

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zadní Vydří

se sídlem Zadní Vydří 28, 588 56 Telč, IČO: 42634563
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 22. března 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 **12. června 2024** 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 12. června 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Zadní Vydří
Zadní Vydří 28
588 56 Telč

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245370483
- kontrolor:
pověření číslo 20235382146

Ing. Simona Burešová

Bc. Petra Hlaváčková

Podklady předložili:

Ing. Jitka Kiesslingová - starostka
Ing. Ladislav Novák - 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 Zadní Vydří **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.

Byla předložena inventarizace účtu 031 (pozemky), dle předložených listů vlastnictví č. 113, 135, 87, 118, 232 a 152 bylo zjištěno, že pozemky na těchto listech vlastnictví nejsou evidovány jednotlivě, ale jsou v majetkové evidenci evidovány v součtu jako LD Borovná v celkové hodnotě 1 058 329,87 Kč. Dále byl v inventarizaci vykázán zůstatek na účtu 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery), zůstatek nebyl v inventuře ničím podložen. Nebyla provedena inventarizace účtu 262 (peníze na cestě), byť v roce 2023 byl na tomto účtu pohyb.

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

§ 65 - Územní celek nedodržel postup tvorby a použití opravných položek.

Obec vykazovala v Rozvaze na účtu 315 (jiné pohledávky z hlavní činnosti) pohledávky za poplatky z obecně závazných vyhlášek ke dni 31. 12. 2023 zůstatek ve výši 540 Kč. Kontrolou Inventurního soupisu č. 15, který se vztahuje k zůstatku neuhrazených pohledávek účtu 315, bylo zjištěno, že pohledávka ve výši 340 je z let minulých (za rok 2021) a za rok 2023 byla evidovaná pohledávka ve výši 200 Kč. U těchto pohledávek nedošlo k tvorbě opravných položek, účet 192 (opravné položky k jiným pohledávkám) z hlavní činnosti vykazuje nulovou hodnotu.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Dle kontrolního zjištění obec chybně stanovila měsíční odměnu členům zastupitelstva obce za měsíc září 2022. Zastupitelé obdrželi odměnu ve výši 153 Kč (správně 154 Kč), rozdíl 1 Kč. Dále obec chybně stanovila měsíční odměnu místostarostce obce za měsíc září a za měsíc říjen 2022. Za měsíc září místostarostka obdržela odměnu ve výši 2 300 Kč (správně 3 000 Kč), rozdíl 700 Kč. Za měsíc říjen nebyla místostarostce vyplacena odměna ve výši 1 600 Kč.

napraveno (Informace ze dne 5. 6. 2023, bankovní výpis ze dne 25. 5. 2023)

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 5. 6. 2023)

Obcí byla ke kontrole předložena Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 20. 4. 2022 (kupující Petra J. nar. 1996) s právními účinky vkladu ke dni 1. 7. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2022.

Dle zákona o obcích musí rozhodnutí zastupitelstva o nabytí a převodu hmotných nemovitých věcí předcházet vlastnímu uzavření smlouvy.

přijato nápravné opatření (Informace ze dne 5. 6. 2023)

Při dílčím přezkoumání za rok 2023: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Zadní Vydří za rok 2023

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti a nesprávnosti vedení účetnictví

- *Územní celek nedodržel postup tvorby a použití opravných položek. (nesprávné, neúplné)*

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

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (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 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	0,03 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,67 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,70 %
Ukazatel likvidity	50,56

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 12. června 2024

Ing. Simona Burešová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Petra Hlaváčková

.....
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 starostkou 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 využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Zadní Vydří	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Zadní Vydří byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 14. 12. 2023 do 2. 1. 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 31. 12. 2023 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 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 14. 12. 2022 do 2. 1. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2022, zveřejněn dne 31. 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 starostkou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 16. 10. 2022):

