

# Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 44440/2024 KO

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Koroužné

se sídlem Koroužné 33, 593 01 Bystřice nad Pernštejnem, IČO: 00545686  
za rok 2023

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 26. srpna 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 **2. října 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **9. května 2024** 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 9. května 2024.

### Místo provedení přezkoumání:

Obec Koroužné  
Koroužné 33  
593 01 Bystřice nad Pernštejnem

### Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20235305782

**Ing. Jiří Pejcha**

### Podklady předložili:

**Ing. Jiří Vlach - 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 konečném přezkoumání hospodaření obce Koroužné **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.,

Obec Koroužné uzavřela dne 8. 12. 2023 dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo na akci "Projektová dokumentace a inženýrská činnost na akci - odkanalizování obce Koroužné systémem MDČOV". Dodatek smlouvy musí být zveřejněn na profilu zadavatele do 30 dnů od jeho podpisu. Do dnešního dne však na profilu zadavatele není zveřejněn.

## **B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

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.).

**Přijato nápravné opatření** (informace ze dne 26. 6. 2023, předloženy inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2023)

Při dílčím přezkoumání obce Koroužné za rok 2023 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Koroužné za rok 2023**

**byly zjištěny nedostatky**

uvedené 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**

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. (porušení povinnosti)*

## 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 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	0,29 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,20 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,32 %
Ukazatel likvidity	69,11

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

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 9. května 2024

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 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:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1x	Obec Koroužné	do datové schránky

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Koroužné byly využity následující písemnosti:**

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 2. 12. 2022, zveřejněna dne 1. 1. 2023

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 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 27. 2. do 28. 3. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2023, zveřejněn dne 28. 3. 2023 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 10. 4. 2023, zveřejněno dne 3. 5. 2023

- č. 2 dne 23. 5. 2023, zveřejněno dne 19. 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 obce od 18. 5. do 23. 6. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 23. 6. 2023 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. 6. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2023 (faktura č. 4300001 až 4300094)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2023 (faktura č. 4300001 až 4300006)

Faktura:

- č. 202300103 ze dne 11. 1. 2023 (KDF č. 4300009) dodavatel CARMA CZ s.r.o. IČO 292260091 na částku 21 860 Kč vč. DPH za nákup 2 ks kamen Prity K1CP, uhrazena dne 16. 1. 2023 výpis č. 1 (ČSOB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 481 a 482

- č. FAV00057 ze dne 15. 3. 2023 (KDF č. 4300038) dodavatel Viktor Šafařík IČO 13718657 na částku 22 060 Kč vč. DPH za nákup motorové pily Stihl MS 261 a ochranné přilby, uhrazena dne 20. 3. 2023 výpis č. 3 (ČSOB), zaúčtováno na účet 558, 501 (028, 902), inv. č. 405 a 406

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2023 (Česká národní banka, Československá obchodní banka, a.s. - 2x běžný účet, 1x spořicí účet)

Účetní doklady - za měsíc červen 2023 (doklady k bankovnímu výpisu č. 6 k účtu vedenému u ČSOB)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000001 až 23000114)

Pokladní doklady - za měsíc červen 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000094 až 23000114)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 6. 2023 (u účtů 028, 042, 902)

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc červen 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2023

Smlouva o dílo ze dne 6. 4. 2023, zhotovitel VESIS s.r.o. IČO 02438925, předmět smlouvy "Projektová dokumentace a inženýrské činnosti na akci - Odkanalizování obce Koroužné systémem MDČOV", cena díla 1 170 000 Kč bez DPH (1 415 700 Kč vč. DPH), dokončení díla do 31. 12. 2023, zveřejněna na profilu zadavatele dne 14. 4. 2023

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 26. 6. 2023, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 26. 6. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 2. 12. 2022, 10. 1., 16. 2., 28. 3. a 21. 6. 2023

### **Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

- č. 8 dne 29. 11. 2023, zveřejněno dne 6. 12. 2023

- č. 9 dne 1. 12. 2023, zveřejněno dne 29. 12. 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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 25. 1. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 25. 1. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 25. 1. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 25. 1. 2024)

