

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Písečné

se sídlem Písečné 25, 593 01 Bystřice nad Pernštejnem, IČO: 00842206
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 18. 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 **2. května 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 2. května 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Písečné
Písečné 25
593 01 Bystřice nad Pernštejnem

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225033744_1
- kontrolor:
pověření číslo 20225075025_9

Ing. Jiří Pejcha

Miloslava Neubauerová

Podklady předložili:

Ing. Marek Černý - starosta
Mgr. Kateřina Kolářová Justová –
Místostarostka
Veronika Fialová - 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 Písečné **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.,

Neuvolněným členům zastupitelstva byla poskytnuta odměna za celý měsíc září. Rozhodujícím dnem pro ukončení vyplácení odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva byl první den voleb do zastupitelstva obce, tj. 23. 9. 2022 (za měsíc září bylo vyplaceno 1 400 Kč, mělo být vyplaceno 1074 Kč).

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Kontrolou výkazu Fin 2-12 M sestaveného ke dni 31. 8. 2021 bylo zjištěno, že obec provedla v kontrolovaném období pouze jedno rozpočtové opatření a tím docházelo k překročení rozpočtových výdajů. Např. § 3399 - Zálež. kultury, církví a sděl. prostředků schválený rozpočet 26.000,- Kč, skutečné výdaje 54.351,- Kč, § 3419 - Ost. sportovní činnosti schválený rozpočet 0,00 Kč, skutečné výdaje 4.700,- Kč, § 3725 - Využívání a zneškodňování komunál. odpadů schválený rozpočet 0,00 Kč, skutečné výdaje 13.511,86 Kč.

Přijato nápravné opatření (informace o přijatých opatřeních ze dne 14. 6. 2022)

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.,

Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo závěrečný účet obce na jednání dne 22. 6. 2022. Byla přijata nápravná opatření k nedostatkům zjištěným při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021. Informace o přijatých opatřeních však byla krajskému úřadu doručena až 15. 7. 2022, čímž nebyla dodržena lhůta 15 dní pro doručení informace o přijatých opatřeních.

nenapraveno

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

Právní předpis: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

§ 28 odst. 1 - Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.,

Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Písečné. Zastupitelstvo obce neprojednalo a neschválilo účetní závěrku příspěvkové organizace za rok 2021.

nenapraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Písečné za rok 2022

byly zjištěny nedostatky

vedené 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. (překročení působnosti)
- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (porušení povinnosti)

byly zjištěny chyby a nedostatky,

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

- Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

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	0,17 %
Podíl závazků na rozpočtu	22,64 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	10,65 %
Ukazatel likvidity	7,00

Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2022 činil 2 556 750,70 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	40,18 %
--	----------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 2. května 2023

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Miloslava Neubauerová

.....
kontrolor

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 využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Písečné byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 14. 12. do 30. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2021, zveřejněn dne 5. 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

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - dopisem ze dne 5. 1. 2022 pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a Mateřská škola Písečné“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2021

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

- č. 1 dne 28. 2. 2022, zveřejněno dne 22. 3. 2022

- č. 2 dne 30. 3. 2022, zveřejněno dne 28. 4. 2022

- č. 5 dne 5. 5. 2022, zveřejněno dne 26. 5. 2022

- č. 7 dne 29. 6. 2022, zveřejněno dne 18. 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 25. 5. do 30. 6. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 30. 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 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 22-001-00108)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 22-002-00001 až 22-002-00011)

Faktura:

- č. 2201077 ze dne 2. 3. 2022 (KDF č. 22-001-00027) dodavatel SOLAR TOP úspory energie IČO 46227911 na částku 71 907 Kč vč. DPH za nákup ohříváče svíslého výměňikového OKC 100 NTR/Z, uhrazena dne 7. 3. 2022 výpis č. 34 (KB a. s.), zaúčtováno na účet 022, inv. č. 003DM022

