

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 52683/2023 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zlátenka

se sídlem Zlátenka 11, 395 01 Pacov, IČO: 00511498
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 21. 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 **22. 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 22. května 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Zlátenka
nám. Svobody 320
395 01 Pacov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235076443_1

Bc. Petra Kolínská

Podklady předložili:

Petr Hruběš - starosta

Martina Krejčová BBus., Dis. - 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 Zlátenka **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 předložené rekapitulace mezd za období září 2022 a říjen 2022 bylo zjištěno, že byly chybně pokráceny odměny zastupitelům. Např. chybně pokrácena odměna končící starostce (měla být vyplacena odměna za měsíc říjen ve výši 10 500 Kč, bylo chybně vyplaceno 10 714 Kč), končící místostarostce (měla být vyplacena odměna za měsíc říjen ve výši 4 200 Kč, bylo chybně vyplaceno 4 286 Kč). 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.

§ 77 odst. 1 - Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto. Na základě předložené rekapitulace mezd bylo zjištěno, že končící místostarostce bylo vyplaceno odchodné v nesprávné výši. Mělo být vyplaceno odchodné ve výši 4 násobku měsíční odměny, bylo však vyplaceno odchodné pouze ve výši 3 násobku.

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 Zlátěnka 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 územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto. (porušení povinnosti)*
- *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, 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	18,18 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,93 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,66 %
Ukazatel likvidity	6,47

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 22. května 2023

Bc. Petra Kolínská

.....
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 2 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Zlátenka byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 9. 11. do 1. 12. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 25. 11. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 1. 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

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 7. 10. 2021 do 27. 10. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 24. 10. 2021, zveřejněn dne 27. 10. 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 24. 8. 2020):

- č. 6 dne 20. 5. 2022, zveřejněno dne 1. 6. 2022

- č. 7 dne 25. 5. 2022, zveřejněno dne 1. 6. 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 1. 6. do 28. 6. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 25. 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

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 ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 2022001 až 2022061)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 2022001 až 2022002)

Faktury

- č. 220663 ze dne 23. 8. 2022 (KDF č. 2022037) dodavatel Jafa beton styl IČO 62514598 na částku 31 219 Kč vč. DPH za nákup laviček z litiny "Osterreich" (4 ks), uhrazena dne 23. 8. 2022 výpis č. 008 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 38 - 41

- č. 2215 ze dne 22. 4. 2022 (KDF č. 2022027) dodavatel Patrik Jačo IČO 65986342 na částku 213 527 Kč vč. DPH za provedení stavebních úprav obecního úřadu ve Zlátence, uhrazena ve výši 100 000 Kč dne 21. 5. 2022 výpis č. 005 (Česká spořitelna, a.s.) a doplatek ve výši 113 527 Kč dne 20. 5. 2022 výpis č. 005 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 042, zaevidováno na majetkový účet 021

- č. 220005 ze dne 11. 1. 2022 (KDF č. 2022004) dodavatel Roman Růžička - elektornic S.C. IČO 13525735 na částku 21 731,60 Kč vč. DPH za nákup notebooku Lenovo, uhrazena dne 15. 1. 2022 výpis č. 001 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 36

- č. 112022 ze dne 23. 9. 2022 (KDF č. 2022042) dodavatel Jiří Menšík IČO 63891824 na částku 61 567,22 Kč vč. DPH za těžbu dřeva, uhrazena dne 25. 9. 2022 výpis č. 009 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (ČNB, Česká spořitelna, a.s. - běžné účty)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 148)

Pokladní doklady - za měsíc duben 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 17 až 88)
- výdajový pokladní doklad č. 19 ze dne 7. 4. 2022 na částku 10 366 Kč, daňový doklad (faktura) č. 6430201824 dodavatel HP TRONIC Zlín, spol. s r.o. IČO 49973053 za nákup pračky ETA 3550 bílá, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 37
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (TKO, psi)
Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022
- Plán inventur ze dne 19. 12. 2022
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 19. 12 2022
- Inventarizační zpráva ze dne 16. 1. 2023
Mzdová agenda - rekapitulace mezd jmenovitě za měsíc září, říjen a prosinec 2022
Účetnictví ostatní
- účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 2. 2. 2023 (Rozvaha), 26. 1. 2023 (Příloha) a 18. 1. 2023 (výkaz FIN 2-12 M)
- účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2022
Smlouvy o převodu majetku (prodej)
- Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 17. 8. 2022 (kupující Martin B. nar. 1971 a Zdislava B. nar. 1972) s právními účinky vkladu ke dni 17. 8. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 24. 10. 2021, záměr prodeje zveřejněn od 5. 10. do 24. 10. 2021, kupní cena ve výši 2 800 Kč uhrazena v hotovosti dne 4. 9. 2022 (příjmový pokladní doklad č. 126)
Vnitřní předpis a směrnice - předložena směrnice o místních poplatcích ze dne 10. 12. 2021
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 24. 10. 2021 a 2. 1., 28. 1., 13. 3., 1. 6., 25. 6., 28. 8., 21. 10., 4. 11., 25. 11. a 29. 12. 2022