

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

se sídlem Bačice 36, 675 55 Hrotovice, IČO: 00375365  
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 10. 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 **12. září 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **12. června 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 12. června 2023.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Bačice  
Bačice 36  
675 55 Hrotovice

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20225063451\_2
- kontrolor:  
pověření číslo 20225083768\_4

**Ing. Martina Boháčková Vejskalová**

Ing. Michael Vecheta

**Podklady předložili:**

**Ing. Denisa Noiles - starostka**  
Ing. Bohumír Hutař - místostarosta  
Ing. Stanislav Hutař - hlavní 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 Bačice **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 září a říjen 2022 bylo zjištěno, že člene zastupitelstva D. N. (os. č. 74) nebyla krácena odměna. 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. Rozhodujícím dnem pro ukončení výplaty odměn dosavadních členů zastupitelstva obce bez dalších funkcí, členů výborů a předsedů výborů je první den voleb, tj. 23. září 2022. Za měsíc září byla D. N. vyplacena odměna ve výši 2 500 Kč, správně mělo být vyplaceno 1 917 Kč (tj. rozdíl 583 Kč) za období od 1. do 23. září 2022. Za měsíc říjen 2022 byla D. N. vyplacena odměna 2 500 Kč, správně neměla být tato odměna vyplacena vůbec.

## **B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

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

Obec uzavřela dne 3. 1. 2021 smlouvu o půjčce s Ing. Bohumír Hutař (jako věřitel) obec Bačice (jako dlužník), na částku ve výši 450 000 Kč, půjčka nebyla schválena zastupitelstvem obce.

**Přijato nápravné opatření** (Informace o přijatých opatřeních ze dne 12. 5. 2022)

Byl předložen protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020. Na protokolu bylo uvedeno, že účetní závěrku schválilo zastupitelstvo obce na zasedání zastupitelstva konaného dne 10. 6. 2021. Po předložení zápisu 3/21 ze zasedání zastupitelstva konaného dne 10. 6. 2021 bylo zjištěno, že účetní závěrka nebyla zastupitelstvu předložena a tudíž zastupitelstvo účetní závěrku za rok 2020 dne 10. 6. 2021 neschválilo.

**Přijato nápravné opatření** (Informace o přijatých opatřeních ze dne 12. 5. 2022)

Nebyla provedena inventarizace účtů 261, 378, 389, 311, 381, 315, 378, 389, 902, 909

**Napraveno** (Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2023)

Kontrolou obcí předložených výkazů byl zjištěn nesoulad mezi příjmovými položkami a příjmovými účty. Např. dle přeloženého výkazu pro hodnocení rozpočtu Fin 2-12 M příjmové položky "daně z příjmů fyzických osob" stav 581 506,05 Kč, dle výkazu zisku a ztráty stav účtu 681 - výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob 580 579,79 Kč, příjmová položka "daň z přidané hodnoty" stav 1 512 324,82 Kč, dle výkazu zisku a ztráty stav účtu 684 - výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty 1 398 582,53 Kč.

**Přijato nápravné opatření** (Informace o přijatých opatřeních ze dne 12. 5. 2022)

## **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 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet obce za rok 2021 na svém zasedání dne 2. 6. 2022. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce od 12. 5. do 3. 6. 2022. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 9. 6. 2022. Dle zákona o rozpočtových pravidlech musí zveřejnění trvat až do zveřejnění závěrečného účtu.

**Nenapraveno**

Právní předpis: Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů

§ 5 odst. 3 - S návrhem rozpočtu nebyla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu a o očekávaném nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

S návrhem rozpočtu na rok 2022 obec nezveřejnila informaci o schváleném rozpočtu na rok 2021 a o skutečném plnění rozpočtu za rok 2021.

**Nenapraveno**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Obec na základě kupní smlouvy ze dne 22. 7. 2022 prodala pozemek p. č. 93/14 s právními účinky vkladu ke dni 22. 7. 2021. K tomuto datu mělo dojít k odúčtování z majetkové a účetní evidence obce. K datu kontroly nebylo zaúčtováno o vyřazení pozemku z účtu 031- Pozemky.

**Napraveno** (Doklad č. 22-050-0035 ze dne 29. 9. 2022)

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Bačice za rok 2022**

**byly zjištěny nedostatky**

vedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

**Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů**

- *Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. (přestupek)*

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

- Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. (porušení povinností)
- S návrhem rozpočtu nebyla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu a o očekávaném nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok (porušení povinností)

**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	0,01 %
Podíl závazků na rozpočtu	14,39 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	5,54 %
Ukazatel likvidity	1,15

Komentář: Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2022 činí 3 719 066 Kč.

