

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Buřenice

se sídlem Buřenice 22, 395 01 Pacov, IČO: 00512265
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 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 **16. 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 16. května 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Buřenice
Buřenice 22
395 01 Pacov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235076443_1

Bc. Petra Kolínská

Podklady předložili:

Jiří Růžek - starosta
Ing. Markéta Haušková - 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 Buřenice **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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 11 odst. 3 - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn stanoveným způsobem a v určeném rozsahu. Byl předložen návrh rozpočtu na rok 2022, návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce od 8. 3. do 24. 3. 2022 a internetových stránkách od 9. 3. 2022 do 24. 3. 2022, rozpočet na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 24. 3. 2022, schválený rozpočet byl vyvěšen dne 13. 4. 2022. Dle zákona musí být návrh zveřejněn až do zveřejnění schváleného dokumentu.

§ 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Byl předložen návrh závěrečného účtu za rok 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 6. 6. do 23. 6. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 27. 6. 2022. Dle zákona musí zveřejnění návrhu závěrečného účtu trvat až do zveřejnění schváleného dokumentu.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Byl předložen inventurní soupis účtu 031 (pozemky), na základě předložených listů vlastnictví byl zjištěn nesoulad mezi majetkovou evidencí a listy vlastnictví a to např. pozemek p.č. 2001 evidovaný na listu vlastnictví č. 43 (k.ú. Buřenice), v majetkové evidenci výměra 73 m², na listu vlastnictví je evidována výměra 267 m², pozemek p.č. 951/1 evidovaný na listu vlastnictví č. 267 (k.ú. Hulice) je v majetkové evidenci o výměře 3 081 m² na listu vlastnictví je evidována výměra 109 086 m².

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 Buřenice za rok 2022

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.*
- *Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn stanoveným způsobem a v určeném rozsahu.*

Nedostatky, spočívající v neúplnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné, neúplné)*

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, 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	1,93 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,03 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	3,42 %
Ukazatel likvidity	13,29

Komentář:

Dlouhodobé pohledávky

účet 469 (ostatní dlouhodobé pohledávky) stav k 31. 12. 2022 ve výši 516 Kč

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 22. května 2023

Bc. Petra Kolínská

.....
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 využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Buřenice byly využity následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2021, zveřejněna dne 12. 1. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce od 8. 3. 2022 do 24. 3. 2022 a internetových stránkách od 9. 3. 2022 do 24. 3. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 24. 3. 2022, zveřejněn dne 13. 4. 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 (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2018):

- č. 3 dne 31. 10. 2022, zveřejněno dne 23. 11. 2022

schválena zastupitelstvem:

- č. 1 dne 23. 6. 2022, zveřejněno dne 19. 7. 2022

- č. 4 dne 24. 11. 2022, zveřejněno dne 15. 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 6. 6. do 23. 6. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 27. 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

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 2022001 až 2022179)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 2022001 až 2022028)

Faktury

- č. 221000911 ze dne 10. 6. 2022 (KDF č. 2022077) dodavatel Duffek s.r.o. IČO 04768663 na částku 74 925 Kč vč. DPH za plovoucí čerpadlo AQUAFast včetně příslušenství a hadic, uhrazena dne 20. 6. 2022 výpis č. 66 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), 042 (022), 902, inv. č. INV49, SDH3-1ld00024 až SDH3-1ld00026, DHMSH-85

- č. 22200568 ze dne 27. 7. 2022 (KDF č. 2022098) dodavatel VIALIT Soběslav IČO 14504456 na částku 221 338,04 Kč vč. DPH za opravu komunikace Buřenice, uhrazena dne 9. 8. 2022 výpis č. 83 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 2201158 ze dne 30. 8. 2022 (KDF č. 2022114) dodavatel VoKa ekologické stavby, spol. s r.o. IČO 46680331 na částku 497 970 Kč (přenesená daňová povinnost), za připojení vrtu pro vodovod Buřenice, uhrazena dne 9. 9. 2022 výpis č. 98 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042, zaevidováno do majetku účet 021 dne 31. 10. 2022 inv. č. OÚ-2058

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (ČNB, Komerční banka, a.s. - běžné účty, Komerční banka, a.s. - spořicí účet)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové pokladní doklady č. P22300001 - P22300186, výdajové pokladní doklady č. V22300001 - V22300259)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2022 (příjmové pokladní doklady č. P22300179 - P22300186, výdajové pokladní doklady č. V22300238 - V22300259)

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

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

- Plán inventur ze dne 24. 11. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 22. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2023

Mzdová agenda - předložen rozbor mezd a výplatní lístky jmenovitě za období září, říjen a prosinec 2022

Účetnictví ostatní

- účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 7. 2. 2023

- účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2022

Darovací smlouvy - Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 1. 12. 2022 (obdarovaný SDH Babice IČO 63893843), finanční dar ve výši 4 000 Kč (náklady na činnost sboru), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 11. 2022, dar vyplacen v hotovosti dne 1. 12. 2022 (výdajový pokladní doklad č. V22300238), zaúčtováno na účet 572

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace FV02828.0102 z Fondu Vysočiny, program „Venkovské služby 2022“, uzavřena dne 11. 7. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 20 000 Kč na realizaci projektu „Pojízdná prodejna Buřenice“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 26. 4. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 15. 2. 2023, dotace přijata na účet dne 3. 4. 2023 výpis č. 36 (Komerční banka, a.s.)

Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 8. 8. 2022 uzavřena s Neuber Jaromír pojízdná prodejna IČO 65978528, neinvestiční dotace ve výši 30 000 Kč na podporu pojízdné prodejny potravin, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2022, dotace vyplacena dne 15. 8. 2022 výpis č. 84 (Komerční banka, a.s.), vyúčtování poskytnuté dotace do 20. 1. 2023, zaúčtováno na účet 373

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 29. 12. 2021 a 27. 1., 24. 3., 23. 6., 15. 9., 20. 10. a 22. 12. 2022