- č. 3 dne 1. 10. 2023, zveřejněno dne 1. 10. 2023

- č. 4 dne 5. 11. 2023, zveřejněno dne 5. 11. 2023

- č. 5 dne 5. 12. 2023, zveřejněno dne 5. 12. 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 15. 5. do 2. 7. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 5. 6. 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. 12. 2023 (vyhotoven dne 11. 3. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 11. 3. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 11. 3. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 11. 3. 2024)

Účetní deník - za měsíc září 2023 (doklady k bankovnímu výpisu u MMB č. 2023/9)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 201 až 287)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 301 až 305)

Faktury:

- č. 230100318 ze dne 26. 7. 2023 (KDF č. 251) dodavatel EKOPLAST TELČ s.r.o. IČO 26303035 na částku 24 200 Kč vč. DPH za zhotovení PP poklopu na studnu, barva černá, uhrazena dne 4. 8. 2023 výpis č. 2023/8 (MMB), zaúčtováno v hodnotě 24 200 Kč na účet 558 (028), inv. č. 141

- č. 23009 ze dne 15. 5. 2023 (KDF č. 261) dodavatel DELTA projekt s.r.o. IČO 25160150 na částku 46 464 Kč vč. DPH za dokumentaci ke změně č. 2 Územního plánu Zadní Vydří, uhrazena dne 19. 9. 2023 výpis č. 2023/9 (MMB), zaúčtováno na účet 518 (malé TZ Územního plánu)

Bankovní výpisy:

- předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČNB, MONETA Money Bank, a.s. - běžný účet)

- předložen ze dne 25. 5. 2023 (MMB, č. 2023/5)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 49)

Pokladní doklady - za rok 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 49)

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

- Plán inventur ze dne 9. 12. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 9. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 16. 10. 2022

Účetnictví ostatní:

- Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2023

Smlouvy o dílo:

- Smlouva o dílo č. 14/2023 ze dne 10. 10. 2023, zhotovitel SILKO s.r.o. IČO 60755075, předmět smlouvy "Obnova MK Zadní Vydří - Kostelní Myslová", cena díla 2 371 632,64 Kč bez DPH (2 869 675,49 Kč vč. DPH), dokončení díla do 30. 11. 2023, zveřejněna v registru smluv dne 10. 10. 2023

- faktura č. 240100022 ze dne 13. 11. 2023 (KDF č. 275) dodavatel SILKO s.r.o. IČO 60755075 na částku 2 869 675,49 Kč vč. DPH za provedené práce na akci "Obnova MK Zadní Vydří - Kostelní Myslová", uhrazena ve výši 1 500 000 Kč dne 1. 12. 2023 výpis č. 2023/12 (MMB) a doplatek ve výši 1 369 675,49 Kč dne 8. 12. 2023 výpis č. 2023/12 (MMB), zaúčtováno na účet 511

Smlouvy o převodu majetku (prodej):

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 29. 12. 2022 (kupující R. T. nar. 1969) s právními účinky vkladu ke dni 4. 1. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 21. 2. do 9. 3. 2022, kupní cena ve výši 586 500 Kč uhrazena dne 15. 2. 2023 výpis č. 2023/2 (MMB)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 3. 5. 2023 (obdarovaný Linka bezpečí, z.s. IČO 61383198), finanční dar ve výši 2 000 Kč (na podporu činnosti obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 3. 2023, dar vyplacen dne 3. 5. 2023 výpis č. 2023/5 (MMB)

Dohoda o provedení práce ze dne 2. 11. 2023 (vypracování provozního řádu vodovodu Zadní Vydří, os. č. 13), za listopad 2023 sjednána odměna 10 000 Kč, vyplacena dne 11. 12. 2023 výpis č. 2023/12 (MMB)

Informace o přijatých opatřeních ze dne 5. 6. 2023, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 5. 6. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- konaného dne 30. 12. 2022

- konaného dne 26. 3., 4. 6., 2. 9., 29. 9. a dne 30. 12. 2023