

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Vilémovice

se sídlem Horní Vilémovice 13, 675 07 Čechtín, IČO: 00376990
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 6. února 2023 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 **1. března 2023** jako jednorázové 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 1. března 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Horní Vilémovice
Horní Vilémovice 13
675 07 Čechtín

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_2

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

Podklady předložili:

Ing. Jiří Popěk - starosta
Eva Pojerová - 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 Horní Vilémovice **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

§ 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. Na základě kontroly rekapitulace mezd za měsíc říjen roku 2022 bylo zjištěno, že obec chybně stanovila měsíční odměnu starostovi a místostarostovi obce. Za měsíc říjen 2022 byla neuvolněnému místostarostovi vyplacena poměrná část odměny ve výši 6 287 Kč (za období do 1. do 23. 10. 2022). Správně měla být odměna vyplacena až do dne konání ustavujícího zasedání zastupitelstva obce, tj. do 24. 10. 2022, a to ve výši 6 560 Kč (rozdíl 273 Kč). Neuvolněnému starostovi obce byla vyplacena poměrná část odměny ve výši 12 573 Kč (za období do 1. do 23. 10. 2022). Správně měla být odměna vyplacena až do dne konání ustavujícího zasedání zastupitelstva obce, tj. do 24. 10. 2022, a to ve výši 13 120 Kč (rozdíl 547 Kč).

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2022: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Vilémovice za rok 2022

byly zjištěny nedostatky

uvedené 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

- *Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. (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 vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, 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	3,60 %
Podíl závazků na rozpočtu	5,99 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,94 %
Ukazatel likvidity	40,14

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 3. března 2023

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 přiložení 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** přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu 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 2 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Vilémovice byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2023 až 2026 zveřejněn na úřední desce od 15. 11. do 19. 12. 2022 (na internetových stránkách obce od 13. 11. až dosud), schválen zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 19. 12. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 23. 11. do 7. 1. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2021, zveřejněn dne 7. 1. 2022 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 starostou (pravomoc k provádění rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2020 a dne 7. 12. 2022):

- č. 1 dne 30. 4. 2022, zveřejněno dne 12. 5. 2022

- č. 3 dne 31. 8. 2022, zveřejněno dne 9. 9. 2022

- č. 5 dne 8. 12. 2022, zveřejněno dne 12. 12. 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 31. 5. do 19. 7. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 27. 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 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 128)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 202201)

Faktury:

- č. 004/22 ze dne 28. 1. 2022 (KDF č. 3) dodavatel Ing. Pavel Svoboda IČO 47356081 na částku 18 900 Kč vč. DPH za nákup PC sestavy (14 665 Kč) a ostatní služby (4 235 Kč), uhrazena dne 30. 1. 2022 výpis č. 1 (ČSOB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 111 a na účet 518

- č. 220100018 ze dne 14. 3. 2022 (KDF č. 29) dodavatel Jaroslav Benc IČO 70975434 na částku 69 938 Kč vč. DPH za drcení klestu, uhrazena dne 8. 4. 2022 výpis č. 4 (ČSOB a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 20220408 ze dne 26. 5. 2022 (KDF č. 49) dodavatel EGREGA s.r.o. IČO 06264816 na částku 77 165 Kč vč. DPH za nákup sazenic, uhrazena dne 1. 6. 2022 výpis č. 6 (ČSOB a.s.), zaúčtováno na účet 501

- č. 2201025 ze dne 15. 9. 2022 (KDF č. 80) dodavatel Ecoweld s.r.o. IČO 04226950 na částku 85 305 Kč vč. DPH za nákup kontejneru AVIA, uhrazena dne 21. 9. 2022 výpis č. 9 (ČSOB a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 48

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (ČNB, ČSOB a.s. - běžný účet)

Účetní doklady - za měsíc listopad a prosinec 2022 (doklady k bankovnímu výpisu ČSOB a.s. č. 11 a č. 12 ze dne 7. 11. 2022 až ze dne 31. 12. 2022)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1/22 až 90/22)

Pokladní doklad - za měsíc červenec až prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 50/22 až 90/22)

- výdajový pokladní doklad č. 89/22 ze dne 15. 12. 2022 na částku 14 835 Kč, faktura č. 346120047472 dodavatel HP TRONIC Zlín, spol. s.r.o. IČO 49973053 za nákup mobilního telefonu (7 825,50 Kč) a notebooku HP (7 009,50 Kč), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 112 a č. 113

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

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku 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 8. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva:

- platné pro období leden až září 2022

- platné pro období říjen až prosinec 2022, schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 24. 10. 2022

Účetnictví ostatní:

- Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2022

- účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 20. 2. 2023 (rozvaha, příloha) a ke dni 26. 2. 2023 (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu, výkaz zisku a ztráty)

Darovací smlouvy:

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 19. 4. 2022 (obdarovaný Českobratrská církev evangelická IČO 73632317), finanční dar ve výši 300 000 Kč (na opravu kostela), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 3. 2022, dar vyplacen dne 19. 5. 2022 výpis č. 5 (ČSOB a.s.)

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 18. 10. 2022 (obdarovaný Diecézní charita Brno IČO 44990260), finanční dar ve výši 7 000 Kč (bezúčelový dar), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2021, dar vyplacen dne 7. 11. 2022 výpis č. 11 (ČSOB a.s.)

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 20. 10. 2022 (obdarovaný Nemocnice Třebíč IČO 00839396), finanční dar ve výši 15 000 Kč (bezúčelový dar), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 3. 2022, dar vyplacen dne 26. 10. 2022 výpis č. 10 (ČSOB a.s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 9. 12. 2021, 3. 3. 2022, 26. 5. 2022, 23. 6. 2022, 15. 9. 2022, 24. 10. 2022 a 7. 12. 2022