

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čechočovice

se sídlem Čechočovice 79, 675 22 Stařeč, IČO: 00376779
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 13. října 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 **16. listopadu 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **6. února 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 6. února 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Čechočovice
Čechočovice 79
675 22 Stařeč

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235311880
- kontrolor:
pověření číslo 20235337411

Ing. Žaneta Hanusová

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

Podklady předložili:

Petr Drábek - starosta

Zuzana Svobodová - 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 Čechočovice **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Na základě předložených rekapitulací mezd za měsíc říjen a listopad 2022 bylo zjištěno, že byly chybně vyplaceny odměny starostovi a místostarostům. Dle zákona pokud člen zastupitelstva vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával. Dále bylo zjištěno, že novému místostarostovi a starostovi byla vyplacena odměna od ustavujícího zastupitelstva, tedy od 20. října 2022, ale odměny byly stanoveny až zastupitelstvem obce dne 2. 11. 2022, tedy místostarosta neměl za měsíc říjen pobírat žádnou odměnu a starosta v minimální výši.

za měsíc říjen:

starosta končící - vyplaceno 101 724 Kč (správná odměna 102 196 Kč)

starosta nový - vyplaceno 8 000 Kč (správná odměna 5 156 Kč)

místostarosta končící - vyplaceno 28 335 Kč (správná odměna 28 467 Kč)

místostarosta nový - vyplaceno 4 000 Kč (správná odměna 0 Kč)

za měsíc listopad:

starosta - vyplaceno 20 000 Kč (správná odměna 19 763 Kč)

místostarosta - vyplaceno 10 000 Kč (správná odměna 9 667 Kč)

Přijato nápravné opatření (Informace o přijetí opatření ze dne 5. 4. 2023)

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

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Čechočovice za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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, 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	0,01 %
Podíl závazků na rozpočtu	6,96 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,05 %
Ukazatel likvidity	10,90

Komentář: Dlouhodobé pohledávky ke dni 31. 12. 2023 jsou ve výši 6 000 000 Kč.

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 6. února 2024

Ing. Žaneta Hanusová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....
kontrolor

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.

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 Čechočovice	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Čechočovice byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 6. 12. do 28. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2022, zveřejněn dne 28. 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

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

- č. 1 dne 1. 3. 2023, zveřejněno dne 15. 3. 2023
- č. 2 dne 5. 4. 2023, zveřejněno dne 10. 4. 2023
- č. 3 dne 5. 5. 2023, zveřejněno dne 2. 6. 2023
- č. 4 dne 2. 6. 2023, zveřejněno dne 8. 6. 2023
- č. 5 dne 2. 7. 2023, zveřejněno dne 20. 7. 2023
- č. 6 dne 3. 8. 2023, zveřejněno dne 18. 8. 2023
- č. 7 dne 1. 9. 2023, zveřejněno dne 18. 9. 2023

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 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 13. 3. do 5. 4. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 3. 4. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 5. 4. 2023 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. 10. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 10. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 10. 2023 (faktura č. 1001 až 1207)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 10. 2023 (faktura č. 2001 až 2009)

Faktury:

- č. 4/2023 ze dne 13. 6. 2023 (KDF č. 1118) dodavatel Josef Mejzlík IČO 12721701 na částku 29 980 Kč za výrobu kuchyňské linky, uhrazena dne 15. 6. 2023 výpis č. 6 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 2023/4

- č. SP0322301125 ze dne 3. 5. 2023 (KDF č. 1079) dodavatel STROM PRAHA a.s. IČO 25751069 na částku 169 900 Kč vč. DPH za nákup zahradního traktoru JOHN DEERE, uhrazena dne 4. 5. 2023 výpis č. 5 (KB), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 2023/4

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 10. 2023 (KB, a.s., ČNB, Moneta Money Bank - 2x spořicí účet)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 10. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 3001 až 3094)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 10. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 10. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 3. 4. 2023

Smlouvy o dílo:

- Smlouva o dílo ze dne 1. 9. 2023, zhotovitel SDK - Novotný IČO 75671557, předmět smlouvy "Rekonstrukce budovy obecního úřadu", cena díla 1 805 120 Kč bez DPH

(2 184 195,20Kč vč. DPH), dokončení díla do 30. 6. 2024, zveřejněna na profilu zadavatele dne 13. 9. 2023

- faktura č. 20230015 ze dne 16. 10. 2023 (KDF č. 1197) na částku 291 377,32 Kč vč. DPH, uhrazena dne 19. 10. 2023 výpis č. 10 (KB), zaúčtováno na účet 511

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) - Kupní smlouva (obec kupuje) p. č. 1109 o výměře 290 m² ze dne 17. 2. 2023 právní účinky vkladu ke dni 17. 2. 2023 (nákup schválen zastupitelstvem dne 6. 2. 2023), kupní cena uhrazena v hodnotě 29 000 Kč dne 23. 2. 2023 výpis č. 2 (KB, a.s.)

