

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Záborná

se sídlem Záborná 49, 588 13 Polná, IČO: 00543781
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 6. 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 **25. dubna 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 25. dubna 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Záborná
Záborná 49
588 13 Polná

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225033744_5
- kontrolor:
pověření číslo 20235076803_2

RNDr. Arnoštka Ženčáková

Bc. Petra Kolínská

Podklady předložili:

Vlastimil Částka - starosta
Jiřina Chvátalová - 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 Záborná **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.

Neuvolněnému starostovi obce nebyla poskytnuta odměna za období od 19. do 31. 10. 2022, ačkoliv odměna měla činit 5 585 Kč.

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

§ 30 odst. 2 - Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Obec neprovedla inventarizaci pozemků spravovaných Lesním družstvem Polná. Byla doložena evidence těchto pozemků, nebyly však doloženy příslušné výpisy z listů vlastnictví.

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 Záborná za rok 2022

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)*

Nedostatky spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. (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 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	6,12 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,73 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,66 %
Ukazatel likvidity	84,76

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 26. dubna 2023

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Petra Kolínská

.....
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**

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 2 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Záborná byly využity následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2022 stanovená zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2021, zveřejněná na internetových stránkách obce dne 13. 12. 2021

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 7. 2. 2022 do 28. 2. 2022

Rozpočet - na rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2022 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 28. 2. 2022

Informace (podle zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC) o umístění povinně zveřejňovaných dokumentů na internetových stránkách obce a v listinné podobě zveřejněná na úřední desce obce

Rozpočtová opatření - schválená starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018 a dne 18. 10. 2022) a zveřejněná na internetových stránkách obce

- č. 1 ze dne 24. 2. 2022 zveřejněné dne 24. 2. 2022

- č. 10 ze dne 21. 12. 2022 zveřejněné dne 21. 12. 2022

Návrh závěrečného účtu za rok 2021 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 4. 4. 2022 do 18. 5. 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce

Závěrečný účet za rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 5. 2022 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 18. 5. 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce

Účetní závěrka obce za rok 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 12. 5. 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený a předložený ke dni 31. 12. 2022

Výkazy zpracované dne 6. 2. 2023

- Výkaz zisku a ztráty - sestavený a předložený ke dni 31. 12. 2022

- Rozvaha - sestavená a předložená ke dni 31. 12. 2022

- Příloha rozvahy - sestavená a předložená ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - pro rok 2022 (faktura č. 3200001 až 3200018)

Kniha odeslaných faktur - pro rok 2022 (faktura č. 3200001 až 3200124)

Faktura

- č. 12122045 ze dne 8. 4. 2022 (KDF č. 3200032, dodavatel Libor Odehnal, IČO 87246619) na částku 7 880 Kč vč. DPH za nůžky na živý plot HS 45 uhrazená dne 11. 4. 2022, výpis č. 2022/43 (MMB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 1-00000297

- č. 13/2022 ze dne 10. 10. 2022 (KDF č. 3200096, dodavatel Ing. Vladimír Klička, IČO 62796836) na částku 479 039 Kč vč. DPH za vypracování projektové dokumentace "Obec Záborná, novostavba veřejného vodovodu, vodojem a úpravna vody Záborná", uhrazená dne 20. 10. 2022, výpis č. 2022/120 (MMB), zaúčtováno na účet 042

- č. 220100051 ze dne 10. 10. 2022 (KDF č. 3200101, dodavatel STORM –SPECI, s.r.o., IČO 26962993) na částku 11 724,90 Kč vč. DPH za výsadbu lípy u kapličky, uhrazená dne 24. 10. 2022 výpis č. 2022/122 (MMB), zaúčtováno na účet 518

- č. 123010209 ze dne 9. 6. 2022 (dodavatel Požární bezpečnost s.r.o., IČO 27660940) na částku 12 387 Kč vč. DPH za nákup plovoucího sacího koše, uhrazená v hotovosti dne 9. 6. 2022, výdajový pokladní doklad č. 22000048, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 1-00000297

Bankovní výpisy - předložené ke dni 31. 12. 2022 (ČNB, MMB – běžné účty, Raiffeisen bank – stavební spoření, MMB – spořicí účet, 3x ČNB – termínovaný účet)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22000126 až 22000135)

Pokladní doklady - č. 22000094 - 22000125 za listopad 2022

Účetní doklady - k pokladně za listopad 2022

Evidence poplatků - pro rok 2022 (TKO, psi)

