

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sejřek

se sídlem Sejřek 35, 592 62 Nedvědice, IČO: 00599808
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. srpna 2022 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 **20. října 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **18. dubna 2023** 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 18. dubna 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Sejřek
Sejřek 35
592 62 Nedvědice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225033744_3
- kontrolor:
pověření číslo 20225075025_9

Bc. Lenka Sušilová

Miloslava Neubauerová

Podklady předložili:

Zbyněk Holeček - starosta
Veronika Fialová - 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 Sejřek **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Při kontrole rozvahy ke dni 30. 6. 2021 a rekapitulace mezd za měsíc červen 2021 byly zjištěny rozdíly na účtech:

331 - Zaměstnanci stav v rozvaze 3.500,- Kč, stav dle rekapitulace 31.263,- Kč

336 - Sociální zabezpečení stav v rozvaze 3.845,- Kč, stav dle rekapitulace 2.191,- Kč

337 - Zdravotní pojištění stav v rozvaze 0,00 Kč, stav dle rekapitulace 4.903,- Kč

342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění stav v rozvaze 0,00 Kč, stav dle rekapitulace 5.454,- Kč

Dále byl zjištěn rozdíl na účtech:

311 - Odběratelé stav v rozvaze 82.343,98 Kč, stav dle knihy vydaných faktur 0,00 Kč

321 - Dodavatelé stav v rozvaze 459.427,55 Kč, stav dle knihy došlých faktur 481.998,66 Kč.

Rozdíly nebyly ničím doloženy.

napraveno

Kontrolou předložené inventarizace a rozvahy ke dni 31. 12. 2021 byly zjištěny rozdíly na účtech:

314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy stav v rozvaze 8.240,- Kč, stav dle evidence 8.240,- Kč, skutečný stav měl být 828,- Kč. Obec zaúčtovala chybně přeplatky za energii dle došlých faktur č. 21-001-00086 až 21-001-00091 na účet 314 (správně mělo být účtováno na účet 321 - Dodavatelé v záporné částce, nebo na účet 311- Odběratelé), dne 31. 12. 2021 obec opravným dokladem č. 21-020-00036 opravila chyby předcházejících účetních období, včetně přeplatek, čímž tyto přeplatky chybně odúčtovala do nákladů na účet 547 - Manka a škody

336 - Sociální zabezpečení stav v rozvaze 6.036,- Kč, stav dle rekapitulace 2.191,- Kč rozdíl nebyl doložen

343 - Daň z přidané hodnoty stav v rozvaze 65.579,41, evidence nebyla doložena

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

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

§ 8 odst. 1 a 3 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

Kontrolou výkazu rozvaha za měsíc září, knihou vydaných faktur a evidencí pohledávek z nájmu bylo zjištěno, že nebyly předepsány nájmy na účet 311 ve výši 175 000 Kč.

napraveno – doklad č. 22-011-00055 z 1. 11. 2022

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Sejřek za rok 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které byly již napraveny.

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	8,33 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,51 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,57 %
Ukazatel likvidity	100,6

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 18. dubna 2023

Bc. Lenka Sušilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Miloslava Neubauerová

.....
kontrolor

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 využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Sejřek byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 23. 11. do 28. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem dne 28. 12. 2021, zveřejněn dne 28. 12. 2021 na internetových stránkách, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtové opatření - schváleno starostou:

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

schváleno zastupitelstvem:

- č. 6 dne 12. 7. 2022, zveřejněno dne 12. 7. 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 od 17. 5. do 21. 6. 2022, schválen s výhradou zastupitelstvem dne 21. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 21. 6. 2022 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 30. 9. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 1 až 79)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 1 až 8)

Faktury:

- č. 424046358 ze dne 30. 5. 2022 (KDF č. 39) dodavatel SCHRACK TECHNIK IČO 15039137 na částku 18 464,60 Kč vč. DPH za nákup rozvaděče RH, uhrazena dne 29. 3. 2022 výpis č. 39 (KB a. s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 111DM028

