

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kostelní Myslová

se sídlem Kostelní Myslová 24, 588 56 Telč, IČO: 00286141
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 16. května 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 **31. 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 31. května 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Kostelní Myslová
Kostelní Myslová 24
588 56 Telč

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_7

Ing. Jaroslava Leixnerová

Podklady předložili:

Michael Leško - starosta
Hana Burianová - 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 Kostelní Myslová **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.

Na základě kontroly výplatních lístků za měsíce září a říjen 2022 bylo zjištěno, že členovi zastupitelstva bez dalších funkcí nebyly zkráceny odměny za tyto měsíce, a proto byly vyplaceny vyšší odměny (tj. rozdíl v hrubé výši za měsíc září 233 Kč a za měsíc říjen 1 000 Kč).

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Odstupujícímu starostovi obce byla chybně spočítána poměrná část odměny za měsíc leden. Vyplaceno bylo 3 742 Kč hrubého, správně mělo být 4 296 Kč. Nastupujícímu starostovi byla stanovena hrubá mzda za poměrnou část měsíce ledna ve výši 9 146 Kč, správně mělo být 9 452 Kč.

Odstupujícímu místostarostovi byla za měsíc leden poskytnuta nekrácená odměna ve výši 1 000 Kč, správně mělo být 334 Kč.

Zastupitelstvo obce schválilo dne 31. 1. 2021 odměnu nové místostarostce ve výši 2 000 Kč. Za měsíc leden ji byla vyplacena odměna v plné výši tj. 2 000 Kč, správně měla být vyplacena odměna pouze za jeden den tj. 67 Kč.

Bývalému místostarostovi je poskytována měsíční odměna ve výši 1 000 Kč za práci zastupitele, ačkoli nebylo doloženo usnesením zastupitelstva její schválení.

Napraveno (Informace ze dne 1. 4. 2022, Vnitřní účetní doklad č. 167 ze dne 31. 3. 2022)

Odstupujícímu starostovi a místostarostovi obce nebylo vyplaceno odchodné.

Částečně napraveno (Informace ze dne 1. 4. 2022, odchodné doplaceno odstupujícímu starostovi)

Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2021 nebyla schválena zastupitelstvem obce, ale pouze starostou obce.

Přijato nápravné opatření (Informace ze dne 1. 4. 2022)

Kupní smlouva č. KS-ZT-2021-00122 ze dne 22. 6. 2021 na Kolový traktor New Holland T4.75, Molčík EDK 3000 traktorový návěs, nakladač metal-Technik MT02 ve výši 1 633 500 Kč nebyla k okamžiku kontroly zveřejněna na profilu zadavatele.

Přijato nápravné opatření (Informace ze dne 1. 4. 2022, kupní smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 23. 3. 2022)

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

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kostelní Myslová 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 povinností)

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 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	1,24 %
Podíl závazků na rozpočtu	4,73 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,15 %
Ukazatel likvidity	19,01

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 2. června 2023

Ing. Jaroslava Leixnerová

.....
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 Kostelní Myslová	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kostelní Myslová byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 2. 12. 2021 do 17. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2021, zveřejněn dne 18. 12. 2021 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 19. 7. 2019):

- č. 3 dne 1. 9. 2022, zveřejněno dne 30. 9. 2022

- č. 4 dne 1. 10. 2022, zveřejněno dne 15. 10. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 5. 2022 do 19. 5. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 19. 5. 2022 na internetových stránkách obce

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

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 118)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 12022 až 72022)

Faktury:

- č. 220100062 ze dne 21. 6. 2022 (KDF č. 59) dodavatel SILKO s.r.o. IČO 60755075 na částku 2 396 598,60 Kč vč. DPH za provedené práce na akci: Obnova místních komunikací v obci Kostelní Myslová (dle SOD ze dne 1. 9. 2021), uhrazena dne 19. 7. 2022 výpis č. 2022/7 (MMB), zaúčtováno na účet 042 (021), technické zhodnocení inv. č. 5

- č. 220100556 ze dne 31. 7. 2022 (KDF č. 68) dodavatel STAVEBNINY TELČ, s.r.o. IČO 01538420 na částku 107 811,90 Kč vč. DPH za nákup stavebního materiálu, uhrazena dne 11. 8. 2022 výpis č. 2022/8 (MMB), zaúčtováno na účet 042

- č. DPR-22-1064 ze dne 6. 9. 2022 (KDF č. 82) dodavatel VODASERVIS s.r.o. IČO 26277841 na částku 377 169,10 Kč vč. DPH za elektroinstalace a automatizace vč. rozvaděče, plováků a releové automatiky, montáž a doprava vč. montážního materiálu, instalace, zprovoznění, uhrazena zálohou dne 22. 7. 2022 výpis č. 2022/7 (MMB) ve výši 188 584,55 Kč a doplatkem dne 23. 9. 2022 výpis č. 2022/9 (MMB) ve výši 188 584,55 Kč, zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (ČNB, MMB - běžné účty, MMB - spořicí účet, MMB - termínovaný vklad)

Vnitřní účetní doklad č. 167 ze dne 31. 3. 2022 (zaúčtování mezd za období březen 2022 včetně opravy mezd z roku 2021)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 119)

Pokladní doklady - za měsíc listopad 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 102 až 116)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 021, 031, 042) ke dni 31. 12. 2022

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

- Plán inventur ze dne 17. 12. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 17. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 23. 1. 2023

Mzdová agenda - výplatní lístky za měsíce září a říjen 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022 měsíce říjen až prosinec (schválené zastupitelstvem obce dne 16. 10. 2022)

Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 27. 4. 2023

Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2022

Kupní smlouva (obec jako prodávající) pozemek p. č. 886/5 k. ú. Kostelní Myslová ze dne 5. 12. 2022 (kupující Naděžda Š. nar. 1973) s právními účinky vkladu ke dni 12. 12. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 27. 10. 2022 do 12. 11. 2022, kupní cena ve výši 8 720 Kč uhrazena dne 6. 12. 2022 výpis č. 2022/12 (MMB)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 7. 4. 2022 (obdarovaný Linka bezpečí, z.s. IČO 61383198), finanční dar ve výši 2 000 Kč (bez určení účelu), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 3. 2022, dar vyplacen dne 11. 4. 2022 výpis č. 2022/4 (MMB), zaúčtováno na účet 572

Informace o přijatých opatřeních ze dne 1. 4. 2022 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 3. 4. 2022

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 17. 12. 2021, 12. 2., 26. 3., 19. 5., 11. 8., 16. 10., 4. 12. 2022