

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vílanec

se sídlem Vílanec 43, 588 35 Vílanec, IČO: 00543772
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. září 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 **3. října 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **13. dubna 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 13. dubna 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Vílanec
Vílanec 43
588 35 Vílanec

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_5
- kontrolor:
pověření číslo 20225083768_5

Ing. Libor Hartmann

RNDr. Arnoštka Ženčáková

Podklady předložili:

Marcela Zelená - starostka

Ing. Pavel Mucha, Ing. Jiřina Zaňátová
-vedení účetnictví (Projektová kancelář Kraje
Vysočina, příspěvková organizace)

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 Vílanec **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 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem., Kontrolou odměňování bylo zjištěno, že za období 19. 10. 2022 až 31. 10. 2022 byla neuvolněným zastupitelům vyplacena odměna v nesprávné výši. Předsedům výborů vyplacena odměna ve výši 1 214 Kč, správně mělo být 1 255 Kč, členům výborů vyplacena odměna ve výši 1 011 Kč, správně mělo být 1 046 Kč. Rozdíl vznikl chybným výpočtem, poměrná výše odměny se stanovuje ve výši násobku jedné třicetiny odměny a počtu kalendářních dnů, po kterou byla funkce v daném měsíci vykonávána.

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 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. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem., Obec neuveřejnila na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny z kupní smlouvy na akci "Vílanec - Dopravní automobil", přestože dodavatelská faktura k této zakázce byla vystavena dne 17. 2. 2022 a uhrazena ve dnech 21. 3. 2022 a 23. 3. 2022. Výše skutečně uhrazené ceny ve výši 1 088 758 Kč vč. DPH (899 800 Kč bez DPH) tak nebyla zveřejněna na profilu zadavatele v zákonné lhůtě do 3 měsíců od splnění smlouvy.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 22. 11. 2022)

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vílanec za rok 2022

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu 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 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	1,21 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,50 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,85 %
Ukazatel likvidity	35,29

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 14. dubna 2023

Ing. Libor Hartmann

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
kontrolor

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 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:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Vílanec byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce od 15. 10. 2021 do 15. 11. 2021 a internetových stránkách od 15. 10. 2021 dosud

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 11. 2021, zveřejněn dne 20. 11. 2021 na internetových stránkách obce

Rozpočtová opatření

schválena starostkou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2022):

- č. 6/2022 dne 6. 8. 2022, zveřejněno na internetových stránkách dne 3. 9. 2022

schválena zastupitelstvem obce:

- č. 5/2022 dne 8. 6. 2022, zveřejněno na internetových stránkách dne 13. 6. 2022

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 1. 4. 2022 do 23. 6. 2022 a internetových stránkách obce od 2. 4. 2022 dosud, schválen zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 23. 6. 2022 na internetových stránkách obce

Na úřední desce zveřejněno oznámení, podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, o zveřejnění schválených dokumentů na internetových stránkách obce a o možnosti nahlédnutí do jejich listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2022

Analytická rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2022 (faktury č. 1 až 147)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2022 (faktury č. 1 až 15)

Faktury

- Zálohová faktura č. 12025921 (v KDF č. 146), dodavatel WEBTIP s.r.o., IČO 26384957 na zálohu ve výši 29 739 Kč vč. DPH na 10 pivních setů ze dne 3. 8. 2022, uhrazená bankovním převodem dne 4. 8. 2022, výpis KB č. 131, daňový doklad č. 2002218400 ze dne 5. 8. 2022 k zálohové faktuře č. 12025921, zaúčtováno na účet 501 (902)

- Faktura č. 72022 (v KDF č. 109), dodavatel Jakub Hladek, IČO 08466840 ze dne 22. 6. 2022 na částku 20 000 Kč vč. DPH za zámečnické práce (kovový rám mapy a plakátovací plochy), uhrazená bankovním převodem dne 23. 6. 2022, výpis KB č. 109, zaúčtováno na účet 558 (028)

