

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Cerekvička-Rosice

se sídlem Cerekvička 30, 588 33 Stonařov, IČO: 42634644
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 24. dubna 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 **23. 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 23. května 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Cerekvička-Rosice
Cerekvička 30
588 33 Stonařov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225033744_3
- kontrolor:
pověření číslo 20225075025_9

Bc. Lenka Sušilová

Miloslava Neubauerová

Podklady předložili:

Ing. Josef Rouča - starosta
Luboš Zelený - místostarosta
Jana Doležalová - 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 Cerekvička-Rosice **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. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Obec uzavřela smlouvu o dílo č. 13/2022 ze dne 8. 9. 2022 ve výši 1 620 879,70 Kč vč. DPH na akci „Oprava místní komunikace Cerekvička - Rosice“ - tato smlouva však nebyla zveřejněna do 15-ti dnů od podpisu na profilu zadavatele.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

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

§ 84 odst. 2, 4 - Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci. Při prověřování krátkodobých pohledávek (účet 315 - jiné pohledávky z hlavní činnosti) bylo zjištěno, že obec nemá vydanou platnou obecně závaznou vyhlášku na výběr místního poplatku za komunální odpad k 1. 1. 2022

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Obec zveřejnila s návrhem rozpočtu na rok 2021 očekávané plnění rozpočtu roku 2020 a skutečnost plnění rozpočtu roku 2019. Správně mělo být s návrhem rozpočtu na rok 2021 zveřejněno očekávané plnění rozpočtu roku 2020 a schválený rozpočet roku 2020.

napraveno

Obec Cerekvička předložila návrh rozpočtu na rok 2020, s uvedeným návrhem rozpočtu pro rok 2020 nebyla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu na rok 2019 a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu roku 2019

napraveno

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

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Cerekvička-Rosice za rok 2022

byly zjištěny nedostatky

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

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

- Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci. (překročení působnosti)

byly zjištěny chyby a nedostatky,
kteře nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

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.

V důsledku vybírání poplatku za komunální odpad bez schválení platné závazné vyhlášky v souladu se zákonem se obec vystavuje riziku nezákonného vybírání uvedeného poplatku a riziku bezdůvodného obohacení a vzniku škody v důsledku úroku z nesprávně stanovené daně (poplatku).

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	23,77 %
Podíl závazků na rozpočtu	4,11 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,79 %
Ukazatel likvidity	27,02
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 23. května 2023

Bc. Lenka Sušilová

.....
 kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Miloslava Neubauerová

.....
 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** 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 využití při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Cerekvička-Rosice byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 5. 12. do 31. 12. 2022, schválen zastupitelstvem dne 21. 12. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 21. 12. 2022 na internetových stránkách, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 22. 11. do 22. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem dne 22. 12. 2021, zveřejněn dne 22. 12. 2021 na internetových stránkách, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou:

- č. 1 dne 13. 4. 2022, zveřejněno dne 13. 4. 2022

- č. 2 dne 25. 5. 2022, zveřejněno dne 25. 5. 2022

schváleno zastupitelstvem:

- č. 3 dne 22. 6. 2022, zveřejněno dne 22. 6. 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 od 30. 3. do 25. 5. 2022, schválen zastupitelstvem dne 25. 5. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 25. 5. 2022 na internetových stránkách, 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 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 232)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1/2019 až 43/2019, 1/2020 až 108/2020, 1/2021 až 38/2021 a 1/2022 až 114/2022)

Faktury:

- č. 8122 ze dne 21. 6. 2022 (KDF č. 105) dodavatel Zdeněk Rosendorfský ARTEX IČO 64349110 na částku 612 937,60 Kč vč. DPH za geologický průzkum pro vybudování vodního zdroje, uhrazena dne 28. 6. 2022 výpis č. 006 (ČS), zaúčtováno na účet 042

- č. 2022050471 ze dne 19. 5. 2022 (KDF č. 73) dodavatel SPORT CLUB s.r.o. IČO 26845431 na částku 10 421 Kč vč. DPH za basketbalovou desku, uhrazena dne 19. 5. 2022 výpis č. 005 (ČS), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 64

- č. 220100242 ze dne 23. 6. 2022 (KDF č. 110) dodavatel HUEGLI TECH EU s.r.o. IČO 06829805 na částku 22 053 Kč vč. DPH za křovinořez HUSQ, uhrazena dne 14. 7. 2022 výpis č. 007 (ČS), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 65

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (ČS, a. s., ČSOB, a. s., ČNB - běžné účty)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 (doklady k bankovnímu výpisu ČS a. s., výpis č. 012)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 351)

Pokladní doklady:

- za měsíc srpen 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 268 až 275)

- za měsíc prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 336 až 351)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (psy a TKO)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 028, 031, 042, 902) ke dni 31. 12. 2022

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

- Plán inventur ze dne 18. 11. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 23. 11. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2023

Mzdová agenda - rozbor mezd pro účtování za měsíc prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Účetnictví ostatní:

- Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem dne 25. 5. 2022

- Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 24. 1. 2023

- Přehled odpisů za období od 1. 1. do 31. 12. 2022

- Přehled transferů a jejich rozpouštění ke dni 31. 12. 2022

Smlouva o dílo č. 13/2022 ze dne 8. 9. 2022, zhotovitel SILKO s. r. o. IČO 60755075, předmět smlouvy „Oprava místní komunikace Cerekvička - Rosice“, cena díla 1 339 570 Kč bez DPH (1 620 879,70 Kč vč. DPH), dokončení díla do 10. 10. 2022, na profilu zadavatele nezveřejněna

Kupní smlouva (obec jako prodávající) pozemek p. č. 233/53 k. ú. Rosice u Cerekvičky ze dne 12. 8. 2022 (kupující Bc.A Šárka R., nar. 1994) s právními účinky vkladu ke dni 24. 8. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 9. 3. do 6. 4. 2022, kupní cena ve výši 80 430 Kč uhrazena dne 25. 9. 2022 výpis č. 009 (ČS a. s.)

Kupní smlouva (obec jako prodávající) pozemek p. č. 709/11 k. ú. Cerekvička ze dne 14. 9. 2022 (kupující Ing. Michal B., nar. 1977) s právními účinky vkladu ke dni 16. 9. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 9. 3. do 6. 4. 2022, kupní cena ve výši 2 850 Kč uhrazena dne 16. 9. 2022 výpis č. 009 (ČS a. s.)

Kupní smlouva (obec kupuje) pozemek p. č. 698/10 ze dne 13. 7. 2022 právní účinky vkladu ke dni 13. 7. 2022 (nákup schválen zastupitelstvem dne 25. 5. 2022), kupní cena ve výši 7 100 Kč uhrazena dne 14. 7. 2022 výpis č. 007 (ČS a. s.)

Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace FV02825.0499 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 25. 10. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Oprava místní komunikace Cerekvička - Vılanec“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 15. 6. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 12. 1. 2023

- faktura č. 230100019 ze dne 19. 10. 2022 (KDF č. 188) dodavatel SILKO s. r. o. IČO 60755075 na částku 1 620 879,70 Kč vč. DPH za provedené práce na zakázce „Oprava místní komunikace Cerekvička - Vılanec“, uhrazena dne 14. 11. 2022 výpis č. 011 (ČS a. s.), zaúčtováno na účet 511

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 22. 12. 2021, 9. 3., 25. 5., 22. 6., 14. 9., 19. 10., 2. 11. a 21. 12. 2022