- č. 424046358 ze dne 1. 7. 2022 (KDF č. 54) dodavatel ALEŠ MARTINEK IČO 62176811 na částku 5 069 Kč za nákup proudnice, matice čerpadla a savice, uhrazena dne 8. 7. 2022 výpis č. 74 (KB a. s.), zaúčtováno na účet 501 (902), inv. číslo 256PM902, 257PM902, 258PM902 a 259PM902

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2022 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc září 2022 (doklady k bankovnímu výpisu KB a. s., č. výpisu 99 až 111)

Pokladní deník - předložen ke dni 30. 9. 2022 (příjmové pokladní doklady č. 22-701-00001 až 22-701-00091 a výdajové pokladní doklady č. 22-702-00001 až 22-701-00052)

Pokladní doklady - za měsíc září 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-702-00045 až 22-702-00052)

- výdajový pokladní doklad č. 22-702-00036 ze dne 9. 8. 2022 na částku 800 Kč, paragon č. 61333123 dodavatel Kaufland, v. s. o. IČO 25110161 za nákup 3 ks stolů, zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. 260PM902

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2022

Účetní závěrka obce Sejřek za rok 2021 schválena zastupitelstvem dne 21. 6. 2022

Smlouva o dílo č. Sejřek kanalizace/2_2022 ze dne 1. 2. 2022, zhotovitel KUBIKO s.r.o. IČO 27710637, předmět smlouvy „Obec Sejřek oprava havarijní kanalizace u RD“, cena díla 303 421,60 Kč bez DPH (367 140,14 Kč vč. DPH), dokončení díla do 30. 10. 2022

- faktura č. 2022 ze dne 13. 7. 2022 (KDF č. 57) dodavatel KUBIKO s.r.o. IČO 27710637 na částku 367 140,14 Kč vč. DPH za opravu havarijní kanalizace, uhrazena dne 11. 8. 2022 výpis č. 88 (KB a. s.), zaúčtováno na účet 511

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 5. 7. 2022 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 7. 7. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 28. 12. 2021, 18. 1., 15. 3., 17. 5., 21. 6., 12. 7. a 23. 8. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

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 125)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 16)

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

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 (doklady k bankovnímu výpisu KB a. s., č. výpisu 134 až 147)

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 12. 2022 (příjmové pokladní doklady č. 22-701-00001 až 22-701-00101 a výdajové pokladní doklady č. 22-702-00001 až 22-702-00107)

Pokladní doklady - za měsíc listopad 2022 (příjmové pokladní doklady č. 22-701-00097 až 22-702-00099 a výdajové pokladní doklady č. 22-702-00071 až 22-702-00095)

Daňový doklad č. 202204286 ze dne 25. 11. 2022 dodavatel Grow technologies s.r.o. IČO 09506225 na částku 1 107 Kč vč. DPH za nákup ventilátoru, uhrazena dne 29. 11. 2022 VPD č. 22-702-00094 zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. 261PM902

Evidence poplatků - za TKO a psy

Obecně závazná vyhláška obce Sejrek č. 1/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství s účinností od 1. 1. 2022, schváleno zastupitelstvem dne 1. 12. 2021, vyvěšeno na úřední desce dne 1. 12. 2021

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 032, 021, 028, 902) ke dni 31. 12. 2022

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

- Plán inventur ze dne 14. 12. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 27. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 27. 1. 2023

Přehled transferů podle inventurních čísel k 31. 12. 2022

Smlouva o poskytnutí dotace FV 02825.0631 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 11. 10. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Oprava místní komunikace“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 24. 6. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 21. 12. 2022

Smlouva o dílo č. 3_2022 ze dne 1. 11. 2022, zhotovitel KUBIKO s.r.o. IČO 27710637, předmět smlouvy "Oprava cesty - zpevnění obecní komunikace pro pěší a cyklistiku", cena díla 472 400 Kč bez DPH (571 604 Kč vč. DPH), dokončení díla do 30. 11. 2022

Faktura č. 2022054 ze dne 22. 11. 2022 (KDF č. 113) dodavatel KUBIKO s.r.o. IČO 27710637 na částku 571 604 Kč vč. DPH za opravu cesty - zpevnění obecní komunikace, uhrazena dne 1. 12. 2022 výpis č. 134 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 511

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 19. 10., 29. 11., 13. 12. a 29. 12. 2022