- Faktura č. 22010143 (v KDF č. 28), dodavatel CBS Nakladatelství s.r.o., IČO 24804584 ze dne 31. 1. 2022 na částku 11 422 Kč vč. DPH za 2 ks personalizované mapy a dřevěný stojan se stříškou a patkami, uhrazená bankovním převodem dne 17. 2. 2022, výpis KB č. 32, záloha ve výši 17 424 Kč uhrazena v roce 2021 (evidováno na účtu 314), zaúčtováno dne 17. 2. 2022 v hodnotě 28 846 Kč na účet 558 (028)

- Faktura č. 4200003 ze dne 24. 3. 2022 odběratel Martina Kučerová IČO 65770153 na částku 572 304,59 Kč vč. DPH za "prodej dříví nastojato" uhrazena dne 25. 3. 2022 výpis KB č. 52, zaúčtováno na účet 601

Bankovní výpisy - ke dni 31. 8. 2022 (KB, ČNB)

Účetní doklady

- za období od 21. 3. 2022 do 31. 3. 2022 k výpisu KB č. 48 až 56

- Účetní doklad č. 110040 ze dne 4. 3. 2022, poskytnutí finančního daru ve výši 50 000 Kč zaúčtováno na účet 572 (schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 3. 2022, příjemce daru Český červený kříž IČO 00426547)

Pokladní kniha - ke dni 31. 8. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 100)

Pokladní doklady - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 19 až 25 za březen 2022

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 8. 2022 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 8. 2022

Mzdová agenda - Rekapitulace mezd za zaměstnance za období 08/2022

Odměňování členů zastupitelstva - za měsíc srpen 2022

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2022

Smlouvy o dílo - Smlouva o provádění lesnických pracích ze dne 1. 2. 2022, zhotovitel Michal Valencín IČO 00543772 na úkony v pěstební činnosti, dokončení díla do 31. 12. 2022, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 15. 2. 2022

- Faktura č. 9/2022 (KDF č. 50) vystavena dne 31. 3. 2022 na částku 175 444 Kč za práce v lese, dodavatel Michal Valencín IČO 00543772, uhrazena dne 25. 4. 2022, bankovní výpis č. 71 (KB), zaúčtováno na účet 518

- Faktura č. 19/2022 (KDF č. 82) vystavena dne 30. 4. 2022 na částku 141 585 Kč za práce v lese, dodavatel Michal Valencín IČO 00543772, uhrazena dne 19. 5. 2022, bankovní výpis č. 87 (KB), zaúčtováno na účet 518

- Faktura č. 29/2022 (KDF č. 129) vystavena dne 30. 6. 2022 na částku 224 733 Kč za práce v lese, dodavatel Michal Valencín IČO 00543772, uhrazena dne 25. 7. 2022, bankovní výpis č. 123 (KB), zaúčtováno na účet 518

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 1394/24 o výměře 58 m² v k.ú. Loučky u Jihlavy ze dne 20. 7. 2022 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 27. 7. 2022, schválena zastupitelstvem obce dne 2. 3. 2022 a 8. 6. 2022, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 12. 4. 2021 do 27. 5. 2021, kupní cena ve výši 14 500 Kč uhrazena v hotovosti dne 20. 7. 2022, příjmový pokladní doklad č. 84 (prodáný pozemek vyřazen z účtu 031 v účetní hodnotě 146,45 Kč)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 4. 4. 2022 uzavřená s Krajem Vysočina, IČO 70890749, investiční veřejná finanční podpora ve výši 300 000 Kč na pořízení nového dopravního automobilu do vybavení jednotky požární ochrany, žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Kraje Vysočina ze dne 20. 2. 2022, Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace z rozpočtu Kraje Vysočina ze dne 12. 4. 2022

