

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čechočovice

se sídlem Čechočovice 79, 675 22 Stařeč, IČO: 00376779
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. 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 **1. září 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **9. března 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 předcházal zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 9. března 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Čechočovice
Čechočovice 79
675 22 Stařeč

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_4

Ing. Žaneta Hanusová

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 přezkoumání hospodaření obce Čechočovice **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 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 třetiny 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)

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Čechočovice 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. (překročení působnosti)*

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 | 0,41 % |
| Podíl závazků na rozpočtu | 1,03 % |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,00 % |
| Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům | 0,54 % |
| Ukazatel likvidity | 39,64 |

| | |
|--|---------------|
| 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 10. března 2023

Ing. Žaneta Hanusová

.....
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 3 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Čechočovice byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 24. 11. do 29. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2021, zveřejněn dne 5. 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 schválena zastupitelstvem obce dne 4. 3. 2019:

- č. 1 dne 1. 2. 2022, zveřejněno dne 15. 2. 2022
- č. 2 dne 10. 3. 2022, zveřejněno dne 17. 3. 2022
- č. 3 dne 7. 4. 2022, zveřejněno dne 10. 4. 2022
- č. 4 dne 3. 6. 2022, zveřejněno dne 20. 6. 2022
- č. 5 dne 2. 7. 2022, zveřejněno dne 15. 7. 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 23. 5. do 14. 6. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 14. 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. 7. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 7. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 7. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 7. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 7. 2022 (doklady č. 1001 až č. 1113)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 7. 2022 (faktura č. 1 až č. 7)

Faktury:

- č. FV2200813 ze dne 19. 4. 2022 (KDF č. 1052/2022) dodavatel PYROS spol. s r.o. IČO 46961119 na částku 17 644,22 Kč vč. DPH za nákup (hadice), uhrazena dne 28. 4. 2022 výpis č. 4 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028) částka 9 329,1 Kč a na účet 501 (902) částka 8 315,12 Kč, inv. č. 2022/1, inv.č. 2022/2, inv.č. 2022/3, inv. č. 144

- č. 22143 ze dne 27. 6. 2022 (KDF č. 1110/2022) dodavatel Ing. Milada JASKULOVÁ IČO 47444029 na částku 242 470,6 Kč vč. DPH za nákup (sazenic), uhrazena dne 28. 7. 2022 výpis č. 7 (KB a.s.), zaúčtováno na účet na účet 501

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 7. 2022 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc červenec 2022 (doklady k bankovnímu výpisu č. 7)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 7. 2022 (výdajové a příjmové doklady č. 3001 až č. 3043)

Pokladní doklady - za měsíc květen až červenec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 3026 až 3043)

Evidence poplatků - vedena v PC (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 7. 2022 - účet 028

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc červenec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2022

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 29. 6. 2022 (obdarovaný obec Hvězdoňovice IČO 00377287), finanční dar ve výši 53 099,46 Kč (obnova, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku na oplocení v lesích), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2022, dar vyplacen dne 30. 6. 2022 výpis č. 6 (KB a.s.)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 29. 12. 2021, 14. 3. 2022, 14. 6. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou:

- č. 6 dne 4. 8. 2022, zveřejněno dne 16. 8. 2022
- č. 7 dne 1. 9. 2022, zveřejněno dne 20. 9. 2022
- č. 8 dne 1. 10. 2022, zveřejněno dne 20. 10. 2022
- č. 9 dne 2. 11. 2022, zveřejněno dne 21. 11. 2022
- č. 10 dne 1. 12. 2022, zveřejněno dne 28. 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

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 za období prosinec 2022 (doklady č. 1001 až 1184)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 8)

Faktura č. 22205729 ze dne 5. 12. 2022 (KDF č. 1162/2022) dodavatel EMPORO, s.r.o. IČO 28372158 na částku 17 485,71 Kč vč. DPH za nákup (nádoby na posyp 3 ks), uhrazena dne 1. 12. 2022 (na základě objednávky) výpis č. 12 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 2022/4 až 2022/6

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

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 (doklady k bankovnímu výpisu č.12)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (výdajové a příjmové doklady č. 3001 až 3078)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 3067 až 3078)

Evidence poplatků - vedena v PC (TKO, 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 1. 12. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 10. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Účetnictví ostatní - účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 1. 3. 2023

Darovací smlouvy:

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 22. 12. 2022 (obdarovaný SDH ČECHOČOVICE IČO 64270301), finanční dar ve výši 20 000 Kč (na činnost sdružení), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2022, dar vyplacen dne 30. 12. 2022 výpis č. 12 (KB a.s.)

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 30. 12. 2022 (obdarovaný Povodí Stařečského potoka z.s. IČO 45659745), finanční dar ve výši 4 000 Kč (na činnost sdružení), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2022, dar vyplacen dne 30. 12. 2022 výpis č. 12 (KB a.s.)

Smlouvy o půjčce - Smlouva o termínovaném účtu s indexovanou sazbou (Komerční banka, a.s., IČO 45317054) ze dne 13. 12. 2022 ve výši 5 000 000 Kč na dobu vkladu od 13. 12. 2022 do 13. 6. 2023 (jednorázový vklad)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02825.0312 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 5. 10. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Oprava střechy na OÚ“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 25. 5. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 30. 11. 2022

Smlouva o dílo ze dne 21. 10. 2022, zhotovitel Petr Bláha IČO 64335721, předmět smlouvy "Oprava střešního pláště včetně izolace na budově OU Čechočovice", cena díla 825 643,72 Kč bez DPH (999 028,90 Kč vč. DPH), dokončení díla do 30. 11. 2022, zveřejněna na profilu zadavatele dne 26. 10. 2022

Faktura č. 20220043 ze dne 7. 11. 2022 (KDF č. 1153/2022) na částku 593 257,38 Kč vč. DPH, uhrazena dne 10. 11. 2022 výpis č. 127 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 511

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 6. 9. 2022, 19. 9. 2022, 20. 10. 2022, 2. 11. 2022, 6. 12. 2022, 22. 12. 2022