

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bačice

se sídlem Bačice 36, 675 55 Hrotovice, IČO: 00375365
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 21. září 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 **23. října 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **21. března 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 21. března 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Bačice
Bačice 36
675 55 Hrotovice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235310257
- kontrolor:
pověření číslo 20235375556

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

Ing. Michael Vecheta

Podklady předložili:

Ing. Denisa Noiles - starostka
Ing. Bohumír Hutař - místostarosta
Ing. Stanislav Hutař ml. - hlavní účetní
Ing. Stanislav Hutař st. - mzdový 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 Bačice **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:

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

Přijato nápravné opatření (Informace ze dne 30. 6. 2023)

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.

Napraveno (Informace ze dne 30. 6. 2023, rekapitulace mezd za měsíc červen 2023)

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.

Přijato nápravné opatření (Informace ze dne 30. 6. 2023)

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

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bačice za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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	0,23 %
Podíl závazků na rozpočtu	15,03 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	4,46 %
Ukazatel likvidity	4,30

Komentář: Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2023 je ve výši 3 075 866 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	44,13 %
--	----------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 22. března 2024

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.

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Bačice byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce od 26. 11. do 30. 12. 2022 a na internetových stránkách od 26. 11. 2022 až dosud

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2022, zveřejněn dne 28. 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 obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 22. 10. 2022):

- č. 4 dne 1. 6. 2023, zveřejněno dne 1. 6. 2023

- č. 6 dne 10. 7. 2023, zveřejněno dne 10. 7. 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 13. 6. do 30. 6. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 30. 6. 2023 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. 9. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2023

Rozvaha - sestavena a předložen ke dni 30. 9. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložen ke dni 30. 9. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 1 až 108)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 23-011-00001)

Faktura:

- č. FO-118/2023 ze dne 1. 3. 2023 (KDF č. 34) dodavatel ASIO TECH, spol. s r.o. IČO 48910848 na částku 25 861,31 Kč vč. DPH za opravu čerpadla ČOV, uhrazena dne 14. 3. 2023 výpis č. 003 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 23504111 ze dne 30. 4. 2023 (KDF č. 61) dodavatel Zemědělské družstvo Hrotovice IČO 00139513 na částku 210 923,57 Kč vč. DPH za rekonstrukci místnosti kadeřnice na OÚ (TZ), uhrazena dne 15. 5. 2023 výpis č. 005 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 2

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2022 (ČNB, ČS a.s. - běžný účet, ČS a.s. 2x - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc září 2023 (doklady k bankovnímu výpisu ČS a.s. č. 009 za období 1. 9. až 30. 9. 2023)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 152)

Pokladní doklady - za měsíc červenec až září 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 121 až 152)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2023 (TKO, psi)

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023, schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 22. 10. 2022

Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2023

Smlouvy o dílo:

- Smlouva o dílo ze dne 29. 3. 2023, zhotovitel COLAS CZ, a.s. IČO 26177005, předmět smlouvy "Rekonstrukce komunikace v obci Udeřice", cena díla 5 942 600 Kč bez DPH (7 190 546 Kč vč. DPH), schváleno na jednání zastupitelstva dne 10. 2. 2023, dokončení díla do 30. 6. 2024, zveřejněna na profilu zadavatele dne 5. 4. 2023

