

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Eš

se sídlem Eš 41, 395 01 Pacov, IČO: 00511366
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 24. března 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 **3. 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 3. května 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Eš
Eš 41
395 01 Pacov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225033744_2

Ing. Šárka Simandlová

Podklady předložili:

Tomáš Salač - starosta
Zdenka Steinochrová - 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 Eš **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.

Dle kontrolního zjištění obec chybně stanovila měsíční odměnu místostarostovi obce za měsíc září 2022 a za měsíc říjen 2022. Místostarosta za měsíc září 2022 obdržel odměnu ve výši 1 917 Kč (správně 2 500 Kč), rozdíl 583 Kč. Za měsíc říjen nebyla místostarostovi vyplacena odměna ve výši 2 000 Kč.

§ 77 odst. 1 - Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.

Dle kontrolního zjištění obec vyplatila místostarostovi po skončení mandátu odchodné v nesprávné výši, nikoliv ve výši 4násobku dosavadní odměny (dotyčný byl ve funkci více než 3 celé roky). Místostarosta obdržel odchodné ve výši 7 500 Kč (správně 10 000 Kč), rozdíl 2 500 Kč.

§ 109 odst. 3 - Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.

Při prověřování krátkodobých pohledávek (účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti) bylo zjištěno, že výběr místního poplatku za komunální odpad od 1. 1. 2022 není v souladu s obcí vydanou platnou závaznou vyhláškou.

Obec vybírá poplatek za obecní systém odpadového hospodářství ve výši 500 Kč za kalendářní rok, přestože obecně závaznou vyhláškou ze dne 23. 12. 2021 zavedla poplatek za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci ve výši 4,16 Kč/kg.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

S návrhem rozpočtu pro rok 2021 nebyla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu na rok 2020 a o očekávaném plnění rozpočtu roku 2020.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 1. 4. 2022 a 19. 7. 2022)

Ke dni 31. 12. 2021 byl zaúčtován doklad č. 21-299-00017, kterým bylo účtováno na více rozvahových (např. 337, 342, 031, 314, 042, 401 atd.) a výsledkových (např. 521, 518, 603 atd.) účtů. Tyto účetní zápisy nebyly ničím doloženy.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 1. 4. 2022 a 19. 7. 2022)

Při dílčím přezkoumání za rok 2022: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Eš 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 nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto. (překročení působnosti)
- Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. (překročení působnosti)
- Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce. (překročení působnosti)

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	0,87 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,20 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,73 %
Ukazatel likvidity	52,43
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 17. května 2023

Ing. Šárka Simandlová

.....
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.

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:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Eš byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 11. 2021 do 23. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 23. 12. 2021, zveřejněn dne 23. 12. 2021 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 (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2019 a 29. 6. 2021):

č. 2 ze dne 20. 2. 2022, zveřejněno dne 3. 3. 2022

č. 4 ze dne 6. 4. 2022, zveřejněno dne 3. 5. 2022

č. 6 ze dne 23. 6. 2022, zveřejněno dne 5. 7. 2022

č. 7 ze dne 5. 9. 2022, zveřejněno dne 1. 10. 2022

č. 8 ze dne 19. 9. 2022, zveřejněno dne 7. 10. 2022

schválena zastupitelstvem:

č. 1 ze dne 15. 2. 2022, zveřejněno dne 16. 2. 2022

č. 3 ze dne 29. 3. 2022, zveřejněno dne 1. 4. 2022

č. 5 ze dne 17. 5. 2022, zveřejněno dne 2. 6. 2022

č. 9 ze dne 13. 12. 2022, zveřejněno dne 29. 12. 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 3. 3. 2022 do 30. 3. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 29. 3. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 30. 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

Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2022

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

Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 20. 1. 2023

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 22-100-00001 až 22-100-00050)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 22-200-00001 až 22-200-00022)

Faktury

- č. 2324200037 ze dne 4. 3. 2022 (KDF č. 22-100-00018) dodavatel AGROZET České Budějovice, a.s. IČO 28113128 na částku 37 990 Kč vč. DPH za elektrocentrálu EGM 68 AVR-3E 8896420, uhrazena dne 30. 3. 2022 výpis č. 3 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 028-3

