

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Slavičky

se sídlem Slavičky 29, 675 01 Vladislav, IČO: 00378607
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 27. srpna 2022 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 **19. října 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **8. června 2023** jako konečné 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 8. června 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Slavičky
Slavičky 29
675 01 Vladislav

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_4

Ing. Žaneta Hanusová

Podklady předložili:

Ing. Šárka Hotová - starostka
Ing. Radek Nejedlý - 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 Slavičky **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 bylo zjištěno, že byly chybně vyplaceny odměny za měsíc říjen až prosinec 2022. 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. Například v měsíci říjnu 2022 člen výboru vyplaceno 550 Kč (správná odměna 120 Kč), předseda výboru vyplaceno 624 Kč (správná odměna 200 Kč) a za měsíc listopad a prosinec 2022 člen výboru vyplaceno měsíčně 1 500 Kč (správná odměna 300 Kč) a předseda výboru vyplaceno měsíčně 1 700 Kč (správná odměna 500 Kč).

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Starostka obce schválila dne 22. 3. 2021 rozpočtové opatření č. 1 zveřejněné na internetových stránkách obce dne 22. 4. 2021. Dle zákona o rozpočtových pravidlech musí dojít ke zveřejnění rozpočtových pravidel na internetových stránkách obce do 30 dnů od jejich schválení.

Přijato nápravné opatření (Informace o přijatých opatřeních ze dne ze dne 22. 6. 2022)

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

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.

Obcí byla předložena faktura č. 22FV-00268 ze dne 9. 5. 2022, dodavatel Elektro-Ing. Klíma s.r.o. IČO 25522043 na částku 918 251 Kč vč. DPH za práce na akci "Rozšíření veřejného osvětlení v obci Slavičky". Smlouva na veřejnou zakázku nebyla zveřejněna do 15 dnů na profilu zadavatele.

Nenapraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Slavičky 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. (porušení povinností)*

byly zjištěny chyby a nedostatky,

které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.*

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	0,38 %
Podíl závazků na rozpočtu	21,52 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,80 %
Ukazatel likvidity	8,70

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 9. června 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 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** 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 využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Slavičky	do datové schránky

1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly
---	----	-----------------------------	----------------

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Slavičky byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 4. 12. do 20. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2021, zveřejněn dne 20. 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 (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 26. 11. 2018):

- č. 1 dne 8. 1. 2022, zveřejněno dne 9. 1. 2022
- č. 2 dne 11. 2. 2022, zveřejněno dne 12. 2. 2022
- č. 3 dne 10. 3. 2022, zveřejněno dne 24. 3. 2022
- č. 4 dne 14. 4. 2022, zveřejněno dne 15. 4. 2022
- č. 5 dne 12. 5. 2022, zveřejněno dne 25. 5. 2022
- č. 6 dne 15. 6. 2022, zveřejněno dne 15. 6. 2022
- č. 7 dne 7. 7. 2022, zveřejněno dne 8. 7. 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 2. 6. do 30. 6. 2022, schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 23. 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 30. 9. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 22-001-00001 až 22-001-00153)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 22-002-00001 až 22-002-00004)

Faktury:

- č. 2220000056 ze dne 22. 8. 2022 (KDF č. 22-001-00120) dodavatel Jiří Musil IČO 87624290 na částku 5 990 Kč vč. DPH za nákup "Chladničky Goddess", uhrazena dne 25. 8. 2022 výpis č. 124 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 1523
- výdajový doklad č. 22-003-00029 ze dne 3. 2. 2022 na nákup "Kamna klubovna KD Pozlátky" na částku 8 000 Kč, zaúčtováno na účet 558 (028) inv. č. 1518
- č. 22FV-00268 ze dne 9. 5. 2022 (KDF č. 22-001-00076) dodavatel Elektro-Ing. Klíma s.r.o. IČO 25522043 na částku 918 251,70 Kč vč. DPH za práce na akci "Rozšíření veřejného osvětlení v obci Slavičky", uhrazena dne 21. 6. 2022 výpis č. 94 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2022 (ČNB, Komerční banka, a.s. - běžný účet, Komerční banka, a.s. - běžný účet opatrovnictví)

Účetní doklady - kontrola výpisu č. 127 a č. 141 za období září 2022 - KB, a.s.

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2022 (pokladní doklady č. 22-003-00001 až 22-003-00136)

Pokladní doklady - za období 8/2022 a 9/2022 (pokladní doklady č. 22-003-00106 až 22-003-00136)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2022 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2022

Mzdová agenda - mzdové náklady dle zaměstnanců za období září 2022

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2022

Kupní smlouva ze dne 22. 12. 2021 dodavatel Pavol Čapák, Bánov na částku 280 000 Kč za nákup "Traktor Zetor Z 7211", uhrazena částka 260 000 Kč dne 13. 1. 2022 výpis č. 9 (KB a.s.) a částka 20 000 Kč dne 28. 12. 2021 výpis č. 168 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022) inv. č. 517 ze dne 17. 1. 2022, schválena zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2021

Darovací smlouvy:

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 8. 9. 2022 (obdarovaný Spolek Pozdátky IČO 26630796), finanční dar ve výši 4 500 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 9. 2022, dar vyplacen dne 8. 9. 2022 výpis č. 132 (KB a.s.)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 5. 1. 2022 (obdarovaný Diecézní charita Brno IČO 44990260), finanční dar ve výši 10 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2021, dar vyplacen dne 3. 2. 2022 výpis č. 20 (KB a.s.)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 24. 3. 2022 (obdarovaný Římskokatolická farnost - Číměř IČO 64268306), finanční dar ve výši 20 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 3. 2022, dar vyplacen dne 14. 4. 2022 výpis č. 57 (KB a.s.)

