

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ubušíněk

se sídlem Ubušíněk 41, 592 65 Rovečné, IČO: 00543586
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 17. 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 **13. dubna 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 13. dubna 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Ubušíněk
Ubušíněk 41
592 65 Rovečné

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235041762
- kontrolor:
pověření číslo 20225083768_3

Lenka Malcová

Bc. Lenka Sušilová

Podklady předložili:

Ing. Vojtěch Kozáček - starosta

Kateřina Borovská - 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 Ubušíněk **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

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

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 11 odst. 1 písm. a) - Účetní doklady neobsahovaly označení účetního dokladu. Územní celek neoznačoval číselnou řadou příjmové a výdajové pokladní doklady a některé doklady ani nebyly vystaveny, pouze jako zápis v pokladní knize doložený prvotním dokladem.

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. Rozpočtové opatření bylo provedeno až po uskutečnění rozpočtově nezajištěného výdaje. Územní celek uhradil fakturu za opravu komunikace ve výši 332 759,68 Kč, která byla uhrazena 25. 10. 2022. Rozpočtové opatření k této transakci bylo schváleno a provedeno až 5. 11. 2022 rozpočtovým opatřením č. 11/2022.

§ 16 odst. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. Rozpočtová opatření nebyla zveřejněna (např. rozpočtové opatření č. 8/2022 dne 2. 8. 2022), čímž nebyla dodržena zákonná lhůta 30 dní pro zveřejnění od schválení daného rozpočtového opatření.

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

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 6 odst. 3 - Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena. Nebyla předložena ani provedena inventarizace majetku k 31. 12. 2022

§ 8 odst. 1 a 3 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období. Územní celek nezaúčtoval všechny předpisy poplatků za komunální odpad na účet 315, čímž na sebe nenavazovala evidence poplatků a vybraná částka v rozpočtu obce.

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: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Ubušinek za rok 2022

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.*
- *Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.*

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období. (neprůkazné)*
- *Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena. (neprůkazné)*

byly zjištěny chyby a nedostatky,

které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Účetní doklady neobsahovaly označení účetního dokladu.

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 byla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Účetní závěrka obce Ubušinek k 31. 12. 2022 nepodává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,38 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,03 %
Ukazatel likvidity	22,08

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 13. dubna 2023

Lenka Malcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Lenka Sušilová

.....
kontrolor

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 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 využití při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Ubušínek byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách od 26. 10. 2021 do 31. 12. 2021 a na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2021, zveřejněn dne 29. 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 obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2018):

- č. 8/2022 dne 2. 8. 2022 nezveřejněno

- č. 11/2022 ze dne 5. 11. 2022 nezveřejněno

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách obce od 27. 5. do 30. 6. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 14. 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 31. 12. 2022 (výkaz zpracován ke dni 13. 2. 2023)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022 (účetní výkaz zpracován ke dni 13. 2. 2023)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022 (účetní výkaz zpracován ke dni 13. 2. 2023)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022 (příloha zpracována ke dni 13. 2. 2023)

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

Kniha došlých faktur - nebyla předložena

Kniha odeslaných faktur - nebyla předložena

Faktury:

- č. 421053 ze dne 12. 5. 2022 (v KDF nevidována) dodavatel Terris s.r.o. IČO 29260981 na částku 31 661,47 Kč vč. DPH za venkovní svítidla uhrazena dne 31. 5. 2022 výpis č. 005 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 2210023 ze dne 14. 6. 2022 v (KDF nevidována) dodavatel Karol Čermák IČO 14078481 na částku 19 301 Kč vč. DPH za úklid klestí, uhrazena dne 30. 4. 2022 výpis č. 006

(KB a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 2022014 ze dne 8. 12. 2022 (v KDF nevidována) dodavatel Pavel Borovský IČO 18120580 na částku 22 004,29 Kč vč. DPH za těžbu dřeva, uhrazena dne 21. 12. 2022 výpis č. 12 (ČNB), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (Česká národní banka, Česká spořitelna, a.s.)

Účetní doklady - nepředloženy

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní dokladní doklady neočíslovány a některé nevystaveny)

Pokladní doklady - nebylo možno zkontrolovat ve stavu v jakém byly předloženy

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

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku k 31. 12. 2022

Inventurní soupisy majetku a závazků - inventarizace nebyla provedena

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 9. 9. 2022 (kupující Lubomír Čaněk nar. 1958) s právními účinky vkladu ke dni 9. 9. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 11. 5. do 14. 6. 2022, kupní cena ve výši 9 860 Kč uhrazena dne 9. 9. 2022 (příjmový pokladní doklad zapsán v knize pod číslem 49 - nedoložen)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 11. 3. 2022 Farní sbor Českobratrské církve evangelické ve Veselí IČO 43380611, finanční dar ve výši 25 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného, zajištění činnosti), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 3. 2022, dar vyplacen dne 31. 3. 2022 výpis č. 3 (Česká spořitelna a.s.)

Smlouva o poskytnutí dotace FV 02825.0400 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 23. 11. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Obec Ubušínek - oprava místní komunikace“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 13. 6. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 11. 1. 2023

Smlouva o dílo č. 221121246/2022 ze dne 14. 6. 2022, zhotovitel COLAS CZ, a.s., IČO 26177005, předmět smlouvy "Obec Ubušínek - oprava místní komunikace", cena díla 275 008 Kč bez DPH (332 759,68 Kč vč. DPH), dokončení díla do 30. 9. 2022

- č. 2211200332 ze dne 29. 9. 2022 (v KDF č. nevidována) dodavatel COLAS CZ, a.s. IČO 26177005 na částku 275 751,68 bez DPH (332 759,68 Kč vč. DPH) za opravu místní komunikace, uhrazena dne 25. 10. 2022 výpis č. 10 (ČNB), zaúčtováno na účet 511

Dohody o provedení práce - s Pavlem Borovským ze dne 15. 9. 2022 na úklid a přípravu volební místnosti nebo s Vojtěchem Jíllem ze dne 15. 9. 2022 na roznos volebních lístků

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 3. 3. 2022, 11. 5. 2022, 14. 6. 2022, 2. 9. 2022, 21. 10. 2022, 14. 11. 2022, 16. 12. 2022