- Smlouva o dílo ze dne 20. 5. 2023, zhotovitel Zemědělské družstvo Hrotovice IČO 00139513, předmět smlouvy "Úprava chodníků a vjezdů v obci - etapa 4" (FV02867.0001), cena díla 286 599,20 Kč bez DPH (346 785,03 Kč vč. DPH), schváleno na jednání zastupitelstva dne 11. 5. 2023, dokončení díla do 30. 6. 2023
- faktura č. 23506130 ze dne 30. 6. 2023 (KDF č. 23-001-00076) na částku 346 785,03 Kč vč. DPH, uhrazena dne 11. 7. 2023 výpis č. 007 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 042
Smlouvy o převodu majetku:
- Kupní smlouva (obec jako prodávající) p. č. 211/2 díl "c" (kupující R. P. nar. 1976) a p.č. 202/14 díl "b" (kupující L. N. nar. 1977) ze dne 14. 4. 2023 s právními účinky vkladu ke dni 17. 4. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 20. 10. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 19. 9. do 5. 10. 2022, kupní cena ve výši 16 000 Kč a 14 000 Kč uhrazena dne 14. 4. 2023 příjmový pokladní doklad č. 73 a 74
- Kupní smlouva (obec jako kupující) p. č. 93/14 díl "a" (kupující M. K. nar. 1995) ze dne 14. 4. 2023 právní účinky vkladu ke dni 17. 4. 2023 (nákup schválen zastupitelstvem dne 16. 3. 2023), kupní cena uhrazena dne 14. 4. 2023 příjmový pokladní doklad č. 71
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0001 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 10. 4. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Úprava chodníků a vjezdů v obci - etapa 4“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 30. 1. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 27. 7. 2023
Informace o přijatých opatřeních - ze dne 30. 6. 2023 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 3. 7. 2023
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 22. 10. 2022, 27. 12. 2022, 10. 2. 2023, 16. 3. 2023, 11. 5. 2023, 8. 6. 2023, 29. 6. 2023 a 28. 9. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostkou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 22. 10. 2022):
- č. 9 dne 2. 10. 2023, zveřejněno dne 2. 10. 2023
- č. 11 dne 4. 12. 2023, zveřejněno dne 4. 12. 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 (vyhotoven dne 31. 1. 2024)
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 5. 2. 2024)
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 5. 2. 2024)
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 31. 1. 2024)
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 158)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23-011-00001 až 23-011-00007)
Faktura:
- č. FO1-2273/2023 ze dne 9. 10. 2023 (KDF č. 118) dodavatel Kapucín - Repro, s.r.o. IČO 25567144 na částku 4 414,08 Kč vč. DPH za nákup toneru, uhrazena dne 20. 10. 2023 výpis č. 010 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 501
- č. 2309386 ze dne 10. 10. 2023 (KDF č. 119) dodavatel AssiDu, spol. s.r.o. IČO 64508749 na částku 161 414 Kč vč. DPH za projektovou dokumentaci FVE a energetický posudek, uhrazena dne 25. 10. 2023 výpis č. 010 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 042
- č. 20230048 ze dne 16. 10. 2023 (KDF č. 120) dodavatel Paměť krajiny, s.r.o. IČO 29306922 na částku 27 975,33 Kč vč. DPH za následnou péči (projekt "Zelená zákoutí obce Bačice), uhrazena dne 20. 10. 2023 výpis č. 010 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 0851023 ze dne 27. 10. 2023 (KDF č. 126) dodavatel KOINVEST CZ, s.r.o. IČO 28343115 na částku 10 000 Kč (neplátce DPH) za manažerské řízení (akce "Zelená zákoutí obce Bačice"), uhrazena dne 27. 10. 2023 výpis č. 010 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 0891123 ze dne 3. 11. 2023 (KDF č. 136) dodavatel KOINVEST CZ, s.r.o. IČO 28343115 na částku 30 000 Kč (neplátce DPH) za zpracování zadávací dokumentace a organizaci výběr. řízení na akci "Výstavba malých fotovoltaických elektráren", uhrazena dne 16. 11. 2023 výpis č. 011 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČNB, Česká spořitelna a.s. - běžný účet, Česká spořitelna a.s. 2x - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc listopad 2023 (doklady k bankovnímu výpisu ČS a.s. č. 134 ze dne 2. 11. 2023 až č. 149 ze dne 30. 11. 2023)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 194)

Pokladní doklady - za měsíce listopad a prosinec 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 169 až 194)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 10. 11. 2023
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 25. 11. 2023
- Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023, schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 22. 10. 2022

Darovací smlouvy - Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 10. 11. 2023 (obdarovaný f. Potraviny Illek IČO 69643776), finanční dar ve výši 75 000 Kč (na provoz prodejny), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 9. 2023, dar vyplacen dne 24. 11. 2023 výpis č. 011 (ČS a.s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 5. 10. 2023, 8. 12. 2023 a dne 29. 12. 2023