Dohoda o provedení práce ze dne 4. 7. 2022 (kompletní úklidové práce na OÚ, nar. 2006), za červenec 2022 sjednána odměna 6 600 Kč, vyplacena hotově dne 18. 8. 2022 VPD č. 22-003-00109

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 22. 6. 2022 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 23. 6. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- ze dne 20. 12. 2021

- ze dne 3. 2. 2022, 17. 3. 2022, 19. 5. 2022, 23. 6. 2022, 4. 7. 2022, 8. 9. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2027 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 21. 11. do 31. 12. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 15. 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. 9 dne 13. 10. 2022, zveřejněno dne 13. 10. 2022

- č. 10 dne 2. 11. 2022, zveřejněno dne 3. 11. 2022

- č. 11 dne 15. 12. 2022, zveřejněno dne 16. 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

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. 22-001-00001 až 22-001-00205)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 22-002-00001 až 22-002-00007)

Faktury:

- č. 220100009 ze dne 29. 10. 2022 (KDF č. 22-001-00161) dodavatel Jan Pařil - TRUHLÁŘSTVÍ IČO 75778718 na částku 110 000 Kč vč. DPH za nákup skříně na spisy 2 ks (67 000 Kč), kancelářský stůl 2 ks (částka 30 000 Kč), zasedací stůl (částka 10 000 Kč)

a police na šanony (částka 3 000 Kč), uhrazena dne 31. 10. 2022 výpis č. 156 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 1524 až 1529

- č. VF1-0217/2022 ze dne 31. 10. 2022 (KDF č. 22-001-00198) dodavatel CINEMATIC s.r.o. IČO 05458919 na částku 49 439,69 Kč vč. DPH za nákup kamery 2 ks (43 290 Kč) a servisu (částka 6 149,69 Kč), uhrazena dne 28. 12. 2022 výpis č. 188 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 1534 až 1535 a na účet 518
- č. 110211681 ze dne 12. 12. 2022 (KDF č. 22-001-001987) dodavatel LINDR.CZ s.r.o. IČO 28831161 na částku 27 753 Kč vč. DPH za nákup výčepního zařízení, uhrazena dne 9. 12. 2022 výpis č. 179 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 1533

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (ČNB, Komerční banka, a.s. - běžný účet, Komerční banka, a.s. - běžný účet opatrovnictví)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (pokladní doklady č. 22-003-00001 až 22-003-00197)

Pokladní doklad - výdajový pokladní doklad č. 22-003-00055 na částku 531 Kč ze dne 7. 4. 2022 na akci "KD Pozlátky", zaúčtováno na účet 042

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 27. 12. 2022
- Inventarizační zpráva ze dne 5. 1. 2023

Mzdová agenda - mzdové náklady dle zaměstnanců za období prosinec 2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02825.0451 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 27. 10. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Rekonstrukce kulturního domu v Pozdřátkách“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 1. 6. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 8. 1. 2023

- faktura č. 22TF00295 ze dne 28. 3. 2022 (KDF č. 22-001-00041) dodavatel BAUSTOFF + METALL BRNO IČO 60705205 na částku 35 376 Kč vč. DPH za "KD Pozlátky", uhrazena dne 29. 3. 2022 výpis č. 48 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042
- faktura č. 22145 ze dne 1. 4. 2022 (KDF č. 22-001-00055) dodavatel František Homolka IČO 41543173 na částku 85 368 Kč vč. DPH za "KD Pozlátky", uhrazena dne 23. 5. 2022 výpis č. 79 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042
- faktura č. 22TFV00283 ze dne 25. 3. 2022 "KD Pozlátky" dodavatel BAUSTOFF + METALL BRNO IČO 60705205 na částku 6 080 Kč, uhrazen hotově dne 7. 4. 2022 VPD č. 22-003-00054, zaúčtováno na účet 042
- faktura č. 2022120509 ze dne 11. 5. 2022 (KDF č. 22-001-00075) dodavatel VESAS s.r.o. IČO 25595946 na částku 43 376,61 Kč vč. DPH za "KD Pozlátky", uhrazena dne 19. 5. 2022 výpis č. 77 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042
- faktura č. 2213/005 ze dne 2. 5. 2022 (KDF č. 22-001-00074) dodavatel Klempřství Petr Čihák IČO 64336735 na částku 21 659 Kč vč. DPH za "KD Pozlátky", uhrazena dne 19. 5. 2022 výpis č. 77 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042
- faktura č. 202203 ze dne 17. 5. 2022 (KDF č. 22-001-00078) dodavatel Martin Škarvada IČO 76194183 na částku 75 252 Kč vč. DPH za "KD Pozlátky", uhrazena dne 1. 6. 2022 výpis č. 82 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 20. 10. 2022, 16. 11. 2022, 14. 12. 2022