

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jiratice

se sídlem Jiratice 26, 675 32 Třebelovice, IČO: 00377571
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 1. března 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 **20. března 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 20. března 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Jiratice
Jiratice 26
675 32 Třebelovice

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_1

Ing. Bc. Josef Šenk

Podklady předložili:

Josef Simandl - starosta
Bc. Gabriela Simandlová - 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 Jiratice **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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 6 - Schválená pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna v souladu se zákonem.

Obec zveřejnila pravidla rozpočtového provizoria ode dne 1. 12. do 17. 12. 2021 a rozpočet na rok 2022 schválila až dne 2. 3. 2023. Dle zákona o rozpočtových pravidlech musí pravidla rozpočtového provizoria být zveřejněna až do zveřejnění rozpočtu na rozpočtový rok, na který jsou schválena.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

§ 14 odst. 6 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

Při kontrole účetních záznamů bylo zjištěno, že obec pořídila kontejner Hák 1570 mm za částku 185 372 Kč vč. DPH (faktura č. 19 ze dne 27. 5. 2022 (KDF č 22-100-00035) dodavatel Josef Březina IČO 07837879). Uvedený dlouhodobý majetek byl chybně zaúčtován na účet 028 - Drobný dlouhodobý majetek a jednorázově zahrnut do nákladu na účtu 558, přestože se jedná o dlouhodobý hmotný majetek (účet 022).

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.

Při kontrole inventurního stavu účtu 031 - Pozemky bylo zjištěno, že inventurní soupis nesouhlasí s předloženým listem vlastnictví k 31. 12. 2022. Například pozemky p.č. 283/4 ostatní plocha je evidován v majetkové evidenci obce s výměrou 183 m², dle listu vlastnictví je evidována výměra pozemku 274 m², pozemek p.č. 283/7 ostatní plocha je evidován v majetkové evidenci s výměrou 361 m², dle listu vlastnictví o výměře 590 m² a pozemek p.č. 935/1 ostatní komunikace je v majetkové evidenci evidován s výměrou 3 724 m², dle listu vlastnictví je evidována výměra 3 738 m² vše v k.ú. Jiratice (LV 10001)

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 Jiratice za rok 2022

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Schválená pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna v souladu se zákonem.*

Nedostatky spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)*
- *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek". (nesprávné)*

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	0,15 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,48 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,13 %
Ukazatel likvidity	106,58

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *Upozorňujeme na skutečnost, že neuvolněnému členovi zastupitelstva obce může obec poskytnout odměnu až do výše souhrnu odměn za tři různé funkce. Do tohoto honorovaného souběhu nelze započítat výkon funkce člena zastupitelstva.*
- *Upozorňujeme na povinnost, označovat inventarizovaný majetek jednoznačným identifikátorem tzn. i drobný dlouhodobý majetek.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 30. března 2023

Ing. Bc. Josef Šenk

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

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Jiratice byly využity následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 1. 12. 2021, zveřejněna dne 1. 12. 2021 do 17. 12. 2021 na úřední desce obce, zveřejnění na internetových stránkách obce nebylo možné ověřit, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 31. 1. do 2. 3. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 2. 3. 2022, zveřejněn dne 2. 3. 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 obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 3. 6. 2020):

- č. 2 dne 19. 4. 2022, zveřejněno dne 19. 4. 2022
- č. 3 dne 3. 5. 2022, zveřejněno dne 3. 5. 2022
- č. 4 dne 9. 6. 2022, zveřejněno dne 9. 6. 2022
- č. 5 dne 9. 7. 2022, zveřejněno dne 9. 7. 2022
- č. 6 dne 16. 8. 2022, zveřejněno dne 16. 8. 2022
- č. 7 dne 12. 9. 2022, zveřejněno dne 12. 9. 2022
- č. 8 dne 11. 10. 2022, zveřejněno dne 11. 10. 2022
- č. 9 dne 8. 11. 2022, zveřejněno dne 8. 11. 2022

schválena zastupitelstvem obce

- č. 1 dne 6. 4. 2022, zveřejněno dne 6. 4. 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 4. 5. do 1. 6. 2022 a internetových stránkách obce od 10. 5. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 1. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 1. 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

