

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 58093/2023 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sedletín

se sídlem Sedletín 10, 583 01 Chotěboř, IČO: 00580058
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 31. 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 **22. září 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **6. 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 6. června 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Sedletín
Sedletín 10
583 01 Chotěboř

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_3

Ing. Eliška Ferancová

Podklady předložili:

Jiří Jakšl - starosta
Ilona Paznochtová - 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 Sedletín **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 za měsíc říjen vyplacena v důsledku chybného výpočtu poměrná část odměny v nesprávné výši. Předsedům výborů bylo vyplaceno 839 Kč, správně mělo být vyplaceno 867 Kč a členům zastupitelstva bylo vyplaceno 629 Kč, správně mělo být vyplaceno 650 Kč.

§ 72 odst. 4 - Neuvolněnému členu zastupitelstva, který vykonával funkci starosty, byla zastupitelstvem stanovena nebo poskytnuta odměna v rozporu se zákonem.

Starostovi obce nebyla na ustavujícím zastupitelstvu dne 19. 10. 2022 stanovena odměna pro měsíc říjen, kdy vykonával funkci starosty jako neuvolněný zastupitel. Za měsíc říjen mu tak byla poskytnuta odměna ve výši 24 000 Kč, kterou pobíral v předchozím volebním období. Správně mu měla být za období od zvolení do funkce poskytnuta poměrná část z minimální odměny ve výši 0,3 násobku odměny uvolněného starosty. V říjnu mu tak mělo mu tak být správně vyplaceno 20 356 Kč.

§ 85 písm. c) - Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci nad 50 000 Kč v jednotlivých případech a uzavření veřejnoprávních smluv o jejich poskytnutí.

Zastupitelstvo obce schválilo dne 7. 9. 2022 poskytnutí finanční podpory pro místní prodejnu ve výši 80 000 Kč. Následně byla dne 25. 10. 2022 uzavřena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce na úhradu nákladů souvisejících s provozem prodejny číslo 100 Sedletín s příjemcem dotace COOP družstvo HB IČO 00032115 na úhradu provozních nákladů pro prodejnu potravin a smíšeného zboží v Sedletíně v roce 2023 ve výši 80 000 Kč. Z usnesení zastupitelstva ze dne 7. 9. 2022 ale nevyplývá ani forma poskytnutí finančních prostředků ani není blíže specifikován příjemce finanční částky. Zastupitelstvo tak dostatečně nespécifikovalo podmínky uzavřené veřejnoprávní smlouvy.

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

§ 10d odst. 1,2 - Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.

Obec uzavřela dne 25. 10. 2022 "Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce na úhradu nákladů souvisejících s provozem prodejny číslo 100 Sedletín" s příjemcem dotace COOP družstvo HB IČO 00032115 na úhradu provozních nákladů pro prodejnu potravin a smíšeného zboží v Sedletíně v roce 2023 ve výši 80 000 Kč. Smlouva nebyla k datu kontroly zveřejněna na úřední desce obce způsobem umožňujícím dálkový přístup. Nebyla tak dodržena 30ti denní zákonná lhůta pro uveřejnění.

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

§ 2 - Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví.

Obec uzavřela dne 8. 11. 2022 smlouvu o investičním úvěru z fondu PGRLF na úhradu štěpkovače Junkkari HJ 172 G ve výši 339 066 Kč. Přestože obec obdržela od fondu sdělení o ukončení čerpání úvěru a splátkový kalendář ze dne 29. 11. 2022 a převzala od dodavatele dne 24. 11. 2022 výše uvedený štěpkovač, neúčtovala v roce 2022 ani o závazku vyplývajícím z úvěrové smlouvy ani o převzatém majetku.

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Sedletín 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

- *Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.*

Nedostatky, spočívající v neúplnosti vedení účetnictví

- *Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví. (neúplné)*

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

- *Neuvolněnému členu zastupitelstva, který vykonával funkci starosty, byla zastupitelstvem stanovena nebo poskytnuta odměna v rozporu se zákonem. (překročení působnosti)*
- *Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. (překročení působnosti)*
- *Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci nad 50 000 Kč v jednotlivých případech a uzavření veřejnoprávních smluv o jejich poskytnutí. (porušení povinností)*

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	0,10 %
Podíl závazků na rozpočtu	4,25 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,54%
Ukazatel likvidity	5,32

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00%
--	--------------

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *Upozorňujeme, že obec eviduje na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek několik investičních akcí. Doporučujeme prověřit, zda již některé z nich nebyly ukončeny a neměly být již zařazeny do majetku, případně zda se nejedná o zmařené projekty.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 6. června 2023

