

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Meziříčko

se sídlem Meziříčko 4, 588 27 Jamné u Jihlavy, IČO: 00373818
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 30. srpna 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 **3. října 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **19. února 2024** 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 19. února 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Meziříčko
Meziříčko 4
588 27 Jamné u Jihlavy

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235334438

Ing. Šárka Simandlová

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 konečném přezkoumání hospodaření obce Meziříčko **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:

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.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 29. 3. 2023)

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.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 29. 3. 2023)

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

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 29. 3. 2023)

Při dílčím přezkoumání obce Meziříčko za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Meziříčko za rok 2023

n e b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y .

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 2023 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	0,04 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,96 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,90 %
Ukazatel likvidity	63,32
Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %

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

Ing. Šárka Simandlová

.....
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 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 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 využití při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Meziříčko	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Meziříčko byly využity následující písemnosti:

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

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 8. 12. 2022 do 27. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2022, zveřejněn dne 27. 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 starostkou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2022):

č. 1 ze dne 4. 1. 2023, zveřejněno dne 4. 1. 2023

č. 2 ze dne 16. 3. 2023, zveřejněno dne 16. 3. 2023

č. 4 ze dne 22. 5. 2023, zveřejněno dne 22. 5. 2023

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 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 20. 2. 2023 do 17. 3. 2023, schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 17. 3. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 17. 3. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 17. 3. 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2023

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2023 (faktura č. 1 až 90)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2023 (faktura č. 230100001 a 230100002)

Faktury

- č. 6022023 ze dne 6. 2. 2023 (KDF č. 14) dodavatel Jiří Šedý IČO 48517160 na částku 80 000 Kč (není plátcem DPH) za lodní kontejner, uhrazena dne 7. 2. 2023 výpis č. 2 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 022, inv. č. 2215

- č. 20230148 ze dne 6. 4. 2023 (KDF č. 50) dodavatel EGREGA s.r.o. IČO 06264816 na částku 105 754 Kč vč. DPH za pěstební práce, uhrazena dne 28. 4. 2023 výpis č. 4 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 230016 ze dne 15. 6. 2023 (KDF č. 74) dodavatel Milan Březka IČO 72494361 na částku 11 232,43 Kč vč. DPH za elektromontážní práce - oprava starého veřejného osvětlení, uhrazena dne 12. 6. 2023 výpis č. 6 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2023 (ČNB, Komerční banka, a.s. - běžný účet)

Účetní doklady - za měsíc květen 2023 (doklady k bankovnímu výpisu č. 5 - Komerční banka, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 75)

Pokladní doklady - za měsíce leden až červen roku 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 75)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 6. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 6. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc červen 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0498 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 18. 7. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 na realizaci projektu „Výměna svítidel veřejného osvětlení“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 27. 4. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ke dni kontroly nebyla podána

- faktura č. 230015 ze dne 15. 6. 2023 (KDF č. 75) dodavatel Milan Březka IČO 72494361 na částku 254 361,36 Kč vč. DPH za elektromontážní práce - nové veřejné osvětlení, uhrazena dne 12. 6. 2023 výpis č. 6 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 1. 2023 (zimní údržba komunikací v obci Meziříčko, os. č. 55), za únor 2023 sjednána odměna ve výši 500 Kč, vyplacena dne 13. 3. 2023 výpis č. 3 (Komerční banka, a.s.)

- ze dne 1. 1. 2023 (údržba zeleně v obci Meziříčko, os. č. 56), za květen 2023 sjednána odměna ve výši 4 250 Kč, vyplacena v hotovosti dne 10. 6. 2023 výdajový pokladní doklad č. 70

Informace o přijatých opatřeních ze dne 29. 3. 2023 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 31. 3. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

konaného dne 8. 12. a 27. 12. 2022

konaného dne 20. 1., 17. 3., 20. 4. a 29. 6. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2027 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 10. 2023 do 23. 11. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 23. 11. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 23. 11. 2023 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 8. 12. 2022 a dne 23. 11. 2023):

č. 6 ze dne 3. 7. 2023, zveřejněno dne 3. 7. 2023

č. 7 ze dne 25. 11. 2023, zveřejněno dne 25. 11. 2023

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. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 8. 2. 2024

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 156)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 230100001 a 230100006)

Faktury

- č. 20230355 ze dne 1. 8. 2023 (KDF č. 102) dodavatel EGREGA s.r.o. IČO 06264816 na částku 65 642,50 Kč vč. DPH za pěstební práce, uhrazena dne 8. 8. 2023 výpis č. 8 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 200231263 ze dne 30. 11. 2023 (KDF č. 142) dodavatel PETONA CZECH s.r.o. IČO 04402618 na částku 55 591 Kč vč. DPH za koš na tříděný odpad MELA 1 ks, kovovou lavičku CARLOS 2 ks, venkovní odpadkový koš POLE na sloupku 1 ks, stojan na kola VLNA 1 ks a dvoukřídlovou vitrínu na stojnách 1 ks, uhrazena dne 12. 12. 2023 výpis č. 12 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 2887 až 2892
- č. 230111011 ze dne 13. 12. 2023 (KDF č. 145) dodavatel ATAN nábytek s.r.o. IČO 04823117 na částku 38 700 Kč vč. DPH za dřevěnou židli Veneta masiv tmavě hnědá 30 ks, uhrazena dne 21. 12. 2023 výpis č. 12 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. 90267 až 90296
- č. 23227 ze dne 24. 11. 2023 (KDF č. 153) dodavatel MARKERA s.r.o. IČO 06905595 na částku 38 203 Kč vč. DPH za prodej sazenic, uhrazena dne 21. 12. 2023 výpis č. 12 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 501
- Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČNB, Komerční banka, a.s. - běžný účet)
- Účetní doklady - za měsíc listopad 2023 (doklady k bankovnímu výpisu č. 11 - Komerční banka, a.s.)
- Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 120)
- Pokladní doklady
 - za měsíce červenec až prosinec roku 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 76 až 120)
 - výdajový pokladní doklad č. 109 ze dne 3. 12. 2023 na částku 699 Kč vč. DPH, daňový doklad (paragon) č. 16594159 dodavatel Wiky, spol. s r.o. IČO 42293596 za nákup dřevěné houpačky, zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. 90260
- Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)
- Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2023
- Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023
 - Plán inventur ze dne 30. 11. 2023
 - Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 30. 11. 2023
 - Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2024
- Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023
- Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 1. 9., 28. 9., 23. 11. a 28. 12. 2023