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

- Plán inventur ze dne 8. 12. 2022
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 8. 12. 2022
- Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2023

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za zaměstnance za prosinec 2022
- Odměňování členů zastupitelstva - za září a říjen 2022

Smlouva o dílo bez data podpisu, zhotovitel STORM – SPECI, s.r.o. IČO 26962993, předmět smlouvy "Úprava svahu u kapličky v Záborné", cena díla 103 581 Kč bez DPH (125 333,01 Kč vč. DPH), dokončení díla do 30. 11. 2022

Faktura č. 220100050 (KDF č. 3200100, dodavatel STORM – SPECI, s.r.o., IČO 26962993) ze dne 10. 10. 2022 na částku 125 333,01 Kč vč. DPH za akci "Úprava svahu u kapličky v Záborné" uhrazená dne 24. 10. 2022, výpis č. 2022/122 (MMB), zaúčtováno na účet 518

Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 323/19 o výměře 26 m² v k.ú. Záborná ze dne 1. 9. 2022 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 12. 9. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 1. 9. 2022, záměr prodeje zveřejněný od 10. 6. 2022 do 25. 6. 2022, kupní cena ve výši 650 Kč uhrazena v hotovosti dne 8. 9. 2022, příjmový pokladní doklad č. 22000076

Darovací smlouva na neúčelový finanční dar ve výši 81 272,77 Kč (obdarovaný COOP družstvo Velké Meziříčí, IČO 00032344) ze dne 28. 3. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 17. 3. 2022, uhrazená bankovním převodem dne 5. 5. 2022, výpis MMB č. 52, zaúčtováno na účet 572, dotace z Fondu Vysočiny ve výši 50 000 Kč zaúčtovaná na účet 672, výpis MMB č. 100 ze dne 1. 9. 2022, vyúčtování dotace č. FV02828.0013 z programu Venkovské služby 2022 ze dne 11. 7. 2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace FV02825.0280 z Fondu Vysočiny, program "Obnova venkova Vysočiny 2022" ze dne 29. 9. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Oprava kapličky, úprava okolí“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 18. 5. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 1. 12. 2022

- Smlouva o dílo ze dne 26. 1. 2022, zhotovitel STORK střechy, s.r.o. IČO 29259487, předmět smlouvy "Provedení opravy střechy kapličky Panny Marie Sedmibolestné v Záborné, p.č. 760/8, k.ú. Záborná okres Jihlava", cena díla 131 776,59 Kč bez DPH (159 449,67 Kč vč. DPH), dokončení díla do 15. 9. 2022

- Dodatek č. 1 ze dne 25. 7. 2022 ke smlouvě o dílo uzavřené dne 26. 1. 2022, zhotovitel STORK střechy, s.r.o., IČO 29259487, o zvýšení ceny díla na 253 437,49 Kč bez DPH (306 659,36 Kč vč. DPH) z důvodu požadovaných víceprací

- Faktura č. 202257 ze dne 22. 7. 2022 (KDF č. 3200071, dodavatel STORK střechy, s.r.o., IČO 29259487) na částku 157 300 Kč vč. DPH za provedení opravy střechy kapličky Panny Marie Sedmibolestné, uhrazena dne 27. 7. 2022, výpis č. 2022/86 (MMB), zaúčtováno na účet 511

Faktura č. 202266 ze dne 22. 8. 2022 (KDF č. 3200075, dodavatel STORK střechy, s.r.o., IČO 29259487) na částku 149 359,36 Kč vč. DPH za provedení opravy střechy kapličky Panny Marie Sedmibolestné, uhrazena dne 18. 8. 2022 výpis č. 2022/95 (MMB), zaúčtováno na účet 518

Dohody o provedení práce

- ze dne 3. 1. 2022 na opravy veřejného osvětlení a drobné elektrikářské práce vyplacená ve mzdách za prosinec ve výši 2 125 Kč po zdanění v hotovosti dne 12. 1. 2023
- ze dne 1. 9. 2022 na sečení trávy, úklid obce, hrabání listí a výsadbu stromů, výkaz práce za září, vyplaceno ve výši 3 840 Kč před zdaněním v hotovosti dne 13. 10. 2022, výdajový pokladní doklad č. 92

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 9. 12. 2021
- ze dne 31. 1., 24. 2., 17. 3., 12. 5., 11. 8., 1. 9., 18. 10., 8. 12. a 29. 12. 2022

Zápisy finančního výboru ze dne 8. 9. a 24. 11. 2022