

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čachotín

se sídlem Čachotín 77, 583 01 Chotěboř, IČO: 00267261
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 12. 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 **6. června 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 6. června 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Čachotín
Čachotín 77
583 01 Chotěboř

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225033744_1

Ing. Jiří Pejcha

Podklady předložili:

Petr Juliš - starosta

Ing. Jana Novotná - 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 Čachotín **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.

Končícím zastupitelům byla nesprávně vypočítaná výše odměny za měsíc září. Správně měla být počítána do 23. 9. 2022 (první den voleb do zastupitelstva obce), vyplácena však byla pouze do 22. 9. 2022. Dále byly dne 18. 10. 2022 usnesením na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce stanoveny odměny neuvolněným zastupitelům obce a to od dne přijetí usnesení. S výjimkou místostarosty však byly všem členům zastupitelstva vypláceny až od 19. 10. 2022.

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 ze dne 9. 9. 2020, zhotovitel BIOANALYTIKA CZ, s.r.o. IČO 25916629, předmět smlouvy "Obec Čachotín - Posílení vodárenské soustavy", cena díla 1 003 929,00 Kč bez DPH (1 214 754,09 Kč vč. DPH), zveřejněna na profilu zadavatele dne 18. 9. 2020. Dále byly uzavřeny tři dodatky ke smlouvě o dílo (dodatek č. 1 ze dne 8. 9. 2021, dodatek č. 2 ze dne 31. 1. 2022, dodatek č. 3 ze dne 17. 3. 2022). Dodatky uzavřeny v roce 2022 nebyly zveřejněny dle zákona do 15 dnů od jejich uzavření na profilu zadavatele.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

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

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Čachotín 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

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. (porušení povinnosti)*
- *Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. (porušení povinnosti)*

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	0,21 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,32 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,01 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,39 %
Ukazatel likvidity	50,86
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 2023

Ing. Jiří Pejcha

.....
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** přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu 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 Čachotín	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Čachotín byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 13. 12. do 28. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2021, zveřejněn dne 18. 1. 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:

- č. 1 dne 31. 1. 2022, zveřejněno dne 22. 2. 2022

- č. 2 dne 16. 3. 2022, zveřejněno dne 29. 3. 2022

- č. 3 dne 6. 5. 2022, zveřejněno dne 31. 5. 2022

- č. 7 dne 29. 11. 2022, zveřejněno dne 18. 12. 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 obce od 15. 5. do 15. 6. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 15. 6. 2022 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. 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

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Účetní deník - předložen za měsíc prosinec 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 600001 až 60007)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 50001 až 50128)

Faktura č. 600/2022 ze dne 17. 3. 2022 (KDF č. 50029) dodavatel BIOANALYTIKA CZ, s.r.o. IČO 25916629 na částku 661 118,60 Kč vč. DPH za Posílení vodárenské soustavy Čachotín, uhrazena dne 17. 3. 2022 (500 000 Kč) a 18. 3. 2022 (161 118,60 Kč) výpis č. 3 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (Komerční banka, a. s., Česká národní banka - běžné účty)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 (doklady k bankovnímu výpisu č. 12 k účtu vedenému u Komerční banky)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 70001 až 70087)

Pokladní doklad y- za měsíc prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 70073 až 70087)

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

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2022

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

- Plán inventur ze dne 15. 11. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 20. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 17. 1. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022, výplatní lístky za měsíce září, říjen a prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022, pro nové volební období schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 10. 2022

Účetnictví ostatní:

- účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2022

- účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 5. 2. 2023

Smlouva o dílo ze dne 9. 9. 2020, zhotovitel BIOANALYTIKA CZ, s.r.o. IČO 25916629, předmět smlouvy "Obec Čachotín - Posílení vodárenské soustavy", cena díla 1 003 929,00 Kč bez DPH (1 214 754,09 Kč vč. DPH), dokončení díla do 9. 9. 2021, zveřejněna na profilu zadavatele dne 18. 9. 2020

- dodatek č. 1 ze dne 8. 9. 2021 změna článku č. III. Doba a místo plnění, dokončení díla do 1. 2. 2022

- dodatek č. 2 ze dne 31. 1. 2022 změna článku č. III. Doba a místo plnění, dokončení díla do 31. 3. 2022

- dodatek č. 3 ze dne 17. 3. 2022 změna ceny díla, cena díla 1 016 079 Kč bez DPH (1 229 455,59 Kč vč. DPH)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02825.0174 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 20. 7. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Nákup komunální techniky“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 26. 4. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 13. 12. 2022

- faktura č. 220100123 ze dne 25. 4. 2022 (KDF č. 50043) dodavatel Pipek s.r.o. IČO 62526294 na částku 481 580 Kč vč. DPH za nákup traktoru ISEKI SXG 323, uhrazena dne 6. 5. 2022 výpis č. 5 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 100035

Vnitřní předpis a směrnice - Obecně závazná vyhláška obce Čachotín č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, schválena zastupitelstvem obce dne 16. 11. 2021, účinná od 1. 1. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 28. 12. 2021, 25. 1., 15. 3., 7. 6., 29. 8., 18. 10., 8. 11. a 19. 12. 2022