

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hroznatín

se sídlem Hroznatín 4, 675 05 Rudíkov, IČO: 00377261
za rok **2022**

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

Místo provedení přezkoumání:

Obec Hroznatín
Hroznatín 4
675 05 Rudíkov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_4

Ing. Žaneta Hanusová

Podklady předložily:

Bc. Jana Uchytlová - starostka
Marie Štveráčková - 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 Hroznatín **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 předložených rekapitulací mezd za měsíc říjen 2022 bylo zjištěno, že byly chybně vyplaceny odměny starostce, místostarostovi a zastupitelům. Za měsíc říjen bylo vyplaceno starostce 12 888 Kč (správná odměna 14 889 Kč), místostarostovi 3 810 Kč (správná odměna 4 427 Kč) a zastupitelům 178 Kč (správná odměna 184 Kč). Dle zákona pokud člen zastupitelstva vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával.

§ 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.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Obcí byla ke kontrole předložena Smlouva o dílo pro zakázku "Oprava MK - u kulturáku" ze dne 20. 4. 2020, zhotovitel J.D.P. stavby s.r.o. IČO 09077286, cena díla 832 431,60 Kč vč. DPH. Uvedená smlouva nebyla uveřejněna na profilu zadavatele, přestože se jedná o smlouvu na veřejnou zakázku přesahující v roce 2020 částku 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

přijato nápravné opatření (informace ze dne 14. 6. 2022)

Při dílčím přezkoumání za rok 2022: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hroznatín 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)
- Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci. (porušení povinností)

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 byla 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).

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	25,92 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	21,41 %
Ukazatel likvidity	9,44

Komentář: Dlouhodobé závazky k 31. 12. 2022 jsou ve výši 2 915 967,06 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	130,66 %
--	-----------------

Dluh **překročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **130,66 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **1 576 915,62 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **78 845,78 Kč**, územní celek je povinen v roce 2023 o tuto částku snížit svůj dluh.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 14. dubna 2023

Ing. Žaneta Hanusová

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hrozatín byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 1. 12. do 18. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2021, zveřejněn dne 18. 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:

- č. 1 dne 20. 3. 2022, zveřejněno dne 6. 4. 2022
- č. 2 dne 22. 4. 2022, zveřejněno dne 11. 5. 2022
- č. 3 dne 25. 5. 2022, zveřejněno dne 8. 6. 2022
- č. 4 dne 26. 6. 2022, zveřejněno dne 9. 7. 2022
- č. 5 dne 31. 8. 2022, zveřejněno dne 11. 9. 2022
- č. 6 dne 25. 9. 2022, zveřejněno dne 12. 10. 2022
- č. 7 dne 20. 10. 2022, zveřejněno dne 9. 11. 2022
- č. 8 dne 25. 11. 2022, zveřejněno dne 2. 12. 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. 5. do 7. 6. 2022, schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 7. 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. 1 až 129)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 20220001 až 20220014)

Faktury:

- č. 346120021586 ze dne 29. 6. 2022 (KDF č. 68) dodavatel HP TRONIC Zlín, spol. s r.o. IČO 49973053 na částku 20 028 Kč vč. DPH za nákup kávovaru, uhrazena dne 1. 7. 2022 výpis č. 7 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 280174

- č. 0001/20018 ze dne 17. 1. 2022 dodavatel Haus Spezi IČO 13070428 na částku 1 390 Kč vč. DPH za nákup schůdků - žebříku, uhrazena hotově dne 7. 2. 2022 VPD č. 10, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 280175

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

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 (doklady k bankovnímu výpisu KB a.s. č. 12)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 94)

Pokladní doklady - za měsíc říjen až prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 70 až 94)

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 17. 12. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 17. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva – platné pro rok 2022

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

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 13. 1. 2022 (obdarovaný Základní škola Ludvíka Svobody a Mateřská škola Rudíkov, příspěvková organizace IČO 70283001), finanční dar ve výši 10 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného, zajištění činnosti), poskytnutí daru schváleno starostkou obce dne 13. 1. 2022, dar vyplacen dne 12. 1. 2022 výpis č. 1 (KB a.s.)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV 02825.0004 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 29. 3. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Nákup komunální techniky“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 1. 2. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 22. 11. 2022

- faktura č. 3051622 ze dne 17. 10. 2022 (KDF č. 107) dodavatel N.O.P.Z.M. s.r.o. IČO 49814818 na částku 109 481 Kč vč. DPH za nákup sněhové radlice, uhrazena dne 20. 10. 2022 výpis č. 10 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 22005

- faktura č. 20220070 ze dne 7. 2. 2022 (KDF č. 21) dodavatel Stroje Polák s.r.o. IČO 02336804 na částku 144 990 Kč vč. DPH za zahradního traktoru, uhrazena dne 18. 2. 2022 výpis č. 2 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 22004

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 14. 6. 2022 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 14. 6. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- ze dne 17. 12. 2021

- ze dne 11. 2. 2022, 8. 4. 2022, 29. 5. 2022, 6. 6. 2022, 2. 9. 2022, 21. 10. 2022, 6. 11. 2022, 17. 12. 2022