Účetní deník - předložen ke dni 31. 12. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 4300001 až 4300186)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 4300001 až 4300012)

Faktura:

- č. 20230942 ze dne 20. 11. 2023 (KDF č. 4300168) dodavatel Michal Klemens IČO 73892351 na částku 6 981 Kč vč. DPH za nákup 2 ks ohříváčů na čaj, uhrazena dne 4. 12. 2023 výpis č. 12 (ČSOB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 517

č. 19092023006 ze dne 21. 9. 2023 (KDF č. 4300135) dodavatel ZEDNÍK - Tomáš Zvoníček IČO 06425101 na částku 40 482 Kč (neplátce DPH) za zednické práce na vybetonování nového základu pod křížek u kaple, uhrazena dne 26. 9. 2023 výpis č. 9 (ČSOB), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (Česká národní banka, Československá obchodní banka, a.s. - běžný, spořicí)

Účetní doklady - za měsíc říjen 2023 (doklady k bankovnímu výpisu ČSOB č. 10)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000001 až 23000220)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000191 až 23000220)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2023 účtů 031, 021, 022, 028, 042, 902

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 27. 10. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 10. 11. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 26. 1. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo ze dne 6. 4. 2023, zhotovitel VESIS s.r.o. IČO 02438925, předmět smlouvy "Projektová dokumentace a inženýrská činnost na akci - Odkanalizování obce Koroužné systémem MDČOV", cena díla 1 170 000 Kč bez DPH (1 415 700 Kč vč. DPH), dokončení díla do 31. 12. 2023, zveřejněna na profilu zadavatele dne 14. 4. 2023

dodatek č. 1 ze dne 8. 12. 2023, změna termínu dokončení díla do 31. 3. 2024

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 20. 5. 2023 (kupující Michal F. nar. 1979) s právními účinky vkladu ke dni 21. 7. 2023, prodej schválen

zastupitelstvem obce dne 11. 11. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 17. 9. do 4. 10. 2022, kupní cena ve výši 11 160 Kč uhrazena dne 10. 5. 2023 výpis č. 5 (ČSOB)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0492 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 30. 6. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Oprava hasičské zbrojnice“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 25. 4. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 21. 12. 2023

faktura č. 20232033 ze dne 18. 12. 2023 (KDF č. 4300180) dodavatel František Sodomka IČO 46227229 na částku 7 308,50 Kč vč. DPH za elektroinstalační práce při opravě hasičské zbrojnice, uhrazena dne 19. 12. 2023 výpis č. 12 (ČSOB), zaúčtováno na účet 511

faktura č. 20230065 ze dne 12. 12. 2023 (KDF č. 4300176) dodavatel Kominictví Lukáš Piskač IČO 01544195 na částku 94 380 Kč vč. DPH za dopojení spotřebičů a ostatní související práce na opravě hasičské zbrojnice, uhrazena dne 19. 12. 2023 výpis č. 12 (ČSOB), zaúčtováno na účet 511

faktura č. 11 ze dne 31. 10. 2023 (KDF č. 4300157) dodavatel Petr Polák IČO 76075648 na částku 7 100 Kč (neplátce DPH) za opravu omítek hasičské zbrojnice, uhrazena dne 6. 11. 2023 výpis č. 11 (ČSOB), zaúčtováno na účet 511

faktura č. 20230057 ze dne 9. 10. 2023 (KDF č. 4300147) dodavatel Kominictví Lukáš Piskač IČO 01544195 na částku 87 033 Kč vč. DPH za vyvločkování spalinové cesty a ostatní související práce, uhrazena dne 19. 10. 2023 výpis č. 10 (ČSOB), zaúčtováno na účet 511

nevyčerpaná část dotace ve výši 32 508 Kč byla vrácena na účet Kraje Vysočina dne 22. 12. 2023 (výpis č. 12 ČSOB)

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 13. 9., 4. 12. a 22. 12. 2023