

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 38511/2024 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Příštpo

se sídlem Příštpo 57, 675 51 Jaroměřice nad Rokytnou, IČO: 48527467
za rok 2023

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 7. srpna 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 **30. srpna 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **16. dubna 2024** jako konečné 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 16. dubna 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Příštpo

Příštpo 57

675 51 Jaroměřice nad Rokytnou

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235311880

Ing. Žaneta Hanusová

- kontrolor:
pověření číslo 20235337411

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

- kontrolor:
pověření číslo 20235375556

Ing. Michael Vecheta

Podklady předložila:

Marie Karšulínová - 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 konečném přezkoumání hospodaření obce Příštpo **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

Při dílčím přezkoumání obce Příštpo za rok 2023 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Příštpo za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 **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 | 2,00 % |
| Podíl závazků na rozpočtu | 1,67 % |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 6,69 % |
| Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům | 0,35 % |
| Ukazatel likvidity | 23,54 |
| 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 16. dubna 2024

Ing. Žaneta Hanusová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....
kontrolor

Ing. Michael Vecheta

.....
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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|-----------|---------------|--------------|--------------------|
| 1 | 1x | Obec Příštpo | do datové schránky |

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Příštpo byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 8. 12. do 30. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2022, zveřejněn dne 29. 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 obce:

- č. 1 dne 10. 1. 2023, zveřejněno dne 30. 1. 2023

- č. 2 dne 3. 3. 2023, zveřejněno dne 27. 3. 2023

- č. 3 dne 3. 4. 2023, zveřejněno dne 28. 4. 2023

- č. 4 dne 2. 5. 2023, zveřejněno dne 28. 5. 2023

- č. 5 dne 5. 6. 2023, zveřejněno dne 30. 6. 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 20. 4. do 22. 5. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 17. 5. 2023 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. 7. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 7. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 7. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 7. 2023

Knihy došlých faktur - předloženy ke dni 31. 7. 2023 (faktura č. 23-001-00001 až 23-001-00104, faktura č. 23-002-00001 až 23-002-00102 - HČ)

Knihy odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 7. 2023 (faktura č. 23-011-00001 až 23-011-00152)

Faktury:

- č. 622000075 ze dne 22. 2. 2023 (KDF č. 23-001-00023) dodavatel Perspektiva, spol. s r.o., IČO 48908878 na částku 177 473 Kč vč. DPH za nákup hasičského vybavení (žebřík, lano, hadice, savice, proudnice), uhrazena dne 24. 2. 2023 výpis č. 025 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), zařazeno do majetku dne 17. 3. 2023 (účetní doklad č. 23-050-00018), inv. č. 0220013

- č. 2023024 ze dne 23. 1. 2023 (KDF č. 23-001-00010) dodavatel Alena Svobodová, IČO 65332202 na částku 139 843 Kč vč. DPH za nákup hasičského vybavení (elektrocentrála, kalové čerpadlo, fukar, pila), uhrazena dne 24. 1. 2023 výpis č. 010 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), zařazeno do majetku dne 17. 3. 2023 (účetní doklad č. 23-050-00018), inv. č. 0220013

- č. 2023024 ze dne 17. 3. 2023 (KDF č. 23-001-00031) dodavatel TENTino s.r.o., IČO 25950525 na částku 38 783 Kč vč. DPH za nákup hasičského vybavení (párty stan), uhrazena dne 20. 3. 2023 výpis č. 037 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), zařazeno do majetku dne 17. 3. 2023 (účetní doklad č. 23-050-00018), inv. č. 0220013

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 7. 2023 (ČS, a.s. ČNB - běžné účty, ČS, a.s. - účet HČ, ČS, a.s. - fond obnovy kanalizace)

Účetní doklady:

- za měsíc červenec 2023 - hlavní činnost (doklady k bankovnímu výpisu ČS a.s. č. 090 ze dne 10. 7. 2023 až č. 102 ze dne 31. 7. 2023)

- za měsíc červenec 2023 - hospodářská činnost (doklady k bankovnímu výpisu ČS a.s. č. 63 ze dne 1. 7. 2022 až č. 84 ze dne 31. 7. 2023)

Pokladní knihy - předloženy ke dni 31. 7. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00001 až 23-701-00301, příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-702-00001 až 23-702-00445 - HČ)

Pokladní doklady:

- za měsíc červenec 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00276 až 23-701-00301)

- výdajový pokladní doklad č. 23-701-00115 ze dne 27. 3. 2023 na částku 3 776 Kč, daňový doklad č. 00046076 dodavatel Jan Klimt IČO 68663927 za pořízené trezoru, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 028507

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 7. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 7. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc červenec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2023

Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo ze dne 24. 8. 2022, zhotovitel PELÁN stav s.r.o. IČO 02816342, předmět smlouvy "Oprava místních komunikací - obec Přířstpo", cena díla 3 660 000 Kč bez DPH (4 428 600 Kč vč. DPH), dokončení díla do 30. 6. 2023, faktura č. 23FV00001 ze dne 31. 5. 2023 (KDF č. 23-001-00065) na částku 4 428 600 Kč vč. DPH, uhrazena dne 12. 6. 2023 výpis č. 078 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), zařazeno do majetku dne 28. 7. 2023 (účetní doklad č. 23-050-00024), inv. č. 46, skutečně uhrazená cena zveřejněna dne 10. 7. 2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0158 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 31. 3. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Oprava mostu přes vodoteč“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 13. 2. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace do 15. 1. 2024

