

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vápovice

se sídlem Vápovice 23, 588 56 Telč, IČO: 00373958
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. dubna 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 **11. 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 11. května 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Vápovice
Vápovice 23
588 56 Telč

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_7

Ing. Jaroslava Leixnerová

Podklady předložily:

Ludmila Havlová - starostka
Monika Tichá - místostarostka
Jana Doležalová - 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 Vápovice **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. 4 - Neuvolněnému členu zastupitelstva, který vykonával funkci starosty, byla zastupitelstvem stanovena nebo poskytnuta odměna v rozporu se zákonem.

Na základě kontroly výplatních lístků za měsíc říjen 2022 bylo zjištěno, že nově zvolené člence zastupitelstva, která vykonává funkci starostky, nebyla vyplacena odměna. Zastupitelstvo obce rozhodlo o poskytování odměn neuvolněným členům zastupitelstva ode dne 1. 11. 2022. Ale dle zákona v případě neuvolněného člena zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty, náleží odměna ode dne zvolení do funkce starosty ve výši 0,3násobku výše odměny, která by náležela uvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty. Proto měla být nově zvolené starostce vyplacena odměna ode dne 22. 10. 2022 do 31. 10. 2022 ve výši násobku jedné třetiny odměny stanovené zákonem a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonávala.

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 Vápovice 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

- *Neuvolněnému členu zastupitelstva, který vykonával funkci starosty, byla zastupitelstvem stanovena nebo poskytnuta odměna v rozporu se zákonem. (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, 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,12 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,56 %
Ukazatel likvidity	21,54

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 12. května 2023

Ing. Jaroslava Leixnerová

.....
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 starostkou 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 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 Vápovice	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Vápovice byly využity následující písemnosti:

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

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

Rozpočtové opatření - schváleno starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2019):

- č. 6 dne 20. 9. 2022, zveřejněno dne 20. 9. 2022

schválené rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 13. 6. 2022 do 30. 6. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 30. 6. 2022 na internetových stránkách obce

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. 1 až 59)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 12022 až 42022)

Faktury:

- č. 03/2022 ze dne 9. 8. 2022 (KDF č. 30) dodavatel Jiří Sláma, lesnická činnost IČO 62870581 na částku 73 429,60 Kč (neplátce DPH) za vyžnutí celoplošné, opravu oplocenek a ochranu proti klikorohu, uhrazena dne 18. 8. 2022 výpis č. 008 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 220100428 ze dne 20. 10. 2022 (KDF č. 41) dodavatel Radek Neubauer IČO 68754116 na částku 349 986 Kč vč. DPH za opravu mostu a části přilehlé komunikace, uhrazena dne 20. 10. 2022 výpis č. 010 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 4322 ze dne 7. 12. 2022 (KDF č. 53) dodavatel Pavel Krejčí IČO 74378830 na částku 2 697 Kč vč. DPH za dodání a instalaci wifi routeru RB951ui-2hnd, uhrazena dne 12. 12. 2022 výpis č. 012 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. 902010

- č. 223258 ze dne 7. 12. 2022 (KDF č. 54) dodavatel TEXI Dačice s.r.o. IČO 28160371 na částku 10 098,03 Kč vč. DPH za nákup tiskárny Brother DCP-1622WE (4 490 Kč), tašky HP Renew Business Topload (629 Kč) a instalace (4 979,03 Kč), uhrazena dne 20. 12. 2022 výpis č. 012 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), 501 (902) a 518, inv. č. 77 a 902011

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (ČS, a.s., ČNB)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 48)

Pokladní doklady - za měsíc červen 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 8)

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

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 018, 028, 902) ke dni 31. 12. 2022

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

- Plán inventur ze dne 25. 11. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 26. 11. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2023

Mzdová agenda - výplatní lístky za měsíce září, říjen a listopad 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022 měsíce říjen až prosinec (schválené zastupitelstvem obce dne 22. 10. 2022)

Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 24. 1. 2023 (rozhaha, výkaz zisku a ztráty, příloha) a ke dni 3. 2. 2023 (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu)
Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2022
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 30. 12. 2021, 30. 3., 30. 6., 21. 9., 22. 10., 20. 12. 2022