

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Černíč

se sídlem Černíč 22, 588 56 Telč, IČO: 00285722
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. března 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 **23. března 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 23. března 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Černíč
Černíč 22
588 56 Telč

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235076443_1

Bc. Petra Kolínská

Podklady předložily:

Mgr. Eliška Leitkepová - místostarostka
Ing. Michaela Svobodová - 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 Černíč **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 odst. 2 – neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta odměna v nesprávné výši.

Na základě předložené rekapitulace mezd za měsíc říjen 2022 bylo zjištěno, že byly chybně zkráceny mzdy členům zastupitelstva (31 dny), a proto byly vyplaceny nižší odměny. 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. Rozdíl v hrubé výši činí u zastupitele bez dalších funkcí 14 Kč, u člena výboru 18 Kč, u předsedy výboru 24 Kč, u nově zvolené místostarostky 166 Kč a u končící místostarostky 316 Kč (plus rozdíl v odměně zastupitelky od 21. 10. 2022 ve výši 14 Kč).

§ 77 odst. 1 - Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.

Místostarostce bylo po skončení mandátu vyplaceno odchodné pouze ve výši 3 násobku dosavadní odměny. Správně mělo být odchodné vyplaceno ve výši 4 násobku dosavadní odměny.

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 Černíč za rok 2022

byly zjištěny nedostatky

vedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky, spočívající v překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto. (překročení působnosti)*
- *Odměna uvolněnému členovi zastupitelstva nebyla poskytnuta v souladu se zákonem. (překročení působnosti)*

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	0,47 %
Podíl závazků na rozpočtu	7,20 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,19 %
Ukazatel likvidity	9,31

Komentář:

Dlouhodobé závazky

účet 451 (dlouhodobé úvěry) stav k 31. 12. 2022 ve výši 523 355 Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	11,92 %
--	----------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 24. března 2023

Bc. Petra Kolínská

.....
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 s místostarostkou 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 Černíč	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Černíč byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 29. 11. 2021 do 6. 1. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2021, zveřejněn dne 6. 1. 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 starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 21. 10. 2022):

- č. 4 dne 18. 9. 2022, zveřejněno dne 12. 10. 2022

- č. 5 dne 22. 10. 2022, zveřejněno dne 7. 11. 2022

schválena zastupitelstvem:

- č. 6 dne 16. 12. 2022, zveřejněno dne 27. 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 23. 5. do 30. 6. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 21. 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 - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktury č. 2022001 - 2022184)

Kniha odeslaných faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktury č. 2022001 - 2022049)

Faktury

- č. FV221223 ze dne 21. 12. 2022 (KDF č. 2022173) dodavatel DETO, spol. s r.o. IČO 46683461 na částku 10 912,71 Kč vč. DPH za dodávku a montáž při akci oprava veřejného osvětlení, uhrazena dne 26. 12. 2022 výpis č. 012 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 2924803993 ze dne 26. 9. 2022 (KDF č. 2022119) dodavatel Alza.cz a.s. IČO 27082440 na částku 12 689 Kč vč. DPH za Televize Hyundai včetně držáku, uhrazena dne 26. 9. 2022 výpis č. 009 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 28-133

- č. 2040000060 ze dne 31. 8. 2022 (KDF č. 2022107) dodavatel BRYPA spol. s r.o. IČO 60737077 na částku 57 999 Kč vč. DPH za výrobu a montáž kuchyňské linky, uhrazena dne 2. 9. 2022 výpis č. 009 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 042, zaevidováno do majetku na účet 022, inv. č. M00059

- č. 20220025 ze dne 28. 6. 2022 (KDF č. 2022080) dodavatel Opravex s.r.o. IČO 04943490 na částku 212 718 Kč vč. DPH za turbo, hutnění - oprava komunikace, uhrazena dne 4. 7. 2022 výpis č. 007 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 2917812308 ze dne 2. 3. 2022 (KDF č. 2022031) dodavatel Alza.cz a.s. IČO 27082440 na částku 23 428 Kč vč. DPH za nákup sporáku CANDY, uhrazena dne 5. 3. 2022 výpis č. 003 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 28-128

- č. 220100174 ze dne 28. 4. 2022 (KDF č. 2022043) dodavatel LESNÍ DRUŽSTVO BOROVNÁ IČO 18198724 na částku 66 987,50 Kč vč. DPH za nákup sazenic les. dřevin, uhrazena dne 3. 5. 2022 výpis č. 005 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 501
- č. 122011 ze dne 14. 6. 2022 (KDF č. 2022078) dodavatel KV-STAVING servis s.r.o. IČO 07034300 na částku 88 463,10 Kč vč. DPH za odvodnění parkovací plochy Slaviboř, uhrazena dne 28. 6. 2022 výpis č. 006 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 511
- Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (ČNB, Česká spořitelna, a.s.)
- Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové pokladní doklady č. PPD0001 - PPD0056, výdajové pokladní doklady č. VPD0001 - VPD0144)
- Pokladní doklady
 - za měsíc listopad 2022 (výdajový pokladní doklad č. VPD0100 - VPD0133)
 - za měsíc září 2022 (příjmový pokladní doklad č. PPD0048 - PPD000050)
 - výdajový pokladní doklad č. VPD0089 ze dne 27. 9. 2022 na částku 2 009 Kč, daňový doklad č. 826115602 dodavatel Electro World s.r.o. IČO 26488361 za nákup mikrovlné trouby MORA MT 121 S, zaúčtováno na účet 558 (028), ivn. č. 28-136
- Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022
 - Plán inventur ze dne 30. 11. 2022
 - Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 15. 12. 2022
 - Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2023
- Mzdová agenda - předložen přehled mezd za období říjen a prosinec 2022
- Účetnictví ostatní
 - účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 8. 2. 2023
 - účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2022
- Smlouvy o převodu majetku (koupě) - Kupní smlouva (obec jako kupující) ze dne 20. 8. 2022 (prodávající Josef T. nar. 1972) s právními účinky vkladu ke dni 8. 9. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 10. 9. 2021, kupní cena ve výši 13 100 Kč uhrazena dne 8. 9. 2022 výpis č. 009 (Česká spořitelna, a.s.)
- Darovací smlouvy
 - Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 13. 12. 2022 (obdarovaný Sdílení o.p.s. IČO 22673377), finanční dar ve výši 4 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), dar vyplacen dne 13. 12. 2022 výpis č. 012 (Česká spořitelna, a.s.)
 - Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 9. 12. 2022 (obdarovaný Bohumil Pidrman IČO 43860834), finanční dar ve výši 3 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), dar vyplacen dne 20. 12. 2022 výpis č. 012 (Česká spořitelna, a.s.)
 - Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 21. 12. 2022 (obdarovaný Obec Radkov IČO 42634512), finanční dar ve výši 241 740,41 Kč (na zajištění financování akce „Radkov – posílení zdroje vody“), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2022, dar vyplacen dne 26. 12. 2022 výpis č. 012 (Česká spořitelna, a.s.)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 28. 12. 2021, 24. 3., 19. 5., 16. 6., 28. ý., 20. í., 21. 10., 16. 12. 2022