

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hroznatín

se sídlem Hroznatín 4, 675 05 Rudíkov, IČO: 00377261
za rok 2023

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 12. ledna 2024 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 **26. února 2024** 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 předcházел zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 26. února 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Hroznatín
Hroznatín 4
675 05 Rudíkov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235311880

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 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Na základě předložených rekapitulací mezd za měsíc říjen 2022 bylo zjištěno, že byly chybně vyplaceny odměny starostce, místostarostovi a zastupitelům. 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.

Dále bylo zjištěno, že místostarostovi a starostce byla vyplacena odměna od ustavujícího zastupitelstva, tedy od 21. října 2022 v původní výši.

za měsíc říjen:

starostka - vyplaceno 12 888 Kč (správná odměna 14 889 Kč)

místostarosta - vyplaceno 3 810 Kč (správná odměna 4 427 Kč)

zastupitelé - vyplaceno 178 Kč (správná odměna 184 Kč)

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 18. 6. 2023)

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.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 18. 6. 2023)

Při dílčím přezkoumání za rok 2023: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hroznatín za rok 2023

n e b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y .

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 2023 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	22,77 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	17,33 %
Ukazatel likvidity	12,53

Komentář: Dlouhodobé závazky ke dni 31. 12. 2023 jsou ve výši 2 515 887,06 Kč.

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 **108,78 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **1 128 209,06 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **56 410,45 Kč**, územní celek je povinen v roce 2024 o tuto částku snížit svůj dluh.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 26. února 2024

Ing. Žaneta Hanusová

.....
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 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.

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hroznatín byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 2. 12. do 18. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2022, zveřejněn dne 18. 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

Rozpočtová opatření - schválena starostkou:

- č. 2 dne 20. 3. 2023, zveřejněno dne 15. 4. 2023
- č. 4 dne 25. 5. 2023, zveřejněno dne 10. 6. 2023
- č. 6 dne 28. 7. 2023, zveřejněno dne 10. 8. 2023
- č. 8 dne 27. 9. 2023, zveřejněno dne 10. 10. 2023
- č. 9 dne 30. 10. 2023, zveřejněno dne 13. 11. 2023

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 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 4. do 15. 6. 2023, schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 15. 6. 2023 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. 2023 (vystaven dne 21. 2. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vystaven dne 21. 2. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vystavena dne 21. 2. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vystavena dne 21. 2. 2024)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 168)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 2023001 až 2023016)

Faktury:

- č. 230100402 ze dne 22. 12. 2023 (KDF č. 166) dodavatel Kamil Staněk-K-SOFT IČO 65333365 na částku 8 400 Kč vč. DPH za nákup tiskárny, uhrazena dne 25. 12. 2023 výpis č. 12 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 280181

- č. 623010 ze dne 24. 4. 2023 (KDF č. 76) dodavatel PROMONO s.r.o. IČO 04258096 na částku 5 300 Kč vč. DPH za nákup elektrického ohříváče, uhrazena dne 15. 6. 2023 výpis č. 6 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 280179

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (KB, a.s., ČNB, ČSOB, KB - termínovaný účet)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2023 (doklady k bankovnímu výpisu KB a.s. č.12)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové pokladní doklady č. 1 až 78 a výdajové pokladní doklady č. 1 až 85)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2023 (příjmové pokladní doklady č. 60 až 78 a výdajové pokladní doklady č. 61 až 85)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2023

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 17. 12. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 17. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2023

Darovací smlouvy:

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 15. 10. 2023 (obdarovaný ŘÍMSKOKATOLICKÁ FARNOST RUDÍKOV IČO 64268764), finanční dar ve výši 28 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 10. 2023, dar vyplacen dne 18. 10. 2023 výpis č. 10 (KB a.s.)

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 19. 2. 2023 (obdarovaný Základní škola Ludvíka Svobody a Mateřská škola Rudíkov, příspěvková organizace IČO 70283001), finanční dar ve výši 10 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 2. 2023, dar vyplacen dne 20. 2. 2023 výpis č. 2 (KB a.s.)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace FV 02867.0467 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 10. 7. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Úprava veřejného prostranství - výměna prolézaček a obnova dopravních značek“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 2. 5. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 27. 11. 2023

- faktura č. 9230102962 ze dne 29. 6. 2023 (KDF č. 88) dodavatel HEROLD - dětský svět a zahrada, s.r.o. IČO 02851270 na částku 58 330 Kč vč. DPH za nákup lanové pyramidy, uhrazena dne 13. 7. 2023 výpis č. 7 (KB), zaúčtováno na účet 042 (021)

- faktura č. 230104904 ze dne 18. 9. 2023 (KDF č. 120) dodavatel Lefay s.r.o. IČO 02243211 na částku 90 765 Kč vč. DPH za nákup houpačky 2 x (11 800 Kč x 2), houpačka (39 750 Kč), herní sestava (2 450 Kč), uhrazena dne 9. 10. 2023 výpis č. 10 (KB), zaúčtováno na účet 042 (021)

- faktura č. 230105180 ze dne 20. 10. 2023 (KDF č. 130) dodavatel Lefay s.r.o. IČO 02243211 na částku 54 050 Kč vč. DPH za nákup svahové skluzavky, uhrazena dne 23. 10. 2023 výpis č. 10 (KB), zaúčtováno na účet 042 (021)

- faktura č. 8842023 ze dne 6. 11. 2023 (KDF č. 140) dodavatel Ing. Pavel Čermák IČO 71803947 na částku 37 103,07 Kč vč. DPH za nákup dopravních značek a sloupů, uhrazena dne 9. 11. 2023 výpis č. 11 (KB), zaúčtováno na účet 042 (021)

- faktura č. B323031102 ze dne 8. 11. 2023 (KDF č. 135) dodavatel Agentura Devět měsíců s.r.o. IČO 29266564 na částku 8 621 Kč vč. DPH za nákup venkovních odpadkových košů, uhrazena dne 6. 11. 2023 výpis č. 11 (KB), zaúčtováno na účet 042 (021)

- faktura č. 300317251 ze dne 6. 11. 2023 (KDF č. 133) dodavatel MASTER SPORT s.r.o. IČO 27792064 na částku 2 099 Kč vč. DPH za nákup basketbalového koše, uhrazena dne 6. 11. 2023 výpis č. 11 (KB), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 21015

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 18. 6. 2023 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 18. 6. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- ze dne 17. 12. 2022

- ze dne 3. 2. 2023, 3. 4. 2023, 14. 6. 2023, 1. 9. 2023, 8. 10. 2023, 17. 12. 2023