

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Koroužné

se sídlem Koroužné 33, 593 01 Bystřice nad Pernštejnem, IČO: 00545686
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 10. října 2021 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. listopadu 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **18. května 2022** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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 18. května 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Koroužné
Koroužné 33
593 01 Bystřice nad Pernštejnem

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215065466_3

Ing. Žaneta Hanusová

Podklady předložili:

Ing. František Dospíšil - starosta
Zdeněk Řehůrek - 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 Koroužné **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 nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 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

§ 99 odst. 2 - Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce., Starostovi obce Koroužné byla svěřena pravomoc k provádění rozpočtových opatření, a to do výše 200.000,- Kč na položku (usnesení zastupitelstva obce ze dne 11. 5. 2019). Při schvalování rozpočtového opatření č. 1, č. 2, č. 3, č. 4 došlo k překročení zastupitelstvem stanoveného limitu pro starostu obce. Např. u rozpočtového opatření č. 1 na položce 6121 - Budovy, haly a stavby byla starostou obce schválena částka 540.000,- Kč

Přijata nápravná opatření

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Koroužné za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které byly již napraveny.

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 2021 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	0,43 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,91 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,22 %
Ukazatel likvidity	100,14

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 18. května 2022

Ing. Žaneta Hanusová

.....
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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 18. května 2022.

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 využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Koroužné byly využity následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2020, zveřejněna dne 1. 1. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 2. 2021 do 26. 2. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 26. 2. 2021, zveřejněn od 28. 2. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2021

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2019

č. 1 dne 13. 4. 2021, zveřejněno od 6. 5. 2021 na internetových stránkách

č. 2 dne 12. 5. 2021, zveřejněno od 7. 6. 2021 na internetových stránkách

č. 3 dne 6. 6. 2021, zveřejněno od 2. 7. 2021 na internetových stránkách

č. 4 dne 1. 7. 2021, zveřejněno od 30. 7. 2021 na internetových stránkách

č. 5 dne 12. 8. 2021, zveřejněno od 5. 9. 2021 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 2. 6. 2021 do 30. 6. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2021 bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 18. 6. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2021

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2021 (faktura číslo 4100001 až 4100128)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2021 (faktura číslo 4100001 až 4100005)

Faktury:

- č. 200100205 (KDF č. 4100012), dodavatel Vladislav Fajmon - PAVERO, IČO 07124520, vystavena dne 24. 7. 2020 na "rosič Stihl SR 200" ve výši 13.881,- Kč včetně DPH (12.390,- Kč - rosič), uhrazena dne 29. 1. 2021, bankovní výpis č. 1, ČSOB, a.s., zaúčtováno na účet 028

- č. 210100146 (KDF č. 4100052), dodavatel Vladislav Fajmon - PAVERO, IČO 07124520, vystavena dne 3. 5. 2021 na "křovinořez Honda, pracovní obuv, prsní pás, žací struna a oleje" ve výši 23.254,- Kč včetně DPH (19.990,- Kč - křovinořez), uhrazena dne 6. 5. 2021, bankovní výpis č. 5, ČSOB, a.s., zaúčtováno na účet 028, 501

- č. 2130 (KDF č. 4100117), dodavatel Eva VRTĚNOVÁ, HASIČSKÉ POTŘEBY A DOPLŇKY, IČO 72362294, vystavena dne 7. 9. 2021 na "hadice požární, proudnice a rozdělovač" ve výši 18.057,- Kč včetně DPH, uhrazena dne 10. 9. 2021, bankovní výpis č. 9, ČSOB, a.s., zaúčtováno na účet 028, 902

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2021 (ČSOB, a.s., ČNB - běžné účty, ČSOB, a.s. - spořicí)

Účetní doklady - za měsíc září roku 2021 (doklady k bankovnímu výpisu č. 9 za období 1. 9. 2021 až 30. 9. 2021)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2021 (č. 21000001 až č. 21000186)