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>50,76 %</b>
--	----------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 12. června 2023

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Michael Vecheta

.....  
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 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 využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

### Rozdělovník:

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

## PŘÍLOHA

### Písemnosti využité při přezkoumání

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

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 1. 12. 2021 do 29. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2021, zveřejněn dne 5. 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 starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 29. 10. 2018):

- č. 1 dne 12. 5. 2022, zveřejněno dne 12. 5. 2022

- č. 2 dne 9. 6. 2022, zveřejněno dne 9. 6. 2022

- č. 3 dne 14. 7. 2022, zveřejněno dne 14. 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 obce od 12. 5. do 3. 6. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 2. 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 31. 8. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2022 (faktura č. 22-001-00001 až 22-001-00110)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2022 (faktura č. 22-011-00001)

Faktury:

- č. 202200837 ze dne 20. 7. 2022 (KDF č. 22-001-00088) dodavatel B TECHNIK s.r.o. IČO 60715456 na částku 21 207 Kč vč. DPH za nákup zametače, uhrazena dne 20. 7. 2022 výpis č. 7 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 91

- č. FA/557/2022 ze dne 4. 8. 2022 (KDF č. 22-001-00102) dodavatel FPUH BOMSTAL IČO 0037536 na částku 36 000 Kč vč. DPH za nákup plechové garáže, uhrazena dne 22. 8. 2022 výpis č. 8 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 92

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2022 (ČNB, Česká spořitelna a.s. - běžný účet, Česká spořitelna a.s. 2x - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc srpen 2022 (doklady k bankovnímu výpisu ČS, a.s. č. 8 od 1. 8. do 31. 8. 2022)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 8. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 91)

Pokladní doklady - za měsíc srpen 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 69 až 91)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 8. 2022 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 8. 2022

Mzdová agenda - mzdové náklady dle zaměstnanců za měsíc srpen 2022

Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 12. 5. 2022

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako prodávající) p. č. 93/14 ze dne 22. 7. 2022 (kupující Milan K. nar. 1995) s právními účinky vkladu ke dni 22. 7. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 14. 7. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 18. 10. 2021 do 3. 11. 2021, kupní cena ve výši 128 250 Kč uhrazena dne 18. 7. 2022 výpis č. 7 (ČS a.s.)

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 12. 5. 2022 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 13. 5. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 28. 12. 2021, 3. 2. 2022, 31. 3. 2022, 12. 5. 2022, 2. 6. 2022 a ze dne 14. 7. 2022

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

Rozpočtová opatření - schválena starostkou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 29. 10. 2018 a dne 22. 10. 2022):

- č. 5 dne 8. 10. 2022, zveřejněno dne 8. 10. 2022

- č. 7 dne 12. 12. 2022, zveřejněno dne 12. 12. 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 22-001-00160)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 22-011-00001 až 22-011-00004)

Faktury:

- č. 202201088 ze dne 13. 9. 2022 (KDF č. 22-001-00119) dodavatel B TECHNIK s.r.o. IČO 60715456 na částku 5 943 Kč vč. DPH za nákup brusky, uhrazena dne 22. 9. 2022 výpis č. 9 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 106

- č. 22510074 ze dne 31. 10. 2022 (KDF č. 22-001-00141) dodavatel Zemědělské družstvo Hrotovice, družstvo IČO 00139513 na částku 137 940 Kč vč. DPH za recyklát, uhrazena dne 10. 11. 2022 výpis č. 11 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 000058

- č. 221872 ze dne 28. 11. 2022 (KDF č. 22-001-00150) dodavatel Jiří Pařez IČO 13065998 na částku 6 050 Kč vč. DPH za deratizaci kanalizační sítě a veřejného prostranství v obci, uhrazena dne 12. 12. 2022 výpis č. 12 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 1221942 ze dne 30. 11. 2022 (KDF č. 22-001-00154) dodavatel TSMB s.r.o. IČO 28268105 na částku 11 815,65 Kč vč. DPH za práci strojem, uhrazena dne 19. 12. 2022 výpis č. 12 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 518

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

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

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 138)

Pokladní doklady - za měsíc listopad a prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 116 až 138)

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 10. 11. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 25. 11. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva:

- předložena schválená výše odměn pro období leden až září 2022

- předložena schválená výše odměn pro období říjen až prosinec 2022, schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 22. 10. 2022

Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo ze dne 20. 4. 2022, zhotovitel BANEX s.r.o. IČO 26901421, předmět smlouvy "Rekonstrukce polní cesty Skalka", cena díla 309 155 Kč vč. DPH, dokončení díla do 12. 8. 2022

- faktura č. 2201046 ze dne 15. 8. 2022 (KDF č. 22-001-00114) na částku 309 155 Kč vč. DPH za zhotovení díla "Rekonstrukce polní cesty Skalka", uhrazena dne 13. 12. 2022 (částka 50 000 Kč), dne 23. 12. 2022 (částka 200 000 Kč) a dne 27. 12. 2022 (částka 59 155 Kč) výpis č. 12 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 000058

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV 02828.0150 z Fondu Vysočiny, program „Venkovské služby 2022“, uzavřena dne 14. 7. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 50 000 Kč na realizaci projektu „Prodejna Bačice 2022“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 28. 4. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 4. 10. 2022

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 16. 9. 2022 (obdarovaný Potraviný lilek IČO 69643776), finanční dar ve výši 72 000 Kč (na provoz prodejny), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 9. 2022, dar vyplacen dne 22. 9. 2022 výpis č. 9 (ČS a.s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 15. 9. 2022, 22. 10. 2022, 25. 11. 2022 a 27. 12. 2022