

# Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 43036/2023 KO

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Vilímeč

se sídlem Dolní Vilímeč 47, 588 56 Telč, IČO: 00373656  
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 10. března 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 **20. dubna 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 20. dubna 2023.

### Místo provedení přezkoumání:

Obec Dolní Vilímeč  
Dolní Vilímeč 47  
588 56 Telč

### Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20235076443\_1

**Bc. Petra Kolínská**

### Podklady předložily:

**Michaela Vychytilová - starostka**  
Ing. Michaela Svobodová - 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 Vilímeč **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 kontroly výplatních pásek jmenovitě bylo zjištěno, že byla v měsíci říjnu chybně vyplacena odměna starostovi, byla pokrácena ve výši násobku jedné jednadvacetiny a v počtu 16 pracovních dnů (správně měla být pokrácena ve výši jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával)

## **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 Dolní Vilímeč 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 územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- *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, 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	10,70 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,55 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	7,22 %
Ukazatel likvidity	3,12

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>0,00 %</b>
--	---------------

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 21. dubna 2023

Bc. Petra Kolínská

.....  
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 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:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1x	Obec Dolní Vilímeč	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Vilímeč byly využity následující písemnosti:**

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 27. 11. 2021 do 13. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021, zveřejněn dne 3. 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 starostkou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 24. 10. 2022):

- č. 3 dne 14. 8. 2022, zveřejněno dne 1. 9. 2022

- č. 4 dne 11. 9. 2022, zveřejněno dne 7. 10. 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 17. 5. do 30. 6. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 14. 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. 1001 až 1096)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1001 až 1008)

Faktury

- č. 20220010 ze dne 17. 10. 2022 (KDF č. 1074) dodavatel Pavel Lazárek IČO 87434849 na částku 266 500 Kč vč. DPH za výrobu a montáž kuchyně a barového pultu do kulturního domu, uhrazena dne 17. 11. 2022 výpis č. 011 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 042, zaevidováno do majetku na účet 022 dne 17. 10. 2022, inv. č. 022-07

- č. 1242022 ze dne 15. 4. 2022 (KDF č. 1019) dodavatel Milan Kratochvíl IČO 49952943 na částku 49 450 Kč vč. DPH za sazenice modřín, uhrazena dne 30. 4. 2022 výpis č. 004 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 501

- č. FV221288 ze dne 16. 8. 2022 (KDF č. 1050) dodavatel SOMETservis s.r.o. IČO 29354633 na částku 17 105 Kč vč. DPH za HP ProBook, uhrazena dne 19. 8. 2022 výpis č. 008 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 28/OÚ/411

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

Účetní doklady - za měsíc srpen 2022 (doklady k bankovnímu výpisu č. 008 Česká spořitelna, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 5001 až 5041)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 5033 až 5041)

- výdajový pokladní doklad č. 5023 ze dne 10. 11. 2022 na částku 55 439 Kč, daňový doklad (faktura) č. 2204462 dodavatel VIKI, spol. s r.o. IČO 18198791 za elektrospotřebičů do kuchyně KD, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 028/OÚ/413 - 028/OÚ/416

- výdajový pokladní doklad č. 5022 ze dne 10. 11. 2022 na částku 23 107 Kč, daňový doklad (faktura) č. 5022076 dodavatel MELON inox s.r.o. IČO 03620000 za nerezovou výčepní desku s odkapní vaničkou, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 028/OÚ/412

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

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 20. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2023

Mzdová agenda

- předložena rekapitulace mzdový výkaz pro účetnictví za období prosinec 2022

- předloženy přehledy mezd jednotlivých zaměstnanců za období září a říjen 2022

Účetnictví ostatní –

- účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 30. 1. 2023

- účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2022

Smlouvy o převodu majetku (prodej)

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 21. 10. 2022 (kupující Luboš F. nar. 1964) s právními účinky vkladu ke dni 24. 10. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 16. 5. do 1. 6. 2022, kupní cena ve výši 5 620 Kč uhrazena dne 24. 10. 2022 výpis č. 010 (Česká spořitelna, a.s.)

Darovací smlouvy - Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 30. 12. 2022 (obdarovaný Sdílení o.p.s. IČO 22673377), finanční dar ve výši 6 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2022, dar vyplacen dne 31. 12. 2022 výpis č. 012 (Česká spořitelna a.s.)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace FV02825.036 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 6. 10. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Zahradní traktor SECO STARJET P6 PRO“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 13. 6. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 6. 1. 2023

- faktura přijatá č. 4253/22 ze dne 8. 8. 2022 (KDF č. 1052) dodavatel Petr Šabatka SVAT IČO 73501221 na částku 244 900 Kč vč. DPH za nákup Traktoru Starjet PRO P6, uhrazena dne 25. 8. 2022 výpis č. 15 (ČNB), zaúčtováno na účet 042, zaevidováno do majetku na účet 022 dne 19. 8. 2022, inv. č. 22-07

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 13. 12. 2021, 4. 3., 2. 6., 30. 8., 24. 10., 13. 12. 2022