

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 49794/2023 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Koroužné

se sídlem Koroužné 33, 593 01 Bystřice nad Pernštejnem, IČO: 00545686
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 14. října 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 **23. listopadu 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **15. 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 15. května 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Koroužné
Koroužné 33
593 01 Bystřice nad Pernštejnem

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225033744_1

Ing. Jiří Pejcha

Podklady předložili:

Bc. Jan Večeřa - starosta
Zdeněk Řehůřek - 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 **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

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

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 8 odst. 1 - Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.

Obec předložila inventury sestavené ke dni 31. 12. 2022. K dokladové inventuře nebyly sestaveny inventurní soupisy (např. 311 Odběratelé, 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 231 Běžný účet, 321 Dodavatelé apod.).

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 Koroužné za rok 2022

byly zjištěny nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu. (neprůkazné)*

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	0,19 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,45 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,27 %
Ukazatel likvidity	66,13

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 15. května 2023

Ing. Jiří Pejcha

.....
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 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 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 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2021, zveřejněna dne 1. 1. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 11. 2. do 5. 3. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 4. 3. 2022, zveřejněn dne 5. 3. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

- č. 1 dne 20. 4. 2022, zveřejněno dne 8. 5. 2022

- č. 2 dne 5. 6. 2022, zveřejněno dne 2. 7. 2022

- č. 4 dne 30. 8. 2022, zveřejněno dne 6. 9. 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 18. 5. do 30. 6. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 10. 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 a 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. 4200001 až 4200131)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 4200001 až 4200011)

Faktura:

- č. 202200007 ze dne 21. 2. 2022 (KDF č. 4200024) dodavatel Petr Šibor IČO 01090917 na částku 241 771,31 Kč vč. DPH za opravu veřejného osvětlení v areálu Pod Lípami Švařec, uhrazena dne 22. 2. 2022 výpis č. 2 (ČSOB a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 220100140 ze dne 20. 4. 2022 (KDF č. 4200048) dodavatel Marek Sochor IČO 48888397 na částku 20 066 Kč vč. DPH za nákup vysílaček pro hasiče, uhrazena dne 22. 4. 2022 výpis č. 4 (ČSOB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 432

- č. 2022-0075 ze dne 22. 7. 2022 (KDF č. 4200094) dodavatel REKORD CZ MĚSTSKÝ MOBILIÁŘ, s.r.o. IČO 07086199 na částku 26 606,96 Kč vč. DPH za nákup laviček Lodž a odpadkových košů, uhrazena dne 19. 7. 2022 výpis č. 7 (ČSOB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 473 a 474

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2022 (ČSOB, a.s. - běžný, spořicí, sbírkový, ČNB)

Účetní doklady - za měsíc září 2022 (doklady k bankovnímu výpisu k účtu vedenému u ČSOB č. 9)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22000001 až 22000172)

Pokladní doklady - za měsíc září 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22000149 až 22000172)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2022 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2022 (účty 031, 021,028, 902)

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2022, podklad pro rozúčtování mezd
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022
Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2022
Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo č. 1/2022/KOR ze dne 30. 3. 2022, zhotovitel KM Construction s.r.o. IČO 10997610, předmět smlouvy "Revitalizace Kaple Nejsvětější Trojice ve Švařči", cena díla 3 748 747 Kč bez DPH (4 535 978 Kč vč. DPH), dokončení díla do 30. 11. 2022, zveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 4. 2022
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 20. 4. 2022 (kupující Emil N. nar. 1960) s právními účinky vkladu ke dni 1. 8. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 5. 11. 2021, záměr prodeje zveřejněn od 12. 9. do 27. 9. 2021, kupní cena ve výši 9 180 Kč uhrazena dne 26. 4. 2022 výpis č. 4 (ČSOB, a.s.)
Vnitřní předpis a směrnice - Obecně závazná vyhláška obce Koroužné č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, schválena zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2021, účinná od 1. 1. 2022
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 3. 12. 2021, 4. 2., 4. 3., 8. 4., 23. 5., 10. 6., 4. 7., 12. 8. a 19. 9. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou:
- č. 6 dne 12. 10. 2022, zveřejněno dne 6. 11. 2022
- č. 8 dne 4. 12. 2022, zveřejněno dne 2. 1. 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. 4200001 až 4200198)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 4200001 až 4200016)
Faktura:
- č. 21/12/2022/13 ze dne 21. 12. 2022 (KDF č. 4200193) dodavatel Lukáš Večeřa IČO 06424287 na částku 319 398,20 Kč za opravu budovy Kobylnice 16, uhrazena záloha ve výši 150 000 Kč dne 18. 10. 2022 výpis č. 10 (ČSOB) na základě SOD a dne 21. 12. 2022 uhrazena částka 169 398,20 Kč, výpis č. 12 (ČSOB), zaúčtováno na účet 511
- č. 20220141 ze dne 8. 12. 2022 (KDF č. 4200182) dodavatel Jaroslav Müller IČO 74367196 na částku 37 880,26 Kč vč. DPH za nákup notebooku a tiskárny, uhrazena dne 8. 12. 2022 výpis č. 12 (ČSOB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 477 a 478
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (ČSOB, a.s. - běžný, spořicí, sbírkový, ČNB)
Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 (doklady k bankovnímu výpisu č. 12 k účtu vedenému u ČSOB)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22000001 až 22000228)
Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22000216 až 22000228)
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (TKO, psi)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2022
Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022
- Plán inventur ze dne 25. 10. 2022
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 11. 11. 2022
- Inventarizační zpráva ze dne 28. 1. 2023
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022, výplatní lístky za měsíc září, říjen a prosinec

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022, schváleno na ustavujícím zasedání ZO dne 21. 10. 2022

Účetnictví ostatní - účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 17. 1. 2023

Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo č. 2/2022 ze dne 14. 10. 2022, zhotovitel Lukáš Večeřa IČO 06424287 (neplátce DPH), předmět smlouvy "Oprava budovy Kobylnice č. p. 16", cena díla 319 398,20 Kč, dokončení díla do 10. 12. 2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02825.0138 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 25. 5. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Oprava budovy Kobylnice 16“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 10. 4. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 4. 1. 2023

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 25. 10., 11. 11. a 2. 12. 2022