

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jinošov

se sídlem Jinošov 24, 675 71 Náměšť nad Oslavou, IČO: 00289540
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 19. 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 **6. října 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **4. května 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 4. května 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Jinošov
Jinošov 24
675 71 Náměšť nad Oslavou

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_2

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

Podklady předložila:

Libuše Chytková - 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 Jinošov **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. Na základě předložené rekapitulace mezd za měsíc říjen 2022 bylo zjištěno, že byly chybně zkráceny mzdy členům zastupitelstva. Dle zákona pokud člen zastupitelstva vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával. Výše odměn byla novým členům zastupitelstva obce schválena na ustavujícím zasedání dne 19. 10. 2022.

Novému starostovi obce (os. č. 41) a nové místostarostce obce (os. č. 53) byla za měsíc říjen 2022 chybně zkrácena odměna za období od 20. 10. do 31. 10. 2022 (vyplacena za 12 dní), správně měla být vyplacena za 13 dní, tj. za období od 19. 10. do 31. 10. 2022. Za říjen 2022 byla starostovi vyplacena poměrná část odměny ve výši 5 841 Kč, správně měla být vyplacena odměna ve výši 6 327 Kč (tj. rozdíl 486 Kč). Místostarostce byla za říjen 2022 vyplacena poměrná část odměny ve výši 5 136 Kč, správně měla být vyplacena odměna ve výši 5 564 Kč (tj. rozdíl 428 Kč).

§ 77 odst. 1 - Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.

Dle kontrolního zjištění obec nevyplatila starostovi po skončení mandátu odchodné ve výši 58 400 Kč (4násobek dosavadní odměny, dotyčný byl ve funkci více než 3 celé roky).

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Jinošov za rok 2022

byly zjištěny nedostatky

vedené 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

- *Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto. (porušení povinnosti)*
- *Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. (překročení působnosti)*

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	2,55 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,50 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	3,63 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,63 %
Ukazatel likvidity	5,42

Komentář: Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2022 je ve výši 1 554 119,68 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	21,56 %
--	----------------

Dluh nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 11. května 2023

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....
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.

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 3 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Jinošov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 29. 10. do 24. 11. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 24. 11. 2021, zveřejněn dne 25. 11. 2021 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 obce (pravomoc k provádění rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2019):

- č. 2 dne 28. 3. 2022, zveřejněno dne 28. 3. 2022

- č. 3 dne 14. 4. 2022, zveřejněno dne 14. 4. 2022

- č. 4 dne 11. 5. 2022, zveřejněno dne 12. 5. 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 23. 5. do 1. 7. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 9. 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 30. 6. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2022 (faktura č. 22-001-00001 až 22-001-0138)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2022 (faktura č. 22-011-00001 až 22-011-00008)

Faktury:

- č. 22-001-00008 ze dne 19. 1. 2022 (KDF č. 22-001-00008) dodavatel Donoci s.r.o. IČO 47539569 na částku 2 146 Kč vč. DPH za nákup solárního svítidla, uhrazena na základě objednávky č. 96964941 ze dne 17. 1. 2022, uhrazeno dne 18. 1. 2022 výpis č. 1 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 299

- č. 102202748 ze dne 24. 5. 2022 dodavatel ALERION s.r.o. IČO 26927365 na částku 1 490 Kč vč. DPH za nákup dřevěné žerdi, uhrazeno v hotovosti dne 30. 5. 2022 výdajový pokladní doklad č. 22-701-00098, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 319

- č. 22028 ze dne 31. 5. 2022 (KDF č. 22-001-00122) dodavatel Ing. Marie Hortová - ROSA IČO 14682290 na částku 53 603 Kč vč. DPH za zahradnické služby, uhrazena dne 20. 6. 2022 výpis č. 6 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2022 (ČNB, ČS, a.s. - 2x běžný účet, ČS, a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc červen 2022 (doklady k bankovnímu výpisu ČS, a.s. č. 6 ze dne 1. 6. až ze dne 30. 6. 2022)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00001 až 22-701-00118 a č. 22-702-00001 až 22-702-00046 vodné, stočné)

Pokladní doklady - za měsíc květen a červen 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00083 až 22-701-00118)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 6. 2022 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 6. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc červen 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2022

Smlouvy o dílo - Smlouva o zpracování povinných příloh k žádosti o dotaci SML-Z-E-21-067 pro zakázku „Projektová dokumentace ve stupni pro stavební povolení pro rekonstrukci (nástavbu) objektu obecního úřadu za účelem vybudování mateřské školy“ ze dne 23. 6. 2021, zhotovitel RPA Projekty, s.r.o. IČO 06516271, cena díla 410 000 Kč bez DPH
Dodatek č. 1 ze dne 3. 12. 2021 k příkazní smlouvě ze dne ze dne 23. 6. 2021 o zvýšení ceny díla na 428 000 Kč bez DPH z důvodu rozšíření projektových prací