- č. 220100200 ze dne 5. 4. 2022 (KDF č. 22-100-00023) dodavatel NWT Computer Tábor, s.r.o. IČO 25172948 na částku 3 328 Kč vč. DPH za CybexPower BRICs Series II SOHO LCD UPS, uhrazena dne 19. 4. 2022 výpis č. 4 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 028-6

- č. 04336016 ze dne 5. 5. 2022 (KDF č. 22-100-00029) dodavatel SWIETELSKY stavební s.r.o. IČO 48035599 na částku 1 698 580,05 Kč vč. DPH za provedené stavební práce na akci „Oprava místní komunikace v Eši“ na základě SOD č. S22-043-0108 ze dne 23. 9.2021, záloha ve výši 1 000 000 Kč uhrazena dne 6. 7. 2022 výpis č. 7 (Komerční banka, a.s.), doplatek ve výši 698 580,05 Kč uhrazen dne 8. 7. 2022 výpis č. 7 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 021, inv. č. 27, zveřejněna na profilu zadavatele dne 30. 9. 2022

- č. 2000220205 ze dne 20. 7. 2022 (KDF č. 22-100-00045) dodavatel MONOTREND s.r.o. IČO 29320313 na částku 43 328,89 Kč vč. DPH za pískoviště s rohovými sedáky, uhrazena dne 15. 12. 2022 výpis č. 12 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 25

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (ČNB, Komerční banka, a.s. - běžný účet)
Účetní doklady - za měsíc listopad 2022 (doklady k bankovnímu výpisu č. 11 - Komerční banka, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00001 až 22-701-00026)

Pokladní doklady

- za měsíce leden až prosinec roku 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00001 až 22-701-00026)

- výdajový pokladní doklad č. 22-701-00011 ze dne 1. 4. 2022 na částku 8 485 Kč vč. DPH, daňový doklad (faktura) č. 20220001 dodavatel SDH plus, s.r.o. IČO 25027191 za nákup rozdělovače SDH, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 028-4

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

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2022

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

- Plán inventur ze dne 23. 11. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 13. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo ze dne 21. 9. 2022, zhotovitel MONOTREND s.r.o. IČO 29320313, předmět smlouvy „Dodávka a montáž herního prvku vč. dopadové plochy“, cena díla 416 685 Kč vč. DPH, schválena zastupitelstvem obce dne 20. 9. 2022, dokončení díla do 31. 12. 2022

- faktura č. 2000220439 ze dne 8. 12. 2022 (KDF č. 22-100-00046) dodavatel MONOTREND s.r.o. IČO 29320313 na částku 416 685,28 Kč vč. DPH za herní sestavu, uhrazena dne 22. 12. 2022 výpis č. 12 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 26

Smlouva o dílo č. S23-043-104 ze dne 23. 9. 2022, zhotovitel SWIETELSKY stavební s.r.o. IČO 48035599, předmět smlouvy „Oprava místní komunikace 6c v Eši“, cena díla 1 766 126,07 Kč vč. DPH, schválena zastupitelstvem obce dne 20. 9. 2022, dokončení díla do 15. 11. 2023, zveřejněna na profilu zadavatele dne 5. 10. 2022

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 16. 2. 2022 (obdarovaný Centrum LADA, z.s. IČO 26518252), finanční dar ve výši 2 000 Kč (krytí provozních nákladů centra), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 2. 2022, dar vyplacen dne 28. 2. 2022 výpis č. 2 (Komerční banka, a.s.)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Smlouva o poskytnutí dotace FV02825.0216 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 14. 7. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Kontejnerové stání v obci Eš“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 28. 4. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 21. 11. 2022

- faktura č. 04336036 ze dne 17. 5. 2022 (KDF č. 22-100-00028) dodavatel SWIETELSKY stavební s.r.o. IČO 48035599 na částku 231 019,08 Kč vč. DPH za provedené stavební práce na akci „Kontejnerové stání - Eš“, uhrazena dne 16. 6. 2022 výpis č. 6 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 23

Informace o přijatých opatřeních ze dne 1. 4. 2022 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 1. 4. 2022

Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 19. 7. 2022 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 19. 7. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 23. 12. 2021

konaného dne 15. 2., 29. 3., 5. 4., 17. 5., 21. 6., 20. 9., 24. 10., 8. 11. a 13. 12. 2022