

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

OBECNÍ ÚŘAD	
PANENSKÁ ROZSÍČKA, okres Jihlava	
Došlo: 24.2.2023	Zpracováno:
Č.j.: 49/23	Ukl. znak:
Přílohy:	272

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 20606/2023 KO

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Panenská Rozsíčka**se sídlem Panenská Rozsíčka 33, 589 01 Třešť, IČO: 42634521
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 12. 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 **25. října 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **20. února 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 20. února 2023.

Místo provedení přezkoumání:Obec Panenská Rozsíčka
Panenská Rozsíčka 33
589 01 Třešť**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_7
- kontrolor:
pověření číslo 20225075025_8

Ing. Jaroslava Leixnerová

Ing. Lenka Mifková

Podklady předložili:**Bohumil Novák - starosta**

Ing. Josef Kučera - 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 Panenská Rozsídka **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 kontroly rekapitulace mezd za měsíc říjen 2022 bylo zjištěno, že výše odměn u členů zastupitelstva bez dalších funkcí byla chybně vyplacena. Odměna byla vypočtena za 14 dní, ale měla být vyplacena za 15 dní (tj. rozdíl 13 Kč v hrubé výši u každého zastupitele bez dalších funkcí).

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 3 - Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Panenská Rozsídka na roky 2024 až 2028 byl zveřejněn na úřední desce od 23. 11. 2022 do 20. 12. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách dne 4. 1. 2023. Dle zákona musí zveřejnění návrhu trvat až do zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu.

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

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.

Kontrolou předložené inventarizace bylo zjištěno, že nebyly ověřeny zůstatky některých rozvahových účtů:

- účet 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek - stav v rozvaze 421 466,60 Kč, inventurní soupis 545 024,60 Kč - byl dodatečně vyřazen územní plán z roku 2011 za 123 558 Kč
- účet 031 Pozemky - chyběl inventurní soupis k účtu 0310801 na částku 45 936,79 Kč
- účet 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek - stav v rozvaze 17 933 700,55 Kč, inventurní soupis 15 897 152,16 Kč - byl dodatečně zaevidován nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

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 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.

Obec uzavřela smlouvu o dílo ze dne 4. 7. 2022, zhotovitel NEZDARA instalatérství s.r.o. IČO 26087235, předmět smlouvy "Panenská Rozsídka - kanalizace a vodovod pro výstavbu 6RD", cena díla 1 383 942 Kč bez DPH (1 674 570 Kč vč. DPH), dokončení díla do 6 měsíců od podpisu smlouvy, zveřejněna na profilu zadavatele dne 12. 8. 2022. Obec nedodržela zákonnou lhůtu pro zveřejnění na profilu zadavatele do 15 dnů od uzavření smlouvy.

Napraveno (Informace ze dne 20. 12. 2022)

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Panenská Rozsídka 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

- *Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn 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)*

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 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, 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	1,66 %
Podíl závazků na rozpočtu	5,21 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,85 %
Ukazatel likvidity	16,60

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 23. února 2023

Ing. Jaroslava Leixnerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Lenka Mifková

.....
kontrolor - nepřítomen

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 námítky 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 využití při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Panenská Rozsídka byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce od 16. 11. do 6. 12. 2021 a internetových stránkách od 16. 11. 2021 dosud

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2021, zveřejněn dne 14. 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 starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 20. 5. 2019):

- č. 1 dne 5. 1. 2022, zveřejněno dne 18. 1. 2022

- č. 2 dne 11. 3. 2022, zveřejněno dne 25. 3. 2022

- č. 3 dne 22. 4. 2022, zveřejněno dne 28. 4. 2022

- č. 4 dne 24. 6. 2022, zveřejněno dne 7. 7. 2022

- č. 5 dne 30. 8. 2022, zveřejněno dne 30. 8. 2022

- č. 6 dne 22. 9. 2022, zveřejněno dne 5. 10. 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 od 22. 4. do 30. 5. 2022 a internetových stránkách obce od 22. 4. dosud, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 30. 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 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

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (fa. č. 220001 až 220139)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (fa. č. 220001 až 220018)

Faktury

- č. 220100168 ze dne 24. 3. 2022 (KDF č. 220039) dodavatel ENVIREX, spol. s r.o. IČO 47914700 na částku 262 200 Kč vč. DPH za realizaci akce "Panenská Rozsídka - připojení nového vrtu, Panenská Rozsídka, okres Jihlava", uhrazena dne 30. 3. 2022 výpis č. 37 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 2211200031 ze dne 30. 4. 2022 (KDF č. 220056) dodavatel COLAS CZ, a.s. IČO 26177005 na částku 212 364,68 Kč vč. DPH za osazení obručnicků a asfalt odstavné parkoviště 14 RD, uhrazena dne 5. 5. 2022 výpis č. 52 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 220100187 ze dne 2. 5. 2022 (KDF č. 220058) dodavatel LESNÍ DRUŽSTVO BOROVNÁ IČO 18198724 na částku 207 632,50 Kč vč. DPH za nákup sazenic lesních dřevin, uhrazena dne 5. 5. 2022 výpis č. 52 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 501

- č. 220100094 ze dne 6. 6. 2022 (KDF č. 220082) dodavatel Jaroš Zdeněk - Železářství JAROŠ IČO 46648500 na částku 25 580 Kč vč. DPH za pořízení kamen KVS059:VSP-9114.4482-V-SOFIE BORDÓ vč. dopravy a montáže, uhrazena dne 20. 6. 2022 výpis č. 71 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028)

- č. 227770817 ze dne 22. 9. 2022 (KDF č. 220138) dodavatel Krmar s.r.o. IČO 28626249 na částku 31 142 Kč vč. DPH za pořízení betonového stolu na stolní tenis vč. nohou, sítky, dopravy a montáže, uhrazena dne 27. 9. 2022 výpis č. 111 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2022 (KB, a.s. a ČNB - běžné účty)