Ing. Eliška Ferancová

.....
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 3 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Sedletín byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 15. 11. 2021 do 8. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2021, zveřejněn dne 15. 12. 2021 na internetových stránkách obce

Oznámení o zveřejnění dokumentů v elektronické podobě a možnosti nahlédnutí do jejich listinné podoby je zveřejněno na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2018):

- č. 2 dne 6. 4. 2022, zveřejněno dne 3. 5. 2022

- č. 3 dne 5. 5. 2022, zveřejněno dne 1. 6. 2022

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 4. 2022 do 1. 6. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 1. 6. 2022 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený k 31. 8. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestavený k 31. 8. 2022

Rozvaha - sestavená k 31. 8. 2022

Příloha rozvahy - sestavená k 31. 8. 2022

Účetní deník - k 31. 8. 2022 (účty 022, 031, 028)

Kniha došlých faktur - k 31. 8. 2022 (faktura č. 1 až 140)

Kniha odeslaných faktur - k 31. 8. 2022 (faktura č. 12022 až 42022)

Faktury - č. 0053024624 ze dne 13. 6. 2022 (KDF č. 108), dodavatel SIGMA PUMPY HRANICE, s. r. o., IČO 64610560, na čerpadlo s motorem Pedrollo ve výši 49 342,59 Kč, uhrazena na základě zálohové faktury ve výši 40 787,40 Kč dne 8. 6. 2022 a doplatku ve výši 8 555,19 Kč dne 15. 6. 2022, bankovní výpis č. 006 (ČS), inventární č. 13

- č. 1121982910 ze dne 26. 1. 2022, dodavatel CZC.cz s. r. o., IČO 25655701, za GSM vivo Y20s, 4GB/128GB, Obsidian Black a příslušenství ve výši 4 187 Kč, uhrazena v hotovosti dne 23. 2. 2022, výdajový pokladní doklad č. 5, zaúčtována na účet 028 (558)

Bankovní výpisy - k 31. 8. 2022 k běžným účtům (ČS, ČSOB, ČNB)

Účetní doklady - k bankovnímu výpisu č. 006 (ČS) za období od 15. 6. 2022 do 30. 6. 2022

Pokladní kniha - k 31. 8. 2022 (příjmové pokladní doklady č. 1P až 63P a výdajové pokladní doklady č. 1V až 51V)

Pokladní doklady - za měsíc březen č. 12P až 25P (příjmové pokladní doklady) a 6V až 13V (výdajové pokladní doklady)

Evidence poplatků - k 31. 8. 2022 (odpady, psi)

Mzdová agenda - Mzdové náklady za měsíc srpen

Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo č. 5/2022 ze dne 18. 5. 2022, zhotovitel STAVOKOMP SERVICE s. r. o., IČO 25274368, předmět díla "Garáž s hygienickým zázemím pro dětské hřiště Sedletín" ve výši 3 499 000 Kč bez DPH, 4 233 790 Kč včetně DPH, předpokládaný termín dokončení 31. 12. 2022, schválena zastupitelstvem obce dne 4. 5. 2022, zveřejněna na profilu zadavatele dne 25. 5. 2022

Faktura č. 2022121 (KDF č. 131) ze dne 5. 8. 2022, dodavatel STAVOKOMP SERVICE s. r. o., IČO 25274368, za stavební práce a dodávky na stavbě "Garáž s hygienickým zázemím pro dětské hřiště Sedletín" k 31. 7. 2022, uhrazena dne 10. 8. 2022, bankovní výpis č. 008 (ČS), zaúčtována na účet 042

Smlouva o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 14. 7. 2022 na prodej pozemku p. č. 70/25 v k. ú. Veselá u Sedletína, kupující L. P. a E. B., s právními účinky vkladu

do katastru nemovitostí ke 12. 8. 2022, schválena zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 5. 5. 2022 do 25. 5. 2022, kupní cena ve výši 3 520 Kč uhrazena dne 10. 8. 2022, bankovní výpis č. 008 (ČS), odúčtování pozemku z účtu 031 ve výši 354,64 Kč ke 12. 8. 2022

Smlouva nájemní - Nájemní smlouva ze dne 1. 2. 2022, nájemce S. B., na pronájem nebytových prostor v domu č. p. 10 v obci Sedletín na dobu určitou od 1. 2. 2022 do 31. 1. 2022, schválena zastupitelstvem obce dne 30. 1. 2022, záměr pronájmu zveřejněn od 15. 1. 2022 do 30. 1. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 8. 12. 2021, 30. 1. 2022, 2. 3. 2022, 20. 4. 2022, 4. 5. 2022, 29. 6. 2022

