

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vystrčenovice

se sídlem Vystrčenovice 4, 588 56 Telč, IČO: 00373982
za rok 2024

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 24. července 2024 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 **5. září 2024** jako dílčí přezkoumání a dne **27. února 2025** 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 27. února 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Vystrčenovice
Vystrčenovice 4
588 56 Telč

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245318172

Ing. Jaroslava Leixnerová

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 konečném přezkoumání hospodaření obce Vystrčenovice **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 8 odst. 1 a 2 - Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházelo jejich účel.

Při kontrole stavu účtů 031 (Pozemky) a 401 (Jmění účetní jednotky) bylo zjištěno, že územní celek přecenil účetní hodnoty některých pozemků v k.ú. Vystrčenovice LV 10001 v úhrnné výši o částku 13 926,58 Kč (účetní doklad č. 3040 ze dne 31. 12. 2024). Účetní hodnota pozemků se při změně podílu nepřeceňuje.

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 14 odst. 8 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek".

Kontrolu přijatých faktur bylo zjištěno, že obec eviduje např. fakturu č. 1754 ze dne 2. 1. 2024 (KDF č. 2) dodavatel Ing. Tomáš Dostál IČO 47355999 na částku 6 650 Kč (neplátce DPH) za znalecký posudek č. 2340-99-2023 (pozemky parc. č. 22/1 a 23 v k.ú. Vystrčenovice), zaúčtováno na účet 518 (Ostatní služby), správně mělo být zaúčtováno na účet 042 (Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek).

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Kontrolou předložené inventarizace bylo zjištěno, že nebyl ověřen zůstatek rozvahového účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku (stav v účetnictví 613 082,59 Kč, stav v majetkové evidenci 2 848 470,59 Kč). Rozdíl ve výši 2 235 388 Kč byl způsoben chybným zaúčtováním přijatých dotací na účet 672 (Výnosy vybraných místn. vlád. instit. z transferů).

napraveno (Informace ze dne 13. 6. 2024, účetní doklad č. 3008 ze dne 31. 3. 2024 a č. 3016 ze dne 31. 5. 2024)

Při dílčím přezkoumání obce Vystrčenovice za rok 2024 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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Závěrečný účet za rok 2023 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření byl zastupitelstvem obce projednán dne 29. 5. 2024. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků byla krajskému úřadu doručena dne 17. 6. 2024. Krajský úřad tak nebyl o opatřeních informován v zákonné 15 denní lhůtě.

nenapraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vystrčenovice za rok 2024

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v nesprávnosti vedení účetnictví

- Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházelo jejich účel. (nesprávné)
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek". (nesprávné)

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

- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (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 2024 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	1,20 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,75 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,02 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,40 %
Ukazatel likvidity	60,34

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 7. března 2025

Ing. Jaroslava Leixnerová

.....
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** 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 využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Vystrčenovice	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Vystrčenovice byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 21. 11. do 31. 12. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2023, zveřejněn dne 8. 12. 2023 na internetových stránkách obce

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

- č. 1 dne 6. 1. 2024, zveřejněno dne 6. 1. 2024

schválené rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 8. 5. do 20. 6. 2024, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 11. 6. 2024 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2024

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2024

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2024

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2024

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2024 (faktura č. 1 až 76)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2024 (faktura č. 12024)

Faktury:

- č. 280241382 ze dne 11. 3. 2024 (KDF č. 35) dodavatel ATLAS consulting spol. s r.o. IČO 46578706 na částku 48 220,92 Kč vč. DPH za prodloužení předplatného a servisní smlouvy CODEXIS GREEN, uhrazena zálohou dne 10. 3. 2024 výpis č. 3 (ČS), zaúčtováno na účet 518

- č. 062024 ze dne 28. 4. 2024 (KDF č. 51) dodavatel Petr Chalačev IČO 63443422 na částku 39 900 Kč vč. DPH za nákup stromů (jabloň, švestka), uhrazena dne 1. 5. 2024 výpis č. 5 (ČS), zaúčtováno na účet 501

