

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 38924/2024 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vystrčenovice

se sídlem Vystrčenovice 4, 588 56 Telč, IČO: 00373982
za rok 2023

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 13. září 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 **12. října 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **16. dubna 2024** 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 16. dubna 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Vystrčenovice
Vystrčenovice 4
588 56 Telč

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235354083
- kontrolor:
pověření číslo 20235382146

Ing. Jaroslava Leixnerová
Bc. Petra Hlaváčková

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

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

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).

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

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.

napraveno (Informace ze dne 24. 4. 2023, Mzdový list za rok 2023 období od ledna do září 2023 zaměstnanec os. č. 3)

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.

přijato nápravné opatření (Informace ze dne 24. 4. 2023)

Při dílčím přezkoumání obce Vystrčenovice za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vystrčenovice za rok 2023

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v nesprávnosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (nesprávné)*

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 2023 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	0,15 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,80 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,02 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,36 %
Ukazatel likvidity	55,88

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

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *Upozorňujeme na omezení vlastnického práva u nabývaných nemovitostí (zástavní právo) které vážou na nemovitosti v rozporu s uzavřeným právním jednáním (kupní smlouvou).*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 19. dubna 2024

Ing. Jaroslava Leixnerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Petra Hlaváčková

.....
kontrolor

Poučení

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 3 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 2023 zveřejněn na úřední desce od 21. 11. do 9. 12. 2022 a internetových stránkách od 21. 11. 2022 dosud

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2022, zveřejněn dne 8. 12. 2022 na internetových stránkách obce

Rozpočtové opatření - schváleno zastupitelstvem obce:

- č. 2 dne 19. 7. 2023, zveřejněno dne 27. 7. 2023

schválené rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 6. 4. do 18. 5. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 18. 5. 2023 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 1 až 95)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 12023)

Faktury:

- č. 202311 ze dne 12. 6. 2023 (KDF č. 54) dodavatel Jan Trojan IČO 75449242 na částku 3 500 Kč vč. DPH za opravu požární stříkačky PS 12, uhrazena dne 18. 6. 2023 výpis č. 006 (ČS), zaúčtováno na účet 511

- č. 2023-05-016 ze dne 24. 5. 2023 (KDF č. 56) dodavatel Darina Šváblová IČO 07621167 na částku 6 980 Kč (neplátce DPH) za pořízení nástěnných obrazů - státní symboly, prezidenti, uhrazena dne 18. 6. 2023 výpis č. 006 (ČS), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 191, 192

- č. 20230006 ze dne 7. 6. 2023 (KDF č. 57) dodavatel Legterra s.r.o. IČO 06559328 na částku 1 412 626,05 Kč vč. DPH za revitalizaci malé vodní nádrže p.č. 96 v k.ú. obce Vystrčenovice a funkčně souvisejících objektů za období 1. 5. 2023 - 31. 5. 2023, uhrazena dne 19. 6. 2023 výpis č. 006 (ČS), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2023 (ČS, ČNB)

Účetní doklady - za měsíc červenec 2023 (doklady k bankovnímu výpisu ČS č. 007)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 501 až 540)

Pokladní doklady - za měsíce leden až září 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 501 až 540)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 028, 042) ke dni 30. 9. 2023

Mzdová agenda - celková rekapitulace mezd a kontrolní sestava mezd pracovníků za měsíc září 2023

Mzdový list za rok 2023 období od ledna do září 2023 zaměstnanec os. č. 3

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Mzdový list za rok 2023 období od ledna do září 2023 zaměstnanec os. č. 1

Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2023

Informace o přijatých opatřeních ze dne 24. 4. 2023, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 24. 4. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- konaného dne 7. 12. 2022

- konaného dne 6. 3., 24. 4., 28. 6., 19. 7. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na rok 2026 zveřejněn na úřední desce od 21. 11. do 31. 12. 2023 a internetových stránkách obce od 21. 11. 2023 dosud, schválen zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 8. 12. 2023 na internetových stránkách obce

Rozpočtové opatření - schváleno zastupitelstvem obce:

- č. 4 dne 7. 12. 2023, zveřejněno dne 7. 12. 2023

schválené rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 3. 3. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 3. 3. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 3. 3. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 3. 3. 2024)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 137)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 12023 až 82023)

Faktury:

- č. 79/2022 ze dne 9. 11. 2023 (KDF č. 120) dodavatel LESY Sláma s.r.o. IČO 26959623 na částku 73 215,53 Kč vč. DPH za práce v lese (zalesnění, vyžnutí, postřik, nátěr stromků proti okusu, oprava oplocenek), uhrazena dne 8. 12. 2023 výpis č. 012 (ČS), zaúčtováno na účet 518

- č. 123144 ze dne 20. 11. 2023 (KDF č. 121) dodavatel Bohuslav Pokorný IČO 15263983 na částku 1 085 Kč vč. DPH za nákup vánočního řetězu, uhrazena dne 8. 12. 2023 výpis č. 012 (ČS), zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. 3045

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČS, ČNB)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2023 období od 8. 12. 2023 do 17. 12. 2023 (doklady k bankovnímu výpisu ČS č. 012)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 501 až 553)

Pokladní doklady - za měsíce říjen až prosinec 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 541 až 553)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 021, 022, 028, 042, 902) ke dni 31. 12. 2023

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 7. 12. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 7. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2024

Mzdová agenda - celková rekapitulace mezd a kontrolní sestava mezd pracovníků za měsíc prosinec 2023

Smlouvy o dílo:

- Dodatek č. 1 ze dne 7. 12. 2023 ke smlouvě o dílo ze dne 6. 5. 2022, zhotovitel Legterra s.r.o. IČO 06559328, předmět dodatku zvýšení ceny díla z důvodu víceprací (předmět smlouvy "Revitalizace malé vodní nádrže p. č. 96 v obci a k. ú. Vystrčenovice"), cena díla 5 038 865,21 Kč bez DPH (6 097 026,90 Kč vč. DPH), zveřejněn na profilu zadavatele dne 12. 12. 2023, skutečně uhrazená cena zveřejněna dne 24. 1. 2024

- faktura č. 20230018 ze dne 30. 9. 2023 (KDF č. 103) dodavatel Legterra s.r.o. IČO 06559328 na částku 1 126 418,10 Kč vč. DPH za stavební práce na akci: "Revitalizace malé vodní nádrže p. č. 96 v obci a k. ú. Vystrčenovice" za období 1. 8. 2023 až 30. 9. 2023, uhrazena dne 17. 10. 2023 výpis č. 010 (ČS), zaúčtováno na účet 042 (021), technické zhodnocení inv. č. 12

Darovací smlouva (obec jako dárcce) ze dne 8. 12. 2023 (obdarovaný Sdílení o.p.s. IČO 22673377), finanční dar ve výši 15 000 Kč (na provoz organizace Sdílení o.p.s.), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2023, dar vyplacen dne 8. 12. 2023 výpis č. 012 (ČS)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0544 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 30. 6. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Dřevěný přístřešek“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 10. 5. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 10. 1. 2024, skutečná výše dotace po vyúčtování byla 108 388 Kč

- faktura č. FV2023024 ze dne 23. 12. 2023 (KDF č. 132) dodavatel Vlastimil Brychta IČO 60544171 na částku 180 648,16 Kč vč. DPH za výstavbu dřevěné boudy do 25 m², uhrazena dne 27. 12. 2023 výpis č. 012 (ČS), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 34
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- konaného dne 18. 10. a 7. 12. 2023