

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Meziříčko**

se sídlem Meziříčko 4, 588 27 Jamné u Jihlavy, IČO: 00373818  
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 18. října 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 **22. listopadu 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **2. února 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 2. února 2023.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Meziříčko  
Meziříčko 4  
588 27 Jamné u Jihlavy

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20225033744\_3  
- kontrolor:  
pověření číslo 20225075025\_7

**Bc. Lenka Sušilová**  
Ing. Jaroslava Leixnerová

**Podklady předložily:**

**Marcela Ondráková - starostka**  
Tereza Janečková - 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 Meziříčko **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

## **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 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

§ 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku., Návrh závěrečného účtu za rok 2021 obec zveřejnila na úřední desce a internetových stránkách od 20. 5. 2022 do 4. 6. 2022. Zastupitelstvo obce závěrečný účet za rok 2021 schválilo dne 3. 6. 2022. Nebyla tak splněna podmínka zveřejnění návrhu nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva obce.

**nenapraveno**

§ 3 odst. 1 - Střednědobý výhled rozpočtu nebyl sestaven v souladu se zákonem., Obec Meziříčko má sestavený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 až 2022. Obec tak nemá sestavený střednědobý výhled rozpočtu, který se sestavuje zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet.

**nenapraveno**

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

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 84 odst. 2, 4 - Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci., Při prověřování krátkodobých pohledávek (účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti) bylo zjištěno, že obec nemá vydanou platnou závaznou vyhlášku na výběr místního poplatku za komunální odpad od 1. 1. 2022

**nenapraveno**

## **C. Závěr**

**I. Při přezkoumání hospodaření obce Meziříčko 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 nebyl zveřejněn nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku.*

**Nedostatky spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- *Střednědobý výhled rozpočtu nebyl sestaven v souladu se zákonem. (překročení působnosti)*
- *Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.*

**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:**

<b>Poměrový ukazatel</b>	<b>Hodnota ukazatele</b>
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,93 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,65 %
Ukazatel likvidity	84,77

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

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 3. února 2023

Bc. Lenka Sušilová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Leixnerová

.....  
kontrolor

## 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 starostkou 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 příložen 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 využití při přezkoumání obsahující 2 strany.

### Rozdělovník:

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

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Meziříčko byly využity následující písemnosti:**

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 10. 12. 2021 do 30. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2021, zveřejněn dne 30. 12. 2021 na internetových stránkách obce

Rozpočtové opatření - schváleno starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2018):

- č. 1 dne 15. 5. 2022, zveřejněno dne 15. 5. 2022

schválené rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 20. 5. 2022 do 4. 6. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 3. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 3. 6. 2022 na internetových stránkách obce

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 122)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 220100001 až 220100003)

Faktury:

- č. 2221062 ze dne 22. 4. 2022 (KDF č. 51) dodavatel Tomi Truck s.r.o. IČO 03527069 na částku 27 109 Kč vč. DPH za servis sekačky Grasshopper (6 176 Kč) a nákup odmechovače (20 933 Kč), uhrazena dne 25. 4. 2022 výpis č. 4 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028) a 511, inv. č. 2883

- č. 2206038 ze dne 20. 8. 2022 (KDF č. 107) dodavatel František Kosour FK chlazení IČO 74655299 na částku 24 990 Kč vč. DPH za nákup lednice Liebherr MRFvc 5511, uhrazena dne 31. 8. 2022 výpis č. 8 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 2885

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

Účetní doklady - za měsíc srpen 2022 (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. č. 8)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 92)

Pokladní doklady - za měsíce červenec a srpen 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 73 až 84)

- výdajový pokladní doklad č. 80 ze dne 12. 7. 2022 na částku 5 650 Kč vč. DPH, daňový doklad č. 222200291 dodavatel Kamil Nevřela IČO 66174228 za nákup 2 ks hadic Pyrotex C52, zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. 90254 a 90255

- výdajový pokladní doklad č. 73 ze dne 3. 7. 2022 na částku 9 097 Kč vč. DPH, daňový doklad č. PD22-116-07054 dodavatel HECHT MOTORS s.r.o. IČO 61461661 za nákup kompresoru HECHT2353, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 2884

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 028, 031, 042, 902) ke dni 30. 9. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc červenec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 3. 6. 2022

Kupní smlouva (obec jako prodávající) pozemek p. č. 1111/3 k. ú. Meziříčko u Jihlavy ze dne 9. 3. 2022 (kupující Tomáš K. nar. 1978) s právními účinky vkladu ke dni 14. 3. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 18. 2. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 21. 1. 2022

**Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2023 až 2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 23. 11. do 8. 12. 2022, schválen zastupitelstvem dne 8. 12. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 8. 12. 2022 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 starostkou:

- č. 4 dne 22. 10. 2022, zveřejněno dne 22. 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

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

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 169)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 220100001 až 220100006)

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

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 12)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 124)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 111 až 124)

- daňový doklad č. 307020060272 dodavatel HP TRONIC Zlín, spol. s r.o. IČO 44973053 na částku 1674 Kč vč. DPH za nákup kávovaru Bosch, uhrazen dne 21. 11. 2022 (VPD č. 106), zaúčtováno na účet 902, inv. č. 90258

Evidence poplatků – předložena ke dni 31. 12. 2022 (poplatek ze psů)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2022 (účty 021, 028, 031, 042)

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

- Plán inventur ze dne 30. 11. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 30. 11. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 14. 10., 28. 10., 8. 12. a 27. 12. 2022

Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 26. 1. 2023