- č. 240100213 ze dne 28. 5. 2024 (KDF č. 65) dodavatel HUEGLI TECH EU s.r.o. IČO 06829805 na částku 17 010,79 Kč vč. DPH za servis traktoru SECO Starjet P6 PRO, uhrazena dne 31. 5. 2024 výpis č. 5 (ČS), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2024 (ČS, ČNB)

Účetní doklady - za měsíc duben 2024 (doklady k bankovnímu výpisu ČS č. 4)

- Účetní doklad č. 3008 ze dne 31. 3. 2024 na částku 2 108 388 Kč oprava zaúčtování přijaté dotace (účet 403)

- Účetní doklad č. 3016 ze dne 31. 5. 2024 na částku 127 000 Kč oprava zaúčtování přijaté dotace (účet 403)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 501 až 532)

Pokladní doklady - za období leden až červen 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 501 až 532)

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc červen 2024

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 20. 10. 2022

Účetní závěrka obce za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2024

Informace o přijatých opatřeních ze dne 13. 6. 2024, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 17. 6. 2024

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- konaného dne 7. 12. 2023

- konaného dne 6. 3. a 29. 5. 2024

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na rok 2027 zveřejněn na úřední desce od 25. 11. do 31. 12. 2024 a internetových stránkách obce od 25. 11. 2024 dosud, schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2024, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 16. 12. 2024 na internetových stránkách obce

Rozpočtové opatření - schváleno zastupitelstvem obce:

- č. 4 dne 27. 11. 2024, zveřejněno dne 14. 12. 2024

schválené rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 27. 2. 2025)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 23. 2. 2025)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 23. 2. 2025)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 27. 2. 2025)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 1 až 149)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 12024 až 102024)

Faktury:

- č. 1754 ze dne 2. 1. 2024 (KDF č. 2) dodavatel Ing. Tomáš Dostál IČO 47355999 na částku 6 650 Kč (neplátce DPH) za znalecký posudek č. 2340-99-2023 (pozemky parc. č. 22/1 a 23 v k.ú. Vystrčenovice), uhrazena dne 11. 1. 2024 výpis č. 1 (ČS), zaúčtováno na účet 518

- č. 23140078 ze dne 4. 9. 2024 (KDF č. 108) dodavatel Krajská správa a údržba silnic Vysočiny, příspěvková organizace IČO 00090450 na částku 30 552,50 Kč vč. DPH za výpravku výtluků asf. směsí za horka a zametání, uhrazena dne 15. 9. 2024 výpis č. 9 (ČS), zaúčtováno na účet 511

- č. 2414 ze dne 31. 10. 2024 (KDF č. 123) dodavatel Martin Hybášek IČO 87356872 na částku 10 700 Kč (neplátce DPH) za výkopové práce - vybagrování přítokového koryta v horní části, uhrazena dne 1. 11. 2024 výpis č. 11 (ČS), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2024 (ČS, ČNB)

Účetní doklad č. 3040 ze dne 31. 12. 2024 na částku 13 926,58 Kč zaúčtováno na účet 031 (401) - přecenění účetní hodnoty některých pozemků v k.ú. Vystrčenovice LV 10001

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 501 až 565)

Pokladní doklady - za období červenec až listopad 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 533 až 553)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 031, 902) ke dni 31. 12. 2024

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2024

- Plán inventur ze dne 11. 12. 2024

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 11. 12. 2024

- Inventarizační zpráva ze dne 27. 1. 2025

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2024

Odměňování členů zastupitelstva - za měsíce srpen a prosinec 2024

Darovací smlouva (obec jako dárcce) ze dne 3. 12. 2024 (obdarovaný Diecézní charita Brno IČO 44990260), finanční dar ve výši 10 000 Kč (na provoz Charitní pečovatelské služby Jihlava), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 11. 2024, dar vyplacen dne 4. 12. 2024 výpis č. 12 (ČS)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- konaného dne 28. 8., 27. 11. a 11. 12. 2024