

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Sokolovec

se sídlem Dolní Sokolovec 4, 583 01 Chotěboř, IČO: 00579823
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. 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 **22. 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 22. května 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Dolní Sokolovec
Dolní Sokolovec 4
583 01 Chotěboř

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_5

Ing. Libor Hartmann

Podklady předložili:

Milan Brabec - starosta

Věroslava Venhauerová - 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 Dolní Sokolovec **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. Kontrolou odměňování bylo zjištěno, že zastupitelům obce byla za měsíc září a říjen vyplacena odměna v nesprávné výši. Zastupitelům obce (kromě starosty a místostarosty) byla za měsíc září a říjen vyplacena odměna v plné výši (1 095 Kč), měla však být poskytnuta pouze do 23. 9. 2022 (zastupitelům zanikl první dnem voleb mandát). Měla tak být vyplacena pouze odměna za měsíc září, a to ve výši 840 Kč. Dosavadnímu starostovi a místostarostce byla vyplacena odměna za celý měsíc říjen, přestože na ustavujícím zasedání zastupitelstva již do těchto funkcí nebyli zvoleni a odměnu měly pobírat pouze do 24. 10. 2022. Starosta tak měl dostat odměnu pouze ve výši 10 311 Kč a místostarostka ve výši 2 400 Kč.

Nově zvoleným zastupitelům byla pak vyplácena odměna od 1. 11. 2022, přestože odměňování bylo zastupitelstvem obce schváleno dne 24. 10. 2022 (bez uvedení pozdější účinnosti). Starosta tak měl za říjen dostat odměnu ve výši 3 437 Kč, místostarostka ve výši 800 Kč a ostatní zastupitelé ve výši 344 Kč).

§ 84 odst. 2, 4 - Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci. Kontrolou místních poplatků (účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti) bylo zjištěno, že obecně závazná vyhláška o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství nenabyla účinnosti k 1. 1. 2022. Obec vybírala v roce 2022 poplatek za odpad na základě obecně závazné vyhlášky schválené zastupitelstvem obce až dne 20. 12. 2021, vyhláška však nabývá účinnosti nejdříve 15 dnem po dni vyhlášení (vyvěšena na úřední desce od 21. 12. 2021 do 21. 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:

Dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (Smlouva o bezúplatném převodu č. SML-00186-2021-155 ze dne 13. 12. 2021 nebyla doložena) bylo zjištěno, že obci byl bezúplatně převeden pozemek p. č. 356/2 o výměře 2 406 m² od Lesů ČR. O tomto převodu pozemku nebylo k datu podání návrhu na vklad 20. 12. 2021 účtováno.

Napraveno (účetní doklad č. 9007 ze dne 30. 6. 2022)

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

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Sokolovec 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 nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci. (překročení působnosti)*
- *Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. (porušení povinností)*

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.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,49 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,50 %
Ukazatel likvidity	81,38

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 24. května 2023

Ing. Libor Hartmann

.....
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 Dolní Sokolovec	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Sokolovec byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 21. 11. 2021 do 21. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2021, zveřejněn dne 21. 12. 2021 na internetových stránkách obce

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 14. 11. 2022)

- č. 17 dne 7. 12. 2022, zveřejněno na internetových stránkách dne 7. 12. 2022

- č. 21 dne 21. 12. 2022 zveřejněno na internetových stránkách dne 21. 12. 2022

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 17. 5. 2022 do 7. 6. 2022, schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2021, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 7. 6. 2022 na internetových stránkách obce

Na úřední desce zveřejněno oznámení, podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, o zveřejnění schválených dokumentů na internetových stránkách obce a o možnosti nahlédnutí do jejich 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 97)

Faktura

- č. 3220138 ze dne 26. 1. 2022 (KDF č. 11) dodavatel Mopos Communications, a.s. IČO 26222396 na částku 32 585 Kč vč. DPH za instalaci hladinového čidla, uhrazena dne 15. 2. 2022 výpis č. 18 (KB), zaúčtováno na účet 511

- č. 232003 ze dne 10. 7. 2022 (KDF č. 50) dodavatel TNT Consulting, s.r.o. IČO 25528114 na částku 44 770 Kč vč. DPH za administraci dotace - dokončení projektu "Oprava a odbahnění rybníka v obci Dolní Sokolovec - program MZe", uhrazena dne 13. 7. 2022 výpis č. 66 (KB), zaúčtováno na účet 042

- č. 220100570 ze dne 10. 12. 2022 (KDF č. 95) dodavatel Tomáš Jindra IČO 45908290 na částku 14 364 Kč vč. DPH za notebook HP, uhrazena dne 20. 12. 2022 výpis č. 116 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (KB, ČNB)

Účetní doklad

- za měsíc květen doklady k bankovnímu výpisu č. 40 až 51

- Účetní doklad č. 09008 ze dne 20. 7. 2022, zaúčtování technického zhodnocení rybníka na účet 021 v pořizovací ceně 1 374 691,80 Kč, inventurní číslo 7

- Účetní doklad č. 00114 ze dne 14. 12. 2022, poskytnutí finančního daru ve výši 1 500 Kč Českému svazu včelařů z.s. - základní organizace Chotěboř IČO 60127577, finanční dar vyplacen dne 14. 12. 2022, výpis č. 114 (KB), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové pokladní doklady č. P1 až P39, výdajové pokladní doklady č. V1 až V31)

Pokladní doklady - za měsíc červen (příjmové pokladní doklady č. P13 až V29, výdajové pokladní doklady č. V10 až V11)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (komunální odpad, psi)

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

- Plán inventur ze dne 19. 9. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 31. 10. 2022
- Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2023
- Mzdová agenda - výplatní listina za měsíc prosinec
- Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022, výplatní listiny za měsíc září až listopad
- Účetnictví ostatní
 - Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2022
 - Soupis dlouhodobého majetku s dotací k 31. 12. 2022
 - účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 17. 1. 2023
- Dohoda o provedení práce - ze dne 1. 1. 2022 (vedení účetnictví obce), za květen 2022 sjednána odměna 9 900 Kč, vyplacena dne 8. 7. 2022 výpis č. 64 (KB)
- Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 7. 6. 2022 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 14. 6. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 20. 12. 2021, 21. 2. 2022, 16. 5. 2022, 6. 6. 2022, 15. 8. 2022, 31. 8. 2022, 19. 9. 2022, 24. 10. 2022, 14. 11. 2022, 12. 12. 2022