Účetní doklady - za měsíc září rok 2022 (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. č. 102 až 112)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2022 (příjmové a výdajové doklady č. 1 až 174)

Pokladní doklady

- za měsíc duben rok 2022 (příjmové a výdajové doklady č. 39 - 60)

- za měsíc září rok 2022 (příjmové a výdajové doklady č. 152 - 174)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2022 (028, 031 a 042)

Mzdová agenda - mzdové náklady za měsíc září 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2022

Smlouva o dílo ze dne 4. 7. 2022, zhotovitel NEZDARA instalatérství s.r.o. IČO 26087235, předmět smlouvy "Panenská Rozsčicka - kanalizace a vodovod pro výstavbu 6RD", cena díla 1 383 942 Kč bez DPH (1 674 570 Kč vč. DPH), dokončení díla do 6 měsíců od podpisu smlouvy, zveřejněna na profilu zadavatele dne 12. 8. 2022

Faktura č. 2022404 ze dne 15. 7. 2022 (KDF č. 220103) dodavatel NEZDARA instalatérství s.r.o. IČO 26087235 na částku 1 169 524 Kč vč. DPH dle výše uvedené Smlouvy o dílo ze dne 4. 7. 2022, uhrazena částečně ve výši 369 524 Kč vč. DPH dne 20. 7. 2022 výpis č. 83 (KB, a.s.) a ve výši 800 000 Kč vč. DPH dne 25. 7. 2022 výpis č. 86 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042

Smlouva kupní a o zřízení předkupního práva (obec jako prodávající) p.č. 2541/4 ze dne 25. 5. 2022 (kupující Andrea V. nar. 1976 a Milan V. nar. 1977) s právními účinky vkladu ke dni 1. 6. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 24. 9. 2021 do 11. 10. 2021, kupní cena ve výši 50 000 Kč za pozemek a 900 000 Kč jako poměrnou část nákladů na vybudování inženýrských sítí, uhrazena dne 12. 8. 2022 výpis č. 96 (KB a.s.)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 31. 5. 2022 (obdarovaný LAPEK, a.s. IČO 44015593), finanční dar ve výši 72 000 Kč (bezúčelový dar), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2022, dar vyplacen dne 13. 6. 2022 výpis č. 68 (KB, a.s.)

Veřejnoprávní smlouva ID O030123.0053 ze dne 7. 1. 2022 uzavřena s Krajem Vysočina IČO 70890749, investiční veřejná finanční podpora ve výši 300 000 Kč na pořízení nového dopravního automobilu do vybavení jednotky požární ochrany, žádost ze dne 3. 11. 2021, dotace vyplacena dne 31. 3. 2022 výpis č. 5 (ČNB), dotace byla vyúčtována dne 23. 2. 2022

Faktura č. 1021115 ze dne 21. 12. 2021 (KDF č. 210183) dodavatel Auto Trutnov s.r.o. IČO 25931270 na částku 999 815 Kč vč. DPH za nákup dopravního automobilu FORD Custom kombi L2, 320 Trend na základě kupní smlouvy ze dne 23. 8. 2021, uhrazena dne 12. 1. 2022, výpis č. 7 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042, skutečně uhrazená cena zveřejněna dne 6. 1. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaných dne

- 6. 12. 2021

- 28. 2., 23. 5. a 15. 8. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2028 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 11. 2022 do 20. 12. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 4. 1. 2023 na internetových stránkách obce

Rozpočtové opatření - schváleno starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 20. 5. 2019 a dne 17. 10. 2022):

- č. 8 dne 28. 11. 2022, zveřejněno dne 6. 12. 2022

schválené rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách obce

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. 220001 až 220215)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 220001 až 220022)

Faktury:

- č. 2059102504 ze dne 11. 10. 2022 (KDF č. 220151) dodavatel LESOŠKOLKY s.r.o. IČO 45534888 na částku 125 580 Kč vč. DPH za nákup sazenic buku lesního 7 000 ks, uhrazena dne 19. 10. 2022 výpis č. 121 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 501

- č. 222100041 ze dne 25. 11. 2022 (KDF č. 220178) dodavatel STARKON a.s. IČO 26227525 na částku 930 141 Kč vč. DPH za stavební práce v objektu kulturního domu v Panenské Rozsíčce, uhrazena dne 29. 11. 2022 výpis č. 135 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042

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

Účetní doklady - za měsíc říjen 2022 (doklady k bankovním výpisům KB, a.s. č. 113 až 124)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 264)

Pokladní doklady - za měsíc říjen 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 175 až 203)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (účtů 019, 021, 022, 028, 031, 042) ke dni 31. 12. 2022

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

- Plán inventur ze dne 1. 11. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 25. 11. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 28. 1. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc říjen 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022 (schválené zastupitelstvem obce dne 17. 10. 2022)

Účetnictví ostatní - Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 11. 2. 2023

Smlouva kupní a o zřízení předkupního práva (obec jako prodávající) pozemek p. č. 2541/5 a 2619/2 k. ú. Panenská Rozsíčka ze dne 28. 6. 2022 (kupující Martin T. nar. 1995) s právními účinky vkladu ke dni 20. 7. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 24. 9. 2021 do 11. 10. 2021, kupní cena ve výši 50 300 Kč za pozemek a 905 400 Kč jako poměrnou část nákladů na vybudování inženýrských sítí, uhrazena dne 7. 9. 2022 výpis č. 103 (KB, a.s.)

Informace o přijatých opatřeních ze dne 20. 12. 2022 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 21. 12. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 17. 10. 2022, 20. 12. 2022