- faktura č. 22FV0008 ze dne 2. 2. 2022 (KDF č. 22-001-00020) na částku 348 480 Kč vč. DPH za zpracování příloh k žádosti o dotaci, uhrazena dne 8. 2. 2022 výpis č. 3 (ČNB a.s.), zaúčtováno na účet 042

Darovací smlouvy:

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 8. 6. 2022 (obdarovaný Josef P., bytem Jinošov), finanční dar ve výši 5 000 Kč (bezúčelový dar), poskytnutí daru schváleno starostou obce dne 8. 6. 2022, dar vyplacen dne 21. 6. 2022 výdajový pokladní doklad č. 22-701-00110

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 30. 1. 2022 (obdarovaný Diecézní charita Brno IČO 44990260), finanční dar ve výši 20 000 Kč (bezúčelový dar), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 11. 2021, dar vyplacen dne 7. 2. 2022 výpis č. 2 (ČS, a.s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 24. 11. 2021, 15. 12. 2021, 14. 3. 2022 a 8. 6. 2022

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 obce od 25. 11. do 30. 12. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 21. 12. 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 obce (pravomoc k provádění rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2019 a dne 19. 10. 2022):

- č. 7 dne 31. 8. 2022, zveřejněno dne 31. 8. 2022

- č. 10 dne 4. 11. 2022, zveřejněno dne 5. 11. 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

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. 22-001-00001 až 22-001-0286)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 22-011-00001 až 22-011-00114)

Faktury:

- č. 220100033 ze dne 30. 6. 2022 (KDF č. 22-001-00146) dodavatel Ing. Martin Hort IČO 03670791 na částku 181 500 Kč vč. DPH za "objekt pro kulturní akce", uhrazena dne 22. 7. 2022 výpis č. 12 (ČNB a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 549

- č. 2022009480 ze dne 5. 10. 2022 (KDF č. 22-001-00203) dodavatel Jarabák s.r.o. IČO 03078345 na částku 24 980 Kč vč. DPH za nákup kalového čerpadla, uhrazena na základě objednávky č. 22210083 dne 4. 10. 2022 výpis č. 10 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 402

- č. 22053 ze dne 14. 10. 2022 (KDF č. 22-001-00213) dodavatel Ing. Marie Hortová - ROSA IČO 14682290 na částku 18 367,80 Kč vč. DPH za zahradnické služby, uhrazena dne 25. 10. 2022 výpis č. 10 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 22180 ze dne 25. 11. 2022 (KDF č. 22-001-00252) dodavatel MARKERA s.r.o. IČO 06905595 na částku 102 982,50 Kč vč. DPH za nákup sazenic, uhrazena dne 8. 12. 2022 výpis č. 12 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 501 a 343

- č. 220100042 ze dne 30. 11. 2022 (KDF č. 22-001-00253) dodavatel Ing. Martin Hort IČO 03670791 na částku 117 395 Kč vč. DPH za "objekt pro kulturní akce", uhrazena dne 8. 12. 2022 výpis č. 12 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 549

- č. 2022000156 ze dne 19. 12. 2022 (KDF č. 22-001-00269) dodavatel SECURE SOLUTIONS s.r.o. IČO 46971220 na částku 17 291 Kč vč. DPH za nákup nádoby na zimní posyp 2 ks (8 645,50 Kč/ks), uhrazena dne 19. 12. 2022 výpis č. 12 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 353 a 452

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (ČNB, Česká spořitelna, a.s. - 2x běžný účet, Česká spořitelna, a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 (doklady k bankovnímu výpisu KB a.s. č. 12 ze dne 1. 12. 2022 až ze dne 31. 12. 2022)

Pokladní knihy - předloženy ke dni 31. 12. 2022

- pokladna č. 1: příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00001 až 22-701-00210

- pokladna č. 2 (vodné, stočné): příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-702-00001 až 22-702-00067

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00186 až 22-701-00210)

- výdajový pokladní doklad č. 22-701-00116 ze dne 29. 6. 2022 na částku 3 802 Kč, daňový doklad č. 3230026358 dodavatel UNI HOBBY a.s. IČO 24711594 za nákup materiálu na osvětlení přístřešku, zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 549

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 29. 12. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 29. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva:

- předložena schválená výše odměn pro období červenec až září 2022

- předložena schválená výše odměn pro období říjen až prosinec 2022, schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 19. 10. 2022

Účetnictví ostatní - účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 25. 1. 2023 (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu), ke dni 2. 2. 2023 (rozvaha) a ke dni 3. 2. 2022 (příloha, výkaz zisku a ztráty)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 29. 8. 2022, 14. 9. 2022, 19. 10. 2022, 9. 11. 2022 a 19. 12. 2022