

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zadní Vydří**

se sídlem Zadní Vydří 28, 588 56 Telč, IČO: 42634563  
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 14. dubna 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 **4. května 2023** 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 4. května 2023.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Zadní Vydří  
Zadní Vydří 28  
588 56 Telč

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20225033744\_2

**Ing. Šárka Simandlová**

**Podklady předložili:**

**Ing. Jitka Kiesslingová - starostka**  
Mgr. Jana Šamalová - místostarostka  
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. 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 odst. 1 - Odměna uvolněnému členovi zastupitelstva nebyla poskytnuta v souladu se zákonem.

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.

§ 84 odst. 2, 4 - Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.

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.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 85 písm. a) - Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí a převodu hmotných nemovitých věcí, včetně převodu bytů a nebytových prostor.

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.

## **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:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebylo provedeno.

## C. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Zadní Vydří 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**

- Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci. (překročení působnosti)
- Odměna uvolněnému členovi zastupitelstva nebyla poskytnuta v souladu se zákonem. (překročení působnosti)
- Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí a převodu hmotných nemovitých věcí, včetně převodu bytů a nebytových prostor. (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.

- V důsledku vybírání poplatku za komunální odpad bez schválení platné závazné vyhlášky v souladu se zákonem se obec vystavuje riziku nezákonného vybírání uvedeného poplatku a riziku bezdůvodného obohacení a vzniku škody v důsledku úroku z nesprávně stanovené daně. (poplatku)
- Neschválením uzavření kupní smlouvy v zastupitelstvu obce se obec vystavuje riziku neplatnosti tohoto úkonu ve smyslu ustanovení § 41 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

### III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,04 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,38 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,51 %
Ukazatel likvidity	89,05
<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>0,00 %</b>

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 9. května 2023

Ing. Šárka Simandlová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

## 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 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** 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 využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Zadní Vydří	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

## PŘÍLOHA

### Písemnosti využité při přezkoumání

**Při přezkoumání hospodaření obce Zadní Vydří byly využity následující písemnosti:**

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 14. 12. 2021 do 1. 1. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 31. 12. 2021, zveřejněn dne 31. 12. 2021 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 (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2019):

č. 1 ze dne 1. 6. 2022, zveřejněno dne 1. 6. 2022

č. 2 ze dne 1. 8. 2022, zveřejněno dne 1. 8. 2022

č. 3 ze dne 1. 9. 2022, zveřejněno dne 4. 9. 2022

č. 4 ze dne 1. 10. 2022, zveřejněno dne 2. 10. 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 7. 6. 2022 do 1. 7. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 28. 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

Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2022

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

Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 8. 3. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 201 až 277)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 301 až 303)

Faktury

- č. 20220029 ze dne 23. 5. 2022 (KDF č. 225) dodavatel Ing. Martin Knápek IČO 76187853 na částku 9 538,40 Kč vč. DPH za dvoukřídlovou venkovní vitrínu, uhrazena dne 6. 6. 2022 výpis č. 2022/6 (MONETA Money Bank, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 139

- č. 2201184 ze dne 6. 6. 2022 (KDF č. 232) dodavatel Robert Jackwerth IČO 68748183 na částku 21 471,45 Kč vč. DPH za motorový křovinořez H535RX, uhrazena dne 20. 6. 2022 výpis č. 2022/6 (MONETA Money Bank, a.s.), zaúčtováno na účet 501 a 558 (028), inv. č. 138

- č. 20220042 ze dne 14. 7. 2022 (KDF č. 243) dodavatel Ing. Martin Knápek IČO 76187853 na částku 11 666 Kč vč. DPH za dvoukřídlovou venkovní vitrínu, uhrazena dne 27. 7. 2022 výpis č. 2022/7 (MONETA Money Bank, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 140

- č. 012022 ze dne 11. 11. 2022 (KDF č. 264) dodavatel Petr Deutschar IČO 76186091 na částku 21 520 Kč vč. DPH za provedené zahradnické práce pro obec Zadní Vydří, uhrazena dne 2. 12. 2022 výpis č. 2022/12 (MONETA Money Bank, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 221206 ze dne 17. 12. 2022 (KDF č. 273) dodavatel SETO, spol. s r.o. IČO 46683461 na částku 171 120,49 Kč vč. DPH za rozšíření veřejného osvětlení, uhrazena dne 28. 12. 2022 výpis č. 2022/12 (MONETA Money Bank, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 14

- č. 221210 ze dne 19. 12. 2022 (KDF č. 274) dodavatel SETO, spol. s r.o. IČO 46683461 na částku 31 250 Kč vč. DPH za rozšíření veřejného osvětlení, uhrazena dne 28. 12. 2022 výpis č. 2022/12 (MONETA Money Bank, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 14

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (ČNB, MONETA Money Bank, a.s. - běžný účet)

Účetní doklady - za měsíc říjen 2022 (doklady k bankovnímu výpisu č. 2022/10 - MONETA Money Bank, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 39)

Pokladní doklady - za měsíce leden až prosinec roku 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 39)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2022

Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 8. 12. 2022
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 9. 12. 2022
- Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Smlouvy o převodu majetku

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, záměr prodeje zveřejněn od 21. 2. 2022 do 9. 3. 2022, kupní cena ve výši 393 857 Kč uhrazena dne 28. 7. 2022 výpis č. 2022/7 (MONETA Money Bank, a.s.)

Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 8. 10. 2022 (kupující Jakub E. nar. 1979 a Tereza E. nar. 1976) s právními účinky vkladu ke dni 13. 10. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 18. 9. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 21. 2. 2022 do 9. 3. 2022, kupní cena ve výši 491 529 Kč uhrazena dne 7. 11. 2022 výpis č. 2022/11 (MONETA Money Bank, a.s.)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 14. 2. 2022 (obdarovaný Sdílení o.p.s. IČO 22673377), finanční dar ve výši 5 000 Kč (provoz organizace), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 12. 2021, dar vyplacen dne 24. 5. 2022 výpis č. 2022/5 (MONETA Money Bank, a.s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 26. 12. a 31. 12. 2021

konaného dne 13. 2., 12. 5., 27. 6., 18. 9., 16. 10. a 30. 12. 2022