- Faktura č. 122016691 vystavena dne 17. 2. 2022 (KDF č. 42), dodavatel Požární bezpečnost s.r.o. IČO 27660940 za pořízení dopravního automobilu Ford tranzit kombi ve výši 1 088 758 Kč vč. DPH, uhrazena ve dnech 21. 3. 2022 (částka 1 000 000) výpis č. 48 (KB) a 23. 3. 2022 (částka 88 758) Kč výpis č. 50 (KB), zaúčtováno na účet 022, inv. č. 288, faktura vystavena ke Kupní smlouvě ze dne 22. 6. 2021 zveřejněné na profilu zadavatele dne 23. 6. 2021

Dohoda o provedení práce - ze dne 15. 5. 2022 na výrobu a distribuci pozvánek a plakátů na obecní slavnost, os.č. 218, vyplacena za červen v částce 7 225 Kč po zdanění dne 25. 7. 2022, výpis KB č. 123

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 15. 11. 2021, 12. 1. 2022, 2. 3. 2022, 18. 3. 2022, 8. 6. 2022 a 31. 8. 2022

Zápis o činnosti kontrolního výboru ze dne 30. 8. 2022 (plnění usnesení zastupitelstva obce)

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

schválena starostkou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2022):

- č. 10/2022 dne 2. 12. 2022, zveřejněno na internetových stránkách dne 15. 12. 2022

schválena zastupitelstvem obce:

- č. 7/2022 dne 14. 9. 2022, zveřejněno na internetových stránkách dne 26. 9. 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven 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

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny k 31. 12. 2022
Plán inventur, Příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2022 ze dne 30. 11. 2022
Inventarizační zpráva ze dne 5. 2. 2022
Kniha došlých faktur - předložena k 31. 12. 2022 (faktura č. 3200001 až 3200252)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktury č. 4200001 až 4200044)
Faktura
- č. 2022111 ze dne 12. 12. 2022 (KDF č. 3200237) dodavatel SDZprofin s.r.o. IČO 25339010 na částku 392 321,31 Kč vč. DPH za práce na akci "Vílanec-Loučky - oprava klubovny", uhrazena dne 15. 12. 2022 výpis č. 12 (KB), zaúčtováno na účet 511
- č. 1220549588 ze dne 2. 11. 2022 (KDF č. 3200227) dodavatel CZC.cz s.r.o. IČO 25655701 na částku 53 925 Kč vč. DPH za tablet, notebook, projektor, myš, programy, uhrazena dne 31. 10. 2022 výpis č. 10 (KB), zaúčtováno na účet 501, 518 /018), 558 (028)
- č. 76/2022 (KDF č. 320230) vystavena dne 30. 11. 2022 na částku 358 167 Kč za práce v lese, dodavatel Michal Valencín IČO 00543772, uhrazena dne 2. 12. 2022, bankovní výpis č. 12 (KB), zaúčtováno na účet 518
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (KB, a.s. MMB, ČNB)
Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 k bankovnímu výpisu č. 12 (KB)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 158)
Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 139 až 158)
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (TKO, psi)
Mzdová agenda - Rekapitulace mezd za zaměstnance za období 12/2022
Odměňování členů zastupitelstva - výplatní lístky za měsíc září, říjen a listopad
Účetnictví ostatní - účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 17. 2. 2023
Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo ze dne 27. 6. 2022, zhotovitel ELMA Batelov, s.r.o. IČO 28290780, předmět smlouvy "Oprava veřejného osvětlení Vílanec", cena díla 633 788 Kč bez DPH (766 883 vč. DPH), zveřejněna na profilu zadavatele dne 29. 6. 2022
- Faktura č. 220100089 ze dne 21. 10. 2022 (KDF č. 3200224) dodavatel ELMA Batelov, s.r.o. IČO 28290780 na částku 766 883 Kč vč. DPH za elektromontážní práce na akci "Oprava veřejného osvětlení Vílanec", uhrazena dne 21. 10. 2022 výpis č. 181 (KB) zaúčtováno na účet 511
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - k nedostatkům z dílčího přezkoumání ze dne 22. 11. 2021 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 22. 11. 2022
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 14. 9. 2022, 19. 10. 2022, 9. 11. 2022 a 7. 12. 2022