Účtový rozvrh - platný pro rok 2022

Hlavní kniha - syntetická za rok 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 22-100-00001 až 22-100-00087)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 22-200-00001 až 22-200-00005)

Faktura

- č. 2002204641 ze dne 9. 5. 2022 (KDF č. 22-100-00033) dodavatel WEBTIP s.r.o. IČO 26384957 na částku 36 990 Kč vč. DPH za nákup party stanu Economy 6x12 m, uhrazena dne 9. 5. 2022 výpis č. 5 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028)

- č. 19 ze dne 27. 5. 2022 (KDF č. 22-100-00035) dodavatel Josef Březina IČO 07837879 na částku 185 372 Kč vč. DPH za nákup kontejneru Hák 1570mm, uhrazena dne 30. 5. 2022 (100 000 Kč) a dne 31. 5. 2022 (85 372 Kč) výpis č. 5 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028)

- č. 2216043 ze dne 27. 7. 2022 (KDF č. 22-100-00049) dodavatel Milan Ondrák IČO 64336131 na částku 24 417,80 Kč za nákup tesařského výrobku "oplocenka", uhrazena dne 28. 7. 2022 výpis č. 7 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 501
- Bankovní výpis - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (Česká národní banka, Komerční banka, a.s.)
- Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00001 až 22-701-00105)
- Pokladní doklady - za měsíc leden až březen 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00001 až 22-701-00020)
- Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (psi)
- Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022
- Plán inventur ze dne 7. 12. 2022
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 8. 12. 2022
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2023
- Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc leden až prosinec 2022
- Odměňování členů zastupitelstva
- platné pro období leden až září 2022
- platné pro období říjen až prosinec 2022, schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 12. 10. 2022
- Účetnictví ostatní
- účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 31. 1. 2023 (výkaz zisku a ztráty, rozvaha, příloha) a ke dni 24. 1. 2023 (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu)
- účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 1. 6. 2022
- Darovací smlouvy - Darovací smlouva (obec jako dárcem) ze dne 15. 4. 2022 (obdarovaný SDH Jiratice IČO nebylo uvedeno), finanční dar ve výši 30 000 Kč (bez určení účelu), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 4. 2022, dar vyplacen v hotovosti dne 15. 4. 2022 (výdajový pokladní doklad č. 22-701-00026)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02825.0535 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 2. 10. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 115 713 Kč na realizaci projektu „Oprava kontejnerového stání“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 19. 6. 2022, dotace přijata dne 24. 10. 2022 výpis č. 10 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 374 (672), závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 9. 1. 2023
- č. 3-3/2022 ze dne 27. 3. 2022 (KDF č. 22-100-00017) dodavatel Pavel Přívětivý IČO 40955893 na částku 44 200 Kč za provedené stavební práce na stání pro kontejnery, uhrazena dne 1. 4. 2022 výpis č. 4 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511
- č. KVF0207000044 ze dne 11. 4. 2022 (KDF č. 22-100-00024) dodavatel Jemnická Stavba, a.s. IČO 25569554 na částku 32 924 Kč vč. DPH za nákup betonu na stání pro kontejnery, uhrazena dne 19. 4. 2022 výpis č. 4 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511
- č. STF1122000026 ze dne 19. 4. 2022 (KDF č. 22-100-00025) dodavatel Jemnická Stavba, a.s. IČO 25569554 na částku 96 749 Kč vč. DPH za nákup materiálu na stání pro kontejnery, uhrazena dne 21. 4. 2022 výpis č. 4 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511
- č. 2022058 ze dne 27. 4. 2022 (KDF č. 22-100-00032) dodavatel NEKON s.r.o. IČO 28269306 na částku 18 982 Kč vč. DPH za zapůjčení stroje s obsluhou (výkopové práce), uhrazena dne 16. 5. 2022 výpis č. 5 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
- konaného dne 1. 12. 2021
- konaného dne 2. 2., 2. 3., 6. 4., 4. 5., 1. 6., 7. 9., 12. 10. a 7. 12. 2022