

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 53830/2024 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zubří

se sídlem Zubří 37, 592 31 Nové Město na Moravě, IČO: 00842656
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 22. 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 **27. září 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **6. června 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 6. června 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Zubří
Zubří 37
592 31 Nové Město na Moravě

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235340042

Bc. Lenka Sušilová

Podklady předložil:

Jiří Havlíček - 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 konečném přezkoumání hospodaření obce Zubří **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 Zubří za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Zubří 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	1,42 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,95 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,01 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,24 %
Ukazatel likvidity	78,35
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 6. června 2024

Bc. Lenka Sušilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

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 využité při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Zubří byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 25. 11. do 13. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem dne 13. 12. 2022, zveřejněn dne 13. 12. 2022 na internetových stránkách, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - dopisem ze dne 14. 12. 2022 pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a Mateřská škola Zubří“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2022

Rozpočtové opatření schváleno starostou:

- č. 3 dne 15. 3. 2023, zveřejněno dne 15. 3. 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 od 22. 5. do 16. 6. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem dne 15. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 16. 6. 2023 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. 8. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2023 (faktura č. 323001 až 323180)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2023 (faktura č. 423001 až 423026)

Faktury:

- č. 2300001 ze dne 7. 2. 2023 (KDF č. 323022) dodavatel Obec Dolní Heřmanice IČO 00842443 na částku 180 000 Kč vč. DPH za nákup překopávače kompostu, uhrazena dne 8. 2. 2023 výpis č. 2 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. OÚ-000386

- č. 2311200076 ze dne 1. 6. 2023 (KDF č. 323110) dodavatel COLAS CZ, a.s. IČO 26177005 na částku 149 567,92 Kč vč. DPH za vybudování chodníku a zpevněné plochy, uhrazena dne 12. 6. 2023 výpis č. 6 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. FV13227/2023 ze dne 18. 8. 2023 (KDF č. 323172) dodavatel AG Power s.r.o. IČO 05826781 na částku 39 900 Kč vč. DPH za paletizační vidle a lopatu, uhrazena dne 21. 8. 2023 výpis č. 8 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. OÚ-000401 a OÚ-000402

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2023 (KB, a.s. - 2x běžný účet a 5x termínovaný, ČNB)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 8. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 256)

Pokladní doklady - za měsíc únor 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 27 až 73)

- č. DD20232693 ze dne 16. 2. 2023 dodavatel JMM COMMERCE s.r.o. IČO 17600316 na částku 8 366 Kč vč. DPH za hydraulický zvedák, uhrazena dne 20. 2. 2023 VPD č. 63, zaúčtováno na účet 558 (028) a 501 (902), inv. č. OÚ-000388

Evidence poplatků - k 31. 8. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 019, 021, 022, 028, 042, 902) ke dni 31. 8. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za srpen 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem dne 15. 6. 2023

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Zubří“ za rok 2022 schválena zastupitelstvem dne 15. 6. 2023

Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo č. 2023-70 ze dne 19. 5. 2023, zhotovitel RV-Energy s.r.o. IČO 17815321, předmět smlouvy "Instalace fotovoltaického systému v areálu ČOV v obci Zubří", cena díla 1 557 089 Kč vč. DPH, dokončení díla do 9 měsíců od podpisu smlouvy, zveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 5. 2023

- č. 2052023 ze dne 6. 8. 2023 (KDF č. 323168) dodavatel RV-Energy s.r.o. IČO 17815321 na částku 1 286 850 Kč bez. DPH za instalaci fotovoltaiky v areálu ČOV Zubří, uhrazena dne 14. 8. 2023 výpis č. 8 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) - Smlouva o převodu vlastnictví k majetku České republiky č.j. HSJI-24-21/E-2023 ze dne 13. 4. 2023 na převod automobilu HYUNDAI IX 35, zařazeno do majetku pod inv. č. OÚ-000394

Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 2. 2. 2023 (kupující J. Bednář nar. 1973) s právními účinky vkladu ke dni 3. 2. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 25. 11. do 13. 12. 2022, kupní cena ve výši 3 250 Kč uhrazena dne 2. 2. 2023 příjmový pokladní doklad č. 28)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 13. 12. 2022, 26. 1., 14. 3., 27. 4., 16. 5., 15. 6., a 15. 8. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2028 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 28. 11. do 14. 12. 2023, schválen zastupitelstvem dne 14. 12. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 14. 12. 2023 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. 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

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 323001 až 323283)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 423001 až 423193)

Faktury:

- č. 2410081 ze dne 29. 8. 2023 (KDF č. 323179) dodavatel ASRALTELAST spol. s r.o. IČO 47904615 na částku 104 289,90 Kč vč. DPH za opravu spár a trhlin vozovky, uhrazena dne 31. 8. 2023 výpis č. 8 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 230100095 ze dne 12. 9. 2023 (KDF č. 323189) dodavatel Daniel Skřivánek IČO 72593083 na částku 143 990 Kč vč. DPH za silo sypač, uhrazena dne 13. 9. 2023 výpis č. 9 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. OÚ-000404

- č. 20230901 ze dne 18. 9. 2023 (KDF č. 323192) dodavatel Vlasta Navrátilová IČO 72479922 na částku 12 000 Kč vč. DPH za vyžínání, uhrazena dne 20. 9. 2023 výpis č. 9 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 2023-262185 ze dne 30. 9. 2023 (KDF č. 323204) dodavatel Stavebniny Zeman, s.r.o. IČO 26335166 na částku 32 099 Kč vč. DPH za vápenný hydrát a zatravnovací tvárnice, uhrazena dne 9. 10. 2023 výpis č. 10 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 501

- č. FV23100144 ze dne 29. 11. 2023 (KDF č. 323245) dodavatel Ing. Leoš Pohanka IČO 45653054 na částku 145 200 Kč vč. DPH za projektovou dokumentaci k MŠ - zdravotně technická instalace vytápění a vzduchotechniky, uhrazena dne 30. 11. 2023 výpis č. 11 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (KB, a.s. - 2x běžný účet a 5x termínovaný, ČNB)

Účetní doklady - za měsíc listopad 2023 (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. č. 11)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 413)

Pokladní doklady - za měsíc listopad 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 312 až 349)

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

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 031, 021,022,028,042, 902) ke dni 31. 12. 2023

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

- Plán inventur ze dne 18. 12. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 18. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 1. 2. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Účetnictví ostatní - Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 29. 1. 2024

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako prodávající i kupující) ze dne 27. 11. 2023 (kupující i prodávající M. Trojan nar. 1995) s právními účinky vkladu ke dni 14. 12. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 18. 8. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 25. 7. do 18. 8. 2022, kupní cena ve výši 1 560 Kč uhrazena dne 30. 11. 2023 (příjmový pokladní doklad č. 347 a 348)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 10. 10. a 14. 12. 2023

Výsledky kontrol zřízených organizací:

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 25. 1. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 25. 1. 2024)

Příloha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 25. 1. 2024)

Zápis z kontroly inventarizační komise majetku ZŠ a MŠ Zubří ke dni 31. 12. 2023 ze dne 12. 1. 2024

Rozpočet ZŠ a MŠ na rok 2023 schválen 13. 12. 2022

Střednědobý výhled ZŠ a MŠ na roky 2023 až 2025 schválen 13. 12. 2022

Přehled čerpání nákladů ZŠ a MŠ z rozpočtovaného příspěvku zřizovatele za rok 2023

Přehled čerpání fondů ZŠ a MŠ k 31. 12. 2023