Zápis ze zasedání finančního výboru konaného dne 4. 5. 2022 (kontrola pokladní knihy, dokladů za březen 2022, vybírání poplatků za odpady)

Zápis ze zasedání kontrolního výboru konaného dne 25. 5. 2022 (kontrola plnění usnesení zastupitelstva)

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený k 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestavený k 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavená k 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavená k 31. 12. 2022

Knihy došlých faktur - k 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 219)

Knihy odeslaných faktur - k 31. 12. 2022 (faktura č. 12022 až 72022)

Faktury - č. 22138 (KDF č. 211) ze dne 15. 12. 2022 dodavatel Mgr. Tomáš Mikula, advokát IČO 88836924 za poskytování právních služeb ve výši 96 799 Kč, uhrazena dne 21. 12. 2022, bankovní výpis č. 012 (ČS), zaúčtováno na účet 042

- č. 0053025745 (KDF č. 161) ze dne 22. 9. 2022 dodavatel SIGMA PUMPY HRANICE, s. r. o. IČO 64610560 za hydrauliku, ponorný motor a kabel ve výši 40 669, 31 Kč, uhrazena dne 7. 10. 2022, bankovní výpis č. 010 (ČS), zaúčtováno na účet 022, inv. č. 22/00-14

- dobropis č. 0953095799 ze dne 22. 9. 2022 dodavatel SIGMA PUMPY HRANICE, s. r. o. IČO 64610560 za pedrollo 4SR12/32 5,5 kW ve výši - 27 883,24 Kč uhrazena dne 11. 10. 2022, bankovní výpis č. 010 (ČS), zaúčtováno na účet 649

Bankovní výpisy - k 31. 12. 2022 k běžným účtům (ČS, ČSOB, ČNB)

Účetní doklad - ze dne 31. 12. 2022 na vyřazení dvou ks čerpadel z účtu 022 v pořizovací hodnotě 43 945 Kč a 44 343 Kč, inv. č. 6 a 7

Pokladní kniha - k 31. 12. 2022 (příjmové pokladní doklady č. 1P - 87P a výdajové pokladní doklady č. 1-79)

Evidence majetku - Podklady pro účtování rozpouštění dotací k 31. 12. 2022

Inventurní soupisy majetku a závazků - k 31. 12. 2022

Plán inventur na rok 2022 ze dne 1. 11. 2022

Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 30. 10. 2022

Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 15. 1. 2023

Mzdová agenda - Mzdové náklady za měsíc říjen, listopad, prosinec

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Účetnictví ostatní - Účetní výkazy a záznamy sestaveny k 31. 12. 2022 zpracovány ke dni 18. 1. 2023

Smlouva o přijetí úvěru - Smlouva o investičním úvěru v rámci programu Investiční úvěry v Lesnictví č. 2258040571 ze dne 8. 11. 2022 fond Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond, a. s. IČO 49241494 na úvěr ve výši 339 066 Kč na nový štěpkovač JUNKKARI vč. příslušenství schválena zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2022

Sdělení - ukončení čerpání úvěru, splátkový kalendář ze dne 29. 11. 2022 na úhradu jistiny poskytnutého úvěru ve výši 339 066 Kč zasláno Podpůrným a garančním rolnickým a lesnickým fondem, a. s. IČO 49241494

Kupní smlouva č. 70/2022 ze dne 20. 10. 2022 prodávající Cerea, a. s. IČO 46504940 na štěpkovač Junkkari HJ 172 G ve výši 339 066 Kč, předávací protokol ze dne 24. 11. 2022 Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce na úhradu nákladů souvisejících s provozem prodejny číslo 100 Sedletín ze dne 25. 10. 2022 příjemce dotace COOP družstvo HB IČO 00032115 na úhradu provozních nákladů pro prodejnu potravin a smíšeného zboží v Sedletíně v roce 2023 ve výši 80 000 Kč, poskytnutá částka schválena zastupitelstvem obce dne 7. 9. 2022, uhrazena dne 11. 11. 2022, bankovní výpis č. 011 (ČS), zaúčtováno na účet 572
Žádost o poskytnutí podpory pro rok 2023 ze dne 4. 8. 2022
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 7. 9. 2022, 19. 10. 2022, 16. 11. 2022 a 7. 12. 2022