Darovací smlouvy:

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 5. 4. 2023 (obdarovaný Nemocnice Třebíč, příspěvková organizace IČO 00839396), finanční dar ve výši 10 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 2. 2023, dar vyplacen dne 6. 4. 2023 výpis č. 4 (KB a.s.)

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 14. 10. 2023 (obdarovaný Alena Bauerová IČO 45427534), finanční dar ve výši 40 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 10. 2023, dar vyplacen dne 19. 10. 2023 (výdajový pokladní doklad č. 3091)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace FV 02867.0139 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 5. 4. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Pořízení komunální techniky - malotraktor“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 8. 2. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 26. 4. 2023

- Kupní smlouva ze dne 7. 3. 2023 dodavatel ZEMI BUILDING MACHINES a.s. IČO 25197525 na částku 695 496 Kč vč. DPH za nákup kolového traktoru, sněhové radlice, sypače, návěsu, zveřejněno na profilu zadavatele 16. 3. 2023

- faktura č. 2304005 ze dne 3. 4. 2023 (KDF č. 1056/23) na částku 487 072 Kč vč. DPH, uhrazena dne 5. 4. 2023 výpis č. 4 (KB) + zálohová faktura č. 23-037 ze dne 8. 3. 2023 na částku 208 745 Kč, uhrazena dne 5. 3. 2023 výpis č. 3 (KB) na základě objednávky, zaúčtováno na účet 558 (028) rozmetadlo (částka 31 702 Kč), inv. č. 2023/1, na účet 042 (022) traktor (částka 530 047 Kč), radlice (částka 47 069 Kč), návěs (částka 86 999 Kč), inv.č. 2023/1 až č. 2023/3

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 5. 4. 2023 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 5. 4. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- ze dne 6. 12. 2022, 22. 12. 2022

- ze dne 17. 1. 2023, 6. 2. 2023, 6. 3. 2023, 3. 4. 2023, 2. 5. 2023, 7. 6. 2023, 3. 7. 2023, 10. 8. 2023, 11. 9. 2023, 9. 10. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2027 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 4. 12. 2023 až dosud, schválen zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 10. 1. 2024 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 obce:

- č. 9 dne 2. 11. 2023, zveřejněno dne 9. 11. 2023

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vystaven dne 4. 2. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vystaven dne 4. 2. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vystavena dne 4. 2. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vystavena dne 4. 2. 2024)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1001 až 1244)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 2001 až 2012)

Faktury:

- č. 230107304 ze dne 16. 11. 2023 dodavatel AKČNÍ - NÁŘADÍ.CZ s.r.o. IČO 04116054 na částku 5 700 Kč za nákup zahradního foukače, uhrazena hotově dne 16. 11. 2023 VPD č. 3098, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 2023/5

- č. 230100594 ze dne 31. 12. 2023 (KDF č. 1243/23) dodavatel NET EXPERT, v.o.s. IČO 26257912 na částku 10 300,73 Kč za nákup routeru, uhrazena dne 4. 1. 2024 výpis č. 1, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 2023/6

- č. 20230018 ze dne 28. 11. 2023 (KDF č. 1218/23) dodavatel Zdeněk Novotný IČO 75671557 na částku 219 010 Kč za provedené práce viz smlouva o dílo DP, uhrazena dne 30. 11. 2024 výpis č. 11, zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (KB, a.s., ČNB, Moneta Money Bank - 2x spořicí účet)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2023 (doklady k bankovnímu výpisu KB a.s. č. 12 ze dne 1. 12. 2023 až 31. 12. 2023)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 3001 až 3110)

Pokladní doklady - za měsíc listopad až prosinec 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 3001 až 3110)

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

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

- Plán inventur ze dne 1. 12. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 10. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 4. 2. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 6. 11. 2023, 4. 12. 2023, 22. 12. 2023