

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 3613/2024 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Obyčtov

se sídlem Obyčtov 80, 591 01 Žďár nad Sázavou 1, IČO: 00546739
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 11. ledna 2024 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 **21. února 2024** 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 21. února 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Obyčtov
Obyčtov 80
591 01 Žďár nad Sázavou 1

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235340042

Bc. Lenka Sušilová

Podklady předložili:

Jaroslav Juda - starosta
Markéta Musilová - 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 Obyčtov **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Při dílčím přezkoumání za rok 2023: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Obyčtov za rok 2023

n e b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y .

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 2023 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	0,38 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,89 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,01 %
Ukazatel likvidity	16,71

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 21. února 2024

Bc. Lenka Sušilová

.....
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.

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 Obyčtov	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Obyčtov byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2025 až 2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 29. 11. do 21. 12. 2023, schválen zastupitelstvem dne 19. 12. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 20. 12. 2023 na internetových stránkách, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 30. 11. do 25. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem dne 20. 12. 2022, zveřejněn dne 21. 12. 2022 na internetových stránkách, 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 21. 12. 2022 pro příspěvkovou organizaci „Mateřská škola Obyčtov“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2022

Rozpočtová opatření - schválena starostou:

- č. 2 dne 1. 6. 2023, zveřejněno dne 16. 6. 2023

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 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 24. 4. do 17. 5. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem dne 15. 5. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 16. 5. 2023 na internetových stránkách, 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. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 2300001 až 2300240)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 36)

Faktury:

- č. 2226090904 ze dne 28. 2. 2023 (KDF č. 2300040) dodavatel LS MONT s.r.o. IČO 28285531 na částku 2 398 760 Kč vč. DPH za provedené služby dle smlouvy o dílo (akce Novostavba zařízení ve víceúčelovém sportovním areálu), uhrazena dne 7. 3. 2023 výpis č. 35 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 1-00000691

- č. 123-0450 ze dne 29. 3. 2023 (KDF č. 2300057) dodavatel PROFIBA s.r.o. IČO 29362083 na částku 28 586 Kč vč. DPH za koše a sáčky na psí exkrementy, uhrazena dne 6. 4. 2023 výpis č. 50 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028) a 501, inv. č. 1-00000674

- č. FPT11012-23-014402 ze dne 6. 6. 2023 (KDF č. 2300105) dodavatel Mounfield a.s. IČO 25620991 na částku 12 828 Kč vč. DPH za nákup sekačky, uhrazena dne 6. 6. 2023 VPD č. 145, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 1-00000682

- č. 20230067 ze dne 31. 10. 2023 (KDF č. 2300209) dodavatel T.M.V., spol. s r.o. IČO 15544419 na částku 1 275 689,79 Kč vč. DPH za provedené stavební práce, uhrazena dne 14. 11. 2023 výpis č. 180 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc listopad 2023 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 173 - 188)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 352)

Pokladní doklady - za měsíc květen 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 103 až 136)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 021, 022, 028, 902) ke dni 31. 12. 2023
Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023
- Plán inventur ze dne 19. 12. 2023
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 19. 12. 2023
- Inventarizační zpráva ze dne 28. 1. 2024
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za prosinec 2023
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023
Účetnictví ostatní:
Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem dne 15. 5. 2023
Účetní závěrka příspěvkové organizace „Mateřská škola Obyčtov“ za rok 2022 schválena zastupitelstvem dne 15. 5. 2023
Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 16. 1. 2024
Přehled odepisovaného majetku dle SU, AU k 31. 12. 2023
Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo č. 22/2023 ze dne 24. 7. 2023, zhotovitel T.M.V., s.r.o. IČO 15544419, předmět smlouvy "Obyčtov dešťová kanalizace", cena díla 2 313 755,89 Kč vč. DPH, dokončení díla do 9/2023, zveřejněna na profilu zadavatele dne 25. 7. 2023
Dodatek ke smlouvě o dílo č. 22/2023 ze dne 10. 10. 2023, zhotovitel T.M.V., s.r.o. IČO 15544419, předmět smlouvy "Obyčtov dešťová kanalizace", prodloužení dokončení díla do 15. 11. 2023, zveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 10. 2023
Darovací smlouvy - Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 20. 8. 2023 (obdarovaný Římskokatolická farnost Obyčtov IČO 48898767), finanční dar ve výši 50 000 Kč (neúčelový dar), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 8. 2023, dar vyplacen dne 13. 9. 2023 výpis č. 143 (KB a.s.)
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0426 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 7. 7. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Oprava komunikace k areálu kulturního zařízení“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 25. 4. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 26. 7. 2023
Faktura č. 2311200106 ze dne 12. 6. 2023 (KDF č. 2300112) dodavatel COLAS CZ, a.s. IČO 26177005 na částku 647 592 Kč vč. DPH za opravu komunikace ke kulturnímu zařízení, uhrazena dne 22. 6. 2023 výpis č. 99 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 511
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 20. 12. 2022, 9. 2., 9. 3., 30. 3., 15. 5., 22. 6., 8. 8., 19. 9., 23. 10., 14. 11. a 19. 12. 2023

Výsledky kontrol zřízených organizací:

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 16. 1. 2024)
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 16. 1. 2024)
Příloha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 16. 1. 2024)
Protokol číslo o výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Stařeč za období rok 2023 ze dne 7. 2. 2024
Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023
- Inventarizační zpráva ze dne 28. 1. 2024
Faktury:
- č. 200230629 ze dne 29. 6. 2023 (KDF č. 2300031) dodavatel PETONA CZECH s.r.o. IČO 04402618 na částku 9 489 Kč vč. DPH za dětskou venkovní sestavu Kamarád, uhrazena dne 13. 9. 2023 výpis č. 2023/9 (MMB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 1-00000340
- č. 6313150071 ze dne 18. 10. 2023 (KDF č. 2300040) dodavatel ZDAR, a.s. IČO 46965815 na částku 1 754,50 Kč vč. DPH za dopravu autobusem, uhrazena dne 20. 10. 2023 výpis č. 2023/10 (MMB), zaúčtováno na účet 518

Pokladní doklady:

- výdajový pokladní doklad č. 45 ze dne 6. 9. 2023 na částku 2 547 Kč, daňový doklad (prodejka za hotové) č. 1835100615 dodavatel GIENGER spol. s r.o. IČO 44018045 za baterii stojánkovou na studenou vodu, zaúčtováno na účet 501
- výdajový pokladní doklad č. 60 ze dne 23. 11. 2023 na částku 860 Kč, daňový doklad (účtenka) č. 83 a 136 dodavatel Mgr. Jaroslav Jenček - TANDEM IČO 48634883 za kurzovné (hudba) a materiály, zaúčtováno na účet 501 a 518