- smlouva o dílo ze dne 13. 4. 2023, zhotovitel Miroslav Macháček IČO 44952376, předmět smlouvy "Oprava Mostu", cena díla 274 745 Kč bez DPH (332 441 Kč vč. DPH), dokončení díla do 30. 6. 2023

- zálohová faktura č. 23FZ02 ze dne 23. 5. 2023 (KZF č. 23-005-00030) na částku 150 000 Kč, uhrazena dne 31. 5. 2023 výpis č. 073 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 314

- faktura č. 23FV1006 ze dne 30. 6. 2023 (KDF č. 23-010-00009) na částku 182 441,23 Kč, uhrazena dne 11. 7. 2023 výpis č. 091 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 511

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- ze dne 28. 12. 2022

- ze dne 24. 2. 2023, 14. 3. 2023, 15. 5. 2023, 12. 6. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

- č. 7 dne 4. 8. 2023, zveřejněno dne 30. 8. 2023

- č. 9 dne 2. 10. 2023, zveřejněno dne 27. 10. 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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vystaven dne 17. 1. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vystaven dne 17. 1. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vystavena dne 17. 1. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vystavena dne 17. 1. 2024)

Knihy došlých faktur - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23-001-00001 až 23-001-00160, faktura č. 23-002-00001 až 23-002-00189 - HČ)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23-011-00001 až 23-011-00379)

Faktury:

- č. FVS-1582/2023 ze dne 15. 9. 2023 (KDF č. 23-001-00118) dodavatel Červinka s.r.o. IČO 49454820 na částku 3 966,38 Kč vč. DPH za nákup hasicího přístroje 2 ks (1 983,19 Kč/ks), uhrazena dne 21. 9. 2023 výpis č. 124 (ČS), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 028519 a 028520, zařazeno do majetku dne 15. 9. 2023 (účetní doklad č. 23-050-00)

- č. 2023075 ze dne 10. 11. 2023 (KDF č. 23-001-00139) dodavatel GRANTECH s.r.o. IČO 27668037 na částku 163 192,70 Kč vč. DPH za kompletní administraci projektu "Přestavba půdního prostoru", uhrazena dne 10. 11. 2023 výpis č. 140 (ČS), zaúčtováno na účet 518

- č. 1423 ze dne 30. 7. 2023 (KDF č. 23-001-00103) dodavatel Ing. Miloslav Janda IČO 41543335 na částku 84 000 Kč (neplátce DPH) za výkon TDI stavební akce "Přestavba půdního prostoru", uhrazena dne 8. 8. 2023 výpis č. 108 (ČS), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 3 (technické zhodnocení), zařazeno do majetku dne 25. 9. 2023 (účetní doklad č. 23-050-00028), kolaudační souhlas ze dne 25. 9. 2023

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČS, a.s. ČNB - běžné účty, ČS, a.s. - účet HČ, ČS, a.s. - fond obnovy kanalizace)

Účetní doklady:

- za měsíc prosinec 2023 - hlavní činnost (doklady k bankovnímu výpisu ČS a.s. č. 151 ze dne 5. 12. 2023 až č. 161 ze dne 31. 12. 2023)

- za měsíc prosinec 2023 - hospodářská činnost (doklady k bankovnímu výpisu ČS a.s. č. 141 ze dne 5. 12. 2022 až č. 153 ze dne 31. 12. 2023)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00001 až 23-701-00400, příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-702-00001 až 23-702-00753 - HČ)

Pokladní doklady:

- za měsíc prosinec 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00376 až 23-701-00400 - hlavní činnost)

- za měsíc prosinec 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-702-00700 až 23-701-00753 - hospodářská činnost)

- výdajový pokladní doklad č. 123-001-00381 ze dne 14. 12. 2023 na částku 2 333 Kč, daňový doklad č. PR42305291 dodavatel Autobaterie Kopečný s.r.o. IČO 26948435 za nákup autobaterie, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 028 521

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

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2023

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 7. 12. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 15. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 16. 1. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Smlouvy o dílo:

- Smlouva o dílo ze dne 28. 3. 2023, zhotovitel Geo-stav Valeč s.r.o. IČO 07642661, předmět smlouvy "Dodávka a montáž zdvihací plošiny - obec Příštpo", cena díla 998 350 Kč bez DPH (1 208 003,50 Kč vč. DPH), dokončení díla do 30. 9. 2023, zveřejněna na profilu zadavatele dne 29. 3. 2023

- faktura č. 230100029 ze dne 23. 6. 2023 (KDF č. 23-001-00079) na částku 1 208 003,50 Kč vč. DPH za práce na akci "Dodávka a montáž zdvihací plošiny - obec Příštpo", uhrazena dne 11. 7. 2023 výpis č. 11 (ČNB), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 3

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 11. 9. 2023, 7. 12. 2023, 28. 12. 2023