- č. 122-0147 ze dne 20. 1. 2022 (KDF č. 22-001-00005) dodavatel PROFIBA s. r. o. IČO 29362083 na částku 27 221 Kč vč. DPH za nákup 3 ks nádob na zimní posyp s výsypem, uhrazena dne 25. 1. 2022 výpis č. 12 (KB a. s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 001DM028, 002DM028/1 a 2

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

Účetní doklady - za měsíc září 2022 (doklady k bankovnímu výpisu KB a. s., č. výpisu 114 až 127)

Pokladní deník - předložen ke dni 30. 9. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00001 až 22-701-00110)

Pokladní doklady:

- za měsíc červen 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00077 až 22-701-00083)

- za měsíc září 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00100 až 22-701-00110)

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

Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc září 2022

Účetní závěrka obce Písečné za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2022

Smlouvy o převodu majetku:

- Smlouva kupní, o zřízení předkupního práva a výhrad zpětné koupě (obec prodává) pozemek p. č. 120/13 ze dne 1. 6. 2022 právní účinky vkladu ke dni 6. 6. 2022 (záměr zveřejněn od 30. 1. do 20. 2. 2022), prodej pozemku schválen zastupitelstvem dne 28. 1. 2022

- Smlouva kupní, o zřízení předkupního práva a výhrad zpětné koupě (obec prodává) pozemek p. č. 111/9 ze dne 1. 6. 2022 právní účinky vkladu ke dni 6. 6. 2022 (záměr zveřejněn od 30. 1. do 20. 2. 2022), prodej pozemku schválen zastupitelstvem dne 28. 1. 2022

Darovací smlouvy:

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 23. 3. 2022 (obdarovaná Diecézní charita Brno, IČO 44990260), finanční dar ve výši 7 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2021, usnesení č. 8/2021/9, dar vyplacen dne 24. 3. 2022 č. výpisu 43 (KB a. s.)

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 23. 6. 2022 (obdarovaná Linka bezpečí, z. s. IČO 61383198), finanční dar ve výši 1 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 3. 2022, usnesení č. 2/2022/11, dar vyplacen dne 30. 6. 2022 č. výpisu 87 (KB a. s.)

Vnitřní předpis a směrnice - Obecně závazná vyhláška obce č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, schválena ZO na jednání dne 26. 8. 2021, účinná od 1. 1. 2022

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 30. 12. 2021, 28. 1., 23. 3., 18. 5., 22. 6., 26. 7. a 19. 9. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou:

- č. 10 dne 16. 10. 2022, zveřejněno dne 8. 11. 2022

- č. 11 dne 12. 11. 2022, zveřejněno dne 1. 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 22-001-00156)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 22-002-00001 až 22-002-00015)

Faktura č. 202217 ze dne 20. 5. 2022 (KDF č. 22-001-00055) dodavatel Oprava silnic Bukal s.r.o. IČO 08735972 na částku 285 971,40 Kč vč. DPH za opravu povrchu místních komunikací, uhrazena dne 2. 6. 2022 výpis č. 74 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511

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

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 (doklady k bankovním výpisům č. 154 až 171 k účtu vedenému u Komerční banky)

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00001 až 22-701-00130)
Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00124 až 22-701-00130)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2022
Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022
- Plán inventur ze dne 28. 12. 2022
- Proškolení členů inventarizační komise ze dne 28. 12. 2022
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2023
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022, výplatní lístky za měsíce září, říjen a listopad
Účetnictví ostatní:
- Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 13. 1. 2023
- Přehled transferů podle inventárních čísel ke dni 31. 12. 2022
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02825.0199 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 26. 7. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Písečné - lokální opravy na místních komunikacích“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 3. 5. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 12. 1. 2023
Informace o přijatých opatřeních - ze dne 14. 7. 2022 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 15. 7. 2022
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 21. 10., 30. 11. a 28. 12. 2022