

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Služátky

se sídlem Služátky 8, 582 91 Světlá nad Sázavou, IČO: 00179779
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 24. ledna 2024 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 **21. února 2024** 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 21. února 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Služátky
Služátky 8
582 91 Světlá nad Sázavou

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235375118

Ing. Eliška Ferancová

Podklady předložili:

PhDr. Hynek Bouchal, Ph.D. - starosta
František Chlad - místostarosta
Václava Chladová - 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 Služátky **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 (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Neuvolněnému starostovi obce byla od ledna 2023 navýšena měsíční odměna na částku 14 200 Kč, aniž by navýšení bylo schváleno zastupitelstvem. Vzhledem k tomu, že 1. 1. 2023 nabyla účinnosti novela nařízení vlády č. 318/2017 Sb., dle které došlo k navýšení minimální částky, která náleží neuvolněnému starostovi na částku 14 177 Kč, což odpovídá 0,3 násobku výše odměny, která by náležela uvolněnému starostovi, a s ohledem na to, že zastupitelstvo nerozhodlo jinak, bylo starostovi měsíčně vypláceno o 23 Kč více nad zákonný nárok.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Při dílčím přezkoumání za rok 2023: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Služátky za rok 2023

byly zjištěny nedostatky

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

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

- *Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. (překročení působnosti, 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 2023 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	1,78 %
Podíl závazků na rozpočtu	15,55 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	36,42 %
Ukazatel likvidity	10,43

Komentář: Obec vykazuje k 31. 12. 2023 dlouhodobý úvěr ve výši 10 477 369,97 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	189,17 %
--	-----------------

Dluh **překročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **189,17 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **7 153 074,96 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **357 653,75 Kč**, územní celek je povinen v roce 2024 o tuto částku snížit svůj dluh.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

Výše ukazatele podílu cizích zdrojů byla způsobena čerpáním úvěru na financování akce "Kanalizace a ČOV Služátky" ve výši 10 477 369,97 Kč a přijetím zálohových plateb dotace k téže akci v celkové výši 7 084 820,98 Kč. Ukončení celé akce, vyúčtování dotace a první splátka jistiny úvěru je plánováno v roce 2025.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 23. února 2024

Ing. Eliška Ferancová

.....
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** 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 využité při přezkoumání obsahující 1 stranu.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Služátky byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce od 23. 11. 2022 do 22. 12. 2022 a na internetových stránkách od 23. 11. 2022 dosud

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2022, zveřejněn dne 21. 12. 2022 na internetových stránkách obce

Rozpočtové opatření - schváleno starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 20. 10. 2022):

- č. 13 dne 31. 12. 2023, zveřejněno dne 10. 1. 2024

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 29. 5. 2023 do 21. 6. 2023 a na internetových stránkách obce od 29. 5. 2023 dosud, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 21. 6. 2023 na internetových stránkách obce

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

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 123)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 2023/1 až 2023/6)

Faktura - č. 230101 ze dne 10. 1. 2023 (KDF č. 5) dodavatel Ing. Martin Dobeš IČO 18920578 na částku 194 810 Kč vč. DPH na projekt rybník Škrabák, uhrazena dne 20. 1. 2023, bankovní výpis č. 1 (KB)

- č. 1231247 ze dne 6. 11. 2023 (KDF č. 108) dodavatel VHST s. r. o. IČO 02464471 na částku 3 864 683,85 Kč vč. DPH za provedené stavební práce, uhrazena dne 5. 12. 2023 čerpáním úvěrového účtu, výpis č. 3 (KB), zaúčtováno na účet 042 a 343

- č. 231060 ze dne 31. 8. 2023 (KDF č. 73) dodavatel Dvořáková - stavební firma s. r. o., IČO 08776270 na částku 106 726,60 Kč za kanalizační šachty, uhrazena dne 11. 9. 2023, bankovní výpis č. 9 (KB), zaúčtováno na účet 042 a 343

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 k běžným účtům (ČNB, KB) a úvěrovému účtu (KB)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 109)

Pokladní doklady - za měsíc září (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 90 až 95)

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

Plán inventur na rok 2023 ze dne 27. 12. 2023 včetně proškolení inventarizační komise

Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 11. 1. 2024

Mzdová agenda - Mzdové náklady za měsíc prosinec

Odměňování členů zastupitelstva - odměňování zastupitelstva platné pro rok 2023, výplatní pásky za měsíc leden

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2023

- účetní výkazy a účetní záznamy vyhotoveny dne 20. 1. 2024

- přiznání k DPH za měsíce listopad a prosinec

Smlouvy ostatní - Smlouva o úvěru č. 99043116981 ze dne 4. 10. 2023 banka Komerční banka, a. s. IČO 00179779 na úvěr ve výši 11 000 000 Kč na financování projektu "Kanalizace a ČOV Služátky", termín splacení 31. 12. 2039, schválena zastupitelstvem obce dne 2. 10. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 21. 12. 2022, 21. 3. 2023, 18. 4. 2023, 14. 6. 2023, 13. 9. 2023, 2. 10. 2023, 6. 11. 2023, 4. 12. 2023, 27. 12. 2023