježek IČO 48456420 na částku 41 382 Kč vč. DPH za pořízení skříně údržbu obecních komunikací a pozemků, uhrazena dne 24. 7. 2022 výpis č. 007 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 0162022 ze dne 12. 9. 2022 (KDF č. 95) dodavatel Vlastimil Brychta IČO 60544171 na částku 46 512,40 Kč vč. DPH za výrobu a pořízení budky WC vč. materiálu, uhrazena dne 19. 9. 2022 výpis č. 009 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 32

- č. 0172022 ze dne 13. 9. 2022 (KDF č. 96) dodavatel Vlastimil Brychta IČO 60544171 na částku 11 543,40 Kč vč. DPH za výrobu a instalaci 3 ks laviček vč. materiálu, uhrazena dne 19. 9. 2022 výpis č. 009 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 186 - 188

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2022 (ČS, a.s. a ČNB - běžné účty)

Účetní doklady - za měsíc září rok 2022 (doklady k bankovnímu výpisu ČS, a.s. č. 009)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2022 (příjmové a výdajové doklady č. 501 až 557)

Pokladní doklady - za měsíce leden až červen rok 2022 (příjmové a výdajové doklady č. 1 až 42)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2022 (TKO a psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2022 (021, 028 a 042)

Mzdová agenda – předložena celková rekapitulace - září 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2022

Smlouva o dílo ze dne 6. 5. 2022, zhotovitel Legterra s.r.o. IČO 06559328, předmět smlouvy "Revitalizace malé vodní nádrže p. č. 96 v obci a k. ú. Vystrčenovice", cena díla 4 985 900 Kč bez DPH (6 032 939 Kč vč. DPH), dokončení díla do prosince 2023, zveřejněna na profilu zadavatele dne 9. 5. 2022

Informace o přijatých opatřeních ze dne 27. 6. 2022 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 29. 6. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne

- 15. 12. 2021

- 9. 3., 1. 6., 24. 6. a 14. 9. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na rok 2025 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 20. 11. 2022 do 8. 12. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 8. 12. 2022 na internetových stránkách obce

Rozpočtové opatření - schváleno starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 30. 10. 2018 a dne 20. 10. 2022):

- č. 3 dne 1. 10. 2022, zveřejněno dne 20. 10. 2022

schválené rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 142)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 12022 až 92022)

Faktury:

- č. 220247 ze dne 31. 10. 2022 (KDF č. 114) dodavatel Oběhové hospodářství Renesance IČO 04394895 na částku 5 843 Kč vč. DPH za nákup svoz komunálního a separovaného odpadu za měsíc říjen 2022, uhrazena dne 6. 11. 2022 výpis č. 011 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 14/22 ze dne 14. 11. 2022 (KDF č. 118) dodavatel Petr Chalačev IČO 63443422 na částku 57 960 Kč vč. DPH za nákup stromků, uhrazena dne 23. 11. 2022 výpis č. 011 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 501

- č. 220100056 ze dne 3. 11. 2022 (KDF č. 123) dodavatel Jaroslav Fojt IČO 75061236 na částku 474 441 Kč vč. DPH za nákup nosiče kontejnerů Typ PH6 a kontejneru pro nosič PH6, uhrazena ve třech platbách, a to dne 29. 11. 2022 a dne 30. 11. 2022 výpis č. 011 (ČS, a.s.) obě platby ve výši 200 000 Kč a dne 1. 12. 2022 výpis č. 012 (ČS, a.s.) ve výši 74 441 Kč, zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 33

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (ČS, a.s. a ČNB - běžné účty)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 (doklady k bankovnímu výpisu ČS, a.s. č. 012)

Účetní doklad č. 3010 ze dne 7. 6. 2022, uhrazen dne 22. 6. 2022 výpis č. 006 (ČS, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 501 až 585)

Pokladní doklady - za měsíce říjen a listopad 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 558 až 574)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (TKO a psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 021, 022, 028, 042, 902) ke dni 31. 12. 2022

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 7. 12. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 7. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíce říjen a prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022 (schválené zastupitelstvem obce dne 20. 10. 2022)

Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 21. 3. 2023

Darovací smlouva (obec jako dárcce) ze dne 5. 12. 2022 (obdarovaný Diecézní charita Brno IČO 44990260), finanční dar ve výši 10 000 Kč (na provoz Charitní pečovatelské služby v roce 2023), dar vyplacen dne 5. 12. 2022 výpis č. 012 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 572

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 20. 10., 7. 12. 2022