

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čelistná

se sídlem Čelistná 14, 393 01 Pelhřimov, IČO: 47248971
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 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. 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 25. května 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Čelistná
Čelistná 14
393 01 Pelhřimov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235076443_1

Bc. Petra Kolínská

Podklady předložili:

Luboš Kumžák - starosta
Radka Vlková - 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 Čelistná **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 měsíce září a říjen 2022 bylo zjištěno, že byly chybně vyplaceny odměny a to předsedům výborů za měsíc září byla vyplacena odměna za celý měsíc ve výši 250 Kč, mělo být vyplaceno za 23 dnů (192 Kč), za měsíc říjen byla vyplacena odměna za celý měsíc ve výši 250 Kč, měla být vyplacena odměna od ustavujícího zasedání zastupitelstva konaném dne 16. 10. 2022 (134 Kč - 16 dnů). 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.

§ 84 odst. 2, 4 - Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci. Bylo předloženo rozpočtové opatření č. 10 schválené starostou obce 3. 8. 2022 zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 16. 9. 2022, rozpočtová změna na příjmové straně (paragraf 1032, položka 2111) ve výši 678 781,29 Kč, dle předloženého zápisu ze zasedání zastupitelstva konaném dne 31. 10. 2018, byla schválena pravomoc pro starostu obce pro rozpočtové změny na příjmové straně do výše 500 000 Kč celkem a výdajové straně do výše 500 000 Kč celkem, bylo zjištěno, že výše uvedené rozpočtové opatření č. 10 mělo být schváleno zastupitelstvem obce.

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 Čelistná 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 a překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. (porušení povinnosti)
- Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci. (překročení působnosti, 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	0,65 %
Podíl závazků na rozpočtu	5,06 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,19 %
Ukazatel likvidity	31,77

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 26. května 2023

Bc. Petra Kolínská

.....
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 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 využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Čelistná byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 6. 11. do 31. 12. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 29. 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

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 8. 11. 2021 do 31. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2021, zveřejněn dne 29. 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 (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2018):

- č. 1 dne 13. 1. 2022, zveřejněno dne 8. 2. 2022

- č. 5 dne 11. 4. 2022, zveřejněno dne 6. 5. 2022

- č. 10 dne 3. 8. 2022, zveřejněno dne 1. 9. 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 16. 3. do 4. 4. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 3. 4. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 4. 4. 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 - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktury č. 22/00001 až 22/00070)

Kniha odeslaných faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktury č. 22/00001 až 22/00041)

Faktury

- č. 22020001 ze dne 6. 1. 2022 (KDF č. 22/00003) dodavatel ELPE s.r.o. IČO 49050494 na částku 54 159,60 Kč vč. DPH za opravu veřejného osvětlení, uhrazena dne 20. 1. 2022 výpis č. 8 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 122005 ze dne 4. 2. 2022 (KDF č. 22/00010) dodavatel Zemní práce Humpolec s.r.o. IČO 08041091 na částku 60 125 Kč vč. DPH za provedení zemních prací na akci rozšíření vodovodu a kanalizace, uhrazena dne 14. 2. 2022 výpis č. 21 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předložen stav ke dni 31. 12. 2022 (ČNB, Komerční banka, a.s., Fio banka, a.s. - běžné účty, Fio banka, a.s., Komerční banka, a.s. - spořicí účet)

Pokladní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové doklady č. 1 - 56)

Pokladní doklady - za období prosinec 2022 (příjmové a výdajové doklady č. 52 - 56)

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

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

- Plán inventur ze dne 16. 10. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 16. 10. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2023

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za období září, říjen a prosinec 2022

Účetnictví ostatní

- účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 23. 1. 2023, ke dni 2. 2. 2023 (Výkaz zisku a ztráty)

- účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 3. 4. 2022

Darovací smlouvy - Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 11. 7. 2022 (obdarovaný Nadace VHST IČO 11640154), finanční dar ve výši 20 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), dar vyplacen dne 19. 7. 2022 výpis č. 80 (Komerční banka, a.s.) zaúčtováno na účet 572

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02825.0034 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 28. 3. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Oprava střechy na budově obecního úřadu dokončení“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 28. 1. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 26. 9. 2022

Smlouva o dílo ze dne 2. 2. 2022, zhotovitel Petr Janouš IČO 88293505, předmět smlouvy "Oprava střechy na budově obecního úřadu dokončení", cena díla 309 000 Kč vč. DPH, dokončení díla do 31. 9. 2022, uzavření smlouvy o dílo schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 1. 2022

- faktura přijatá č. 36 ze dne 15. 9. 2022 (KDF č. 22/00052) dodavatel Petr Janouš IČO 88293505 na částku 152 369,01 Kč vč. DPH za opravu střechy na budově obecního úřadu Čelistná, uhrazena dne 14. 9. 2022 výpis č. 101 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- faktura přijatá č. 19 ze dne 3. 6. 2022 (KDF č. 22/00030) dodavatel Petr Janouš IČO 88293505 na částku 156 090 Kč vč. DPH za krytinu Bramac na opravu střechy na budově obecního úřadu Čelistná, uhrazena dne 26. 5. 2022 výpis č. 62 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 28. 12. 2021 a 16. 1., 3. 4., 19. 4., 17. 5., 23. 6., 22. 7., 16. 9., 16. 10., 6. 11. a 30. 12. 2022