Pokladní doklady - za měsíc září roku 2021 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 21000168 až 21000186)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2021 (komunální odpad, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2021 - účet 031, 022, 028, 902

Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc září 2021

Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2021

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod):

- smlouva kupní na prodej pozemku p.č. 450 o výměře 11 m², k.ú. Koroužné, ze dne 21. 5. 2021 (obec prodávající), právní účinky vkladu 24. 5. 2021, prodej schválen zastupitelstvem obce na jednání dne 26. 6. 2020, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 1. 6. 2020 až 16. 6. 2020

- smlouva kupní o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. UZSVM/BZR/127/2021 - BZRM (Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových) ze dne 22. 3. 2021 na pozemek p.č. 430/2 o výměře 80 m², k.ú. Koroužné (obec nabyvatel), právní účinky vkladu 22. 3. 2021, prodej schválen zastupitelstvem obce na jednání dne 29. 1. 2021

- smlouva kupní ze dne 27. 4. 2021 (dodavatel TECHSPORT s.r.o., IČO: 25524135) na nákup "dopravního automobilu" v částce 871.714,- Kč bez DPH (1.054.774,- Kč vč. DPH), nákup schválen zastupitelstvem obce na jednání dne 9. 4. 2021, zveřejněn na profilu zadavatele dne 28. 5. 2021

- faktura č. 20000563 (KDF č. 4100086), vystavena dne 10. 6. 2021 ve výši 1.054.774,- Kč včetně DPH, uhrazena dne 2. 7. 2021, bankovní výpis č. 7, ČSOB, a.s., zaúčtováno na účet 022

Darovací smlouva - ze dne 17. 3. 2021, finanční dar Základní škola a Mateřská škola Štěpánov nad Svratkou ve výši 5.000 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 2. 2021, vyplaceno hotově dne 17. 3. 2021, VPD č. 21000049

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Koroužné neinvestiční dotace z Fondu Vysočiny program Venkovské služby 2021 "Prodejna COOP družstva v Koroužném" FV02819.00011 ve výši 45.000,- Kč ze dne 29. 6. 2021, žádost ze dne 2. 4. 2021, závěrečná zpráva ze dne 18. 7. 2021

Darovací smlouva - ze dne 1. 4. 2021, finanční dar COOP družstvo Velké Meziříčí ve výši 65.000 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 2. 2021, zasláno dne 14. 4. 2021, bankovní výpis č. 4, ČSOB, a.s.

Dohody o provedení práce - ze dne 10. 7. 2021 (Příprava podkladů pro projektanta k zajištění "Dotace ČOV, podklady k žádosti o dotace "Rekonstrukce a novostavba vodovodu Koroužné" + výplatní páska, VPD č. 21000181 ze dne 22. 9. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 18. 12. 2020, 29. 1. 2021, 26. 2. 2021, 9. 4. 2021, 6. 5. 2021, 18. 6. 2021, 30. 7. 2021, 10. 9. 2021, 20. 9. 2021

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - rok 2021

schválena starostou obce:

- č. 6 dne 5. 9. 2021, zveřejněno od 4. 10. 2021 na internetových stránkách

- č. 9 dne 3. 12. 2021, zveřejněno od 3. 12. 2021 na internetových stránkách

na úřední desce obce 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. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Knihna došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 4100001 až 4100175)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 4100001 až 4100008)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (ČSOB, a.s., ČNB - běžné účty, ČSOB, a.s. - spořicí)

Účetní doklady - za měsíc prosinec roku 2021 (doklady k bankovnímu výpisu č. 12 za období 1. 12. 2021 až 31. 12. 2021)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (č. 21000001 až č. 21000242)

Pokladní doklady - za měsíc listopad až prosinec roku 2021 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 21000205 až 21000242)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2021 (komunální odpad, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2021

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2021, Plán inventur ze dne 15. 10. 2021, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 10. 11. 2021, Inventarizační zpráva ze dne 28. 1. 2021

Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc prosinec 2021

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) - smlouva kupní na prodej pozemku p.č. 584/5 o výměře 135 m², k.ú. Švařec, ze dne 5. 5. 2021 (obec prodávající), právní účinky vkladu 13. 12. 2021, prodej schválen zastupitelstvem obce na jednání dne 20. 8. 2020, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 27. 6. 2020 až 12. 7. 2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Koroužné neinvestiční dotace z Fondu Vysočiny program PAMÁTKY 2021 "Koroužné, kaple Nejsvětější Trojice - restaurování hlavního oltáře" FV02789.0032 ve výši 350.000,- Kč ze dne 2. 6. 2021, žádost ze dne 12. 2. 2021, závěrečná zpráva ze dne 17. 11. 2021
- Smlouva o dílo (dodavatel Miroslava Trizuljaková, Ak.mal., IČO: 66187613) ze dne 25. 3. 2021 na stavbu „Realizace restaurování oltáře Nejsvětější trojice v kapli ve Švařci“, cena díla 902.750,- Kč vč. DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 26. 2. 2021, zveřejněná na profilu zadavatele dne 25. 3. 2021
- faktura č. 01/21 (v KDF č. 4100079) vystavená dne 11. 6. 2021 na částku 200.000,- Kč vč. DPH uhrazená bankovním převodem dne 16. 6. 2021 (výpis ČSOB a.s. č. 6)
- faktura č. 03/21 (v KDF č. 4100105) vystavená dne 5. 8. 2021 na částku 200.000,- Kč vč. DPH uhrazená bankovním převodem dne 6. 8. 2021 (výpis ČSOB a.s. č. 8)
- faktura č. 04/21 (v KDF č. 4100131) vystavená dne 5. 10. 2021 na částku 200.000,- Kč vč. DPH uhrazená bankovním převodem dne 7. 10. 2021 (výpis ČSOB a.s. č. 10)
- faktura č. 06/21 (v KDF č. 4100141) vystavená dne 29. 10. 2021 na částku 302.750,- Kč vč. DPH uhrazená bankovním převodem dne 8. 11. 2021 (výpis ČSOB a.s. č. 11)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Koroužné neinvestiční dotace z Fondu Vysočiny program POVV "Oprava oplocení u budovy OÚ Koroužné" FV02791.0050 ve výši 100.000,- Kč ze dne 24. 5. 2021, žádost ze dne 25. 3. 2021, závěrečná zpráva ze dne 12. 12. 2021

- zálohová faktura č. 9202101 (v KDF č. 4100075) vystavená dne 7. 6. 2021 na částku 120.000,- Kč vč. DPH dodavatel Josef Tulis UMĚLECKÉ KOVÁŘSTVÍ, IČO: 65755111, uhrazená bankovním převodem dne 9. 6. 2021 (výpis ČSOB a.s. č. 6)
- faktura č. 202121 (v KDF č. 4100160) vystavená dne 15. 12. 2021 na částku 50.796,- Kč vč. DPH dodavatel Josef Tulis UMĚLECKÉ KOVÁŘSTVÍ, IČO: 65755111, uhrazená bankovním převodem dne 15. 12. 2021 (výpis ČSOB a.s. č. 12)
- faktura č. 202120 (v KDF č. 4100155) vystavená dne 29. 11. 2021 na částku 112.446,- Kč vč. DPH dodavatel Josef Tulis UMĚLECKÉ KOVÁŘSTVÍ, IČO: 65755111, uhrazená bankovním převodem dne 15. 12. 2021 (výpis ČSOB a.s. č. 12)

Dohody o provedení práce - ze dne 10. 9. 2021 (úprava knihovny, evidence knih, oprava a úprava inventáře, metodická kontrola knihovny M.J. Sychry) výkaz práce +částka 5.000,- Kč - VPD 21000239 ze dne 27. 12. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 5. 11. 2021, 3. 12. 2021, 30. 12. 2021