

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zašovice

se sídlem Zašovice 2, 675 21 Okříšky, IČO: 00599255
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 17. 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 **10. 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 10. května 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Zašovice
Zašovice 2
675 21 Okříšky

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_2

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

Podklady předložili:

Denisa Šindlerová - starostka
Bc. Petr Bouček - místostarosta

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 Zašovice **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. Dle kontrolního zjištění obec chybně vyplatila měsíční odměnu místostarostovi obce za měsíc říjen 2022. Dle rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 16. 12. 2019 náležela místostarostovi obce odměna ve výši 12 000 Kč za měsíc. Místostarosta byl opětovně zvolen do funkce na ustavujícím zasedání dne 21. 10. 2022. Za období od 1. 10. do 21. 10. 2022 náležela místostarostovi poměrná část odměny ve výši 8 400 Kč (tj. za 21 dní), ale dle výplatní listiny bylo vyplaceno 5 600 Kč (tj. za 14 dní), tj. o 2 800 Kč méně.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Obec Zašovice uzavřela dne 1. 9. 2022 smlouvu o dílo na akci "První dětské a workoutové hřiště v Zašovicích", zhotovitel MONOTREND s.r.o. IČO 29320313, cena díla 676 275 Kč bez DPH (818 292,75 Kč vč. DPH). Uzavřená smlouva o dílo nebyla zveřejněna na profilu zadavatele, čímž nebyla dodržena zákonná lhůta pro zveřejnění uzavřené smlouvy o dílo, a to ve lhůtě do 15-ti dnů od podpisu této 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 Zašovice 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

- *Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. (překročení působnosti)*
- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu 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	19,44 %
Podíl závazků na rozpočtu	6,31 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,38 %
Ukazatel likvidity	21,95

Komentář: Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2022 je ve výši 4 653 Kč.

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 10. května 2023

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....
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 Zašovice	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Zašovice byly využity následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2021, zveřejněna dne 20. 12. 2021 na internetových stránkách obce, 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 18. 1. 2022 do 9. 3. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 21. 2. 2022, zveřejněn dne 9. 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 starostkou obce - pravomoc k provádění rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2018 a dne 19. 12. 2022:

- č. 1 dne 31. 3. 2022, zveřejněno dne 14. 4. 2022

- č. 3 dne 30. 5. 2022, zveřejněno dne 20. 6. 2022

- č. 6 dne 31. 10. 2022, zveřejněno dne 14. 11. 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 20. 4. do 9. 5. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 9. 5. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 9. 5. 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. 22-100-00001 až 22-100-00121)

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

Faktury:

- č. 2018285 ze dne 24. 6. 2022 (KDF č. 22-100-00047) dodavatel LESMARKA s.r.o. IČO 07117973 na částku 58 879 Kč vč. DPH za vyžínání, uhrazena dne 8. 7. 2022 výpis č. 8 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 229000284 ze dne 30. 9. 2022 (KDF č. 22-100-00080) dodavatel JD ROZHLASY s.r.o. IČO 27797007 na částku 268 100 Kč vč. DPH za prodej a montáž solárních svítidel (FV 02825.0459), uhrazena dne 17. 10. 2022 výpis č. 10 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 21

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

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 (doklady k bankovnímu výpisu KB a.s. č. 12 ze dne 1. 12. 2022 až ze dne 31. 12. 2022)

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00001 až 22-701-00116)

Pokladní doklady - za měsíc listopad a prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00091 až 22-701-00116)

- výdajový pokladní doklad č. 22-701-00037 ze dne 2. 5. 2022 na částku 10 539 Kč, daňový doklad č. 1220172077 dodavatel CZC.cz s.r.o. IČO 25655701 za nákup "datového úložiště", zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 109

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

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

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

- Plán inventur ze dne 1. 12. 2022
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 31. 12. 2022
- Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva:

- předložena schválená výše odměn pro období leden až září 2022
- předložena schválená výše odměn pro období říjen až prosinec 2022, schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 21. 10. 2022

Účetnictví ostatní:

- Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 9. 5. 2022
- účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 20. 1. 2023 (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu) a ke dni 31. 1. 2023 (rozhoda, výkaz zisku a ztráty, příloha)

Smlouvy o dílo:

- Smlouva o dílo ze dne 1. 9. 2022, zhotovitel MONOTREND s.r.o. IČO 29320313, předmět smlouvy "První dětské a workoutové hřiště v Zašovicích", cena díla 676 275 Kč bez DPH (818 292,75 Kč vč. DPH), dokončení díla do 30. 11. 2022, ke dni kontroly nebyla zveřejněna na profilu zadavatele (v registru smluv)
- faktura č. 2000220404 ze dne 15. 11. 2022 (KDF č. KDF č. 22-100-00096) na částku 818 292,75 Kč vč. DPH za "první dětské a workoutové hřiště v Zašovicích", uhrazena dne 14. 12. 2022 (částka 500 000 Kč) a dne 15. 12. 2022 částka (318 292,75 Kč) výpis č. 12 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042
- Smlouva o dílo ze dne 1. 9. 2022, zhotovitel C PROJEKT s.r.o. IČO 04760956, předmět smlouvy "provedení projektových prací a služeb na projekt "Kanalizace a ČOV Zašovice", cena díla 385 000 Kč bez DPH (465 850 Kč vč. DPH), dokončení díla do 30. 9. 2022
- faktura č. 2022-17 ze dne 19. 10. 2022 (KDF č. 22-100-00083) na částku 465 850 Kč vč. DPH za "projektová dokumentace - kanalizace s ČOV", uhrazena dne 24. 10. 2022 výpis č. 10 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) - Kupní smlouva (obec jako prodávající) p. č. 238/2 o výměře 2 749 m² ze dne 27. 6. 2022 (kupující J. O. nar. 1978) s právními účinky vkladu ke dni 28. 6. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 9. 5. 2022 a dne 27. 6. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 31. 3. do 25. 4. 2022, kupní cena ve výši 54 980 Kč uhrazena dne 27. 6. 2022 výpis č. 6 (KB a.s.)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV 02825.0459 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 30. 9. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Solární osvětlení na ostatních komunikacích“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 15. 6. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 11. 1. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 20. 12. 2021, 21. 2. 2022, 28. 3. 2022, 9. 5. 2022, 27. 6. 2022, 31. 8. 2022, 22. 9. 2022, 21. 10. 2022 a 19. 12. 2022