

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 35590/2024 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ubušíněk

se sídlem Ubušíněk 41, 592 65 Rovečné, IČO: 00543586
za rok 2023

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 7. února 2024 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 **11. dubna 2024** 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 11. dubna 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Ubušíněk
Ubušíněk 41
592 65 Rovečné

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235334438

Ing. Šárka Simandlová

Podklady předložil:

Ing. Vojtěch Kozáček - starosta

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 76 - Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem

Zastupitelstvo obce schválilo dne 30. 12. 2023 mimořádnou odměnu starostovi obce bez odůvodnění, návrh na poskytnutí mimořádné odměny starostovi obce nebyl uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce.

Dle zákona o obcích musí být návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce odůvodněn a projednán jako samostatný bod programu jednání zastupitelstva obce. Důvod poskytnutí mimořádné odměny musí být uveden v usnesení zastupitelstva obce, kterým byla mimořádná odměna poskytnuta.

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

Inventurní soupis majetku a závazků ke dni 31. 12. 2023 nebyl předložen, inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2023 nebyla provedena.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

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.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 13. 7. 2023)

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.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 13. 7. 2023)

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.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 13. 7. 2023)

Nebyla předložena ani provedena inventarizace majetku k 31. 12. 2022.

Nenapraveno

Územní celek nezaúčtoval všechny předpisy poplatků za komunální odpad na účet 315, čímž na sebe nenavazovala evidence poplatků a vybraná částka v rozpočtu obce.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 13. 7. 2023)

Při dílčím přezkoumání za rok 2023: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Ubušínek za rok 2023

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena (neprůkazné)

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

- Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem (porušení povinnosti)

byly zjištěny chyby a nedostatky

spočívající v neodstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předcházející roky - viz část B této zprávy.

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 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.

- Riziko spočívající v neprovedení inventarizace územního celku, účetnictví nepodává věrný a poctivý obraz o skutečném stavu majetku a závazků

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,04 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,09 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,53 %
Ukazatel likvidity	33,84

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 12. dubna 2024

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 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Ubušíněk	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Ubušíněk byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 11. 12. 2023 do 31. 12. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 30. 12. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 11. 2022 do 31. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2022, zveřejněn dne 16. 12. 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 (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2018 a 12. 5. 2023):

č. 2 ze dne 20. 2. 2023, zveřejněno dne 20. 2. 2023

č. 3 ze dne 11. 4. 2023, zveřejněno dne 11. 4. 2023

č. 4 ze dne 2. 5. 2023, zveřejněno dne 2. 5. 2023

č. 5 ze dne 7. 11. 2023, zveřejněno dne 7. 11. 2023

č. 6 ze dne 7. 12. 2023, zveřejněno dne 7. 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

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 9. 6. 2023 do 30. 6. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 28. 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

Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 8. 2. 2024

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Účetní deník - předložen za měsíc prosinec 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 231001 až 231094)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 2023001 až 2023013)

Faktury

- č. 2310012 ze dne 8. 4. 2023 (KDF č. 231028) dodavatel Karol Čermák IČO 14078481 na částku 22 022 Kč vč. DPH za práce v lese, uhrazena dne 13. 4. 2023 výpis č. 004 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 11231406 ze dne 25. 5. 2023 (KDF č. 231044) dodavatel VT data, a.s. IČO 64829693 na částku 10 299 Kč vč. DPH za HP EliteBook 850 G5, uhrazena dne 1. 6. 2023 výpis č. 006 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028)

- č. 20230018 ze dne 2. 6. 2023 (KDF č. 231045) dodavatel Ing. Josef Zavoral IČO 06316301 na částku 65 720 Kč (není plátce DPH) za sazenice stromků, uhrazena dne 16. 6. 2023 výpis č. 006 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 501

- č. 017 ze dne 29. 8. 2023 (KDF č. 231066) dodavatel Petr Novotný IČO 75657929 na částku 2 660 Kč (není plátce DPH) za provedené vodoinstalační práce, uhrazena dne 4. 9. 2023 výpis č. 009 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 20230157 ze dne 26. 7. 2023 (KDF č. 231070) dodavatel Lesy Soukal s.r.o. IČO 03661717 na částku 44 204 Kč vč. DPH za sázení stromků, uhrazena dne 4. 10. 2023 výpis č. 010 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 205300626 ze dne 26. 9. 2023 (KDF č. 231072) dodavatel MARO s.r.o., obchod a projekce IČO 47453427 na částku 55 741 Kč vč. DPH za dodávku materiálu na opravu vodovodu, uhrazena dne 4. 10. 2023 výpis č. 010 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 2023021 ze dne 11. 11. 2023 (KDF č. 231088) dodavatel Pavel Borovský IČO 18120580 na částku 138 422,25 Kč vč. DPH za těžbu, přiblížení a manipulaci dříví, uhrazena dne 6. 12. 2023 výpis č. 012 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČNB, Česká spořitelna, a.s., - běžný účet, Česká spořitelna, a.s. - termínovaný vklad)

Účetní doklady - za měsíc červen 2023 (doklady k bankovnímu výpisu č. 006 - Česká spořitelna, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 70)

Pokladní doklady - za měsíce leden až prosinec roku 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 70)

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

Inventurní soupis majetku a závazků ke dni 31. 12. 2023 nebyl předložen, inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2023 nebyla provedena

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 2. 1. 2023 (obdarovaný Domácí hospic Vysočina, o.p.s. IČO 70803978), finanční dar ve výši 2 000 Kč (úhrada nákladů souvisejících s činností Domácího hospice Vysočina), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2022, dar vyplacen dne 2. 1. 2023 výpis č. 1 (ČNB)

Informace o přijatých opatřeních ze dne 13. 7. 2023 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 14. 7. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 16. 12. a 30. 12. 2022

konaného dne 13. 2., 12. 5., 28. 6., 27. 9., 8. 12. a 30. 12. 2023