

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čelistná

se sídlem Čelistná 14, 393 01 Pelhřimov, IČO: 47248971
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 26. dubna 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 **30. května 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 30. května 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Čelistná
Čelistná 14
393 01 Pelhřimov

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235354083

Ing. Jaroslava Leixnerová

Podklady předložili:

Luboš Kumžák - starosta
Radka Vlková - 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 Čelistná **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:

Na základě předložených rekapitulací mezd za měsíce září a říjen 2022 bylo zjištěno, že byly chybně vyplaceny odměny a to předsedům výborů za měsíc září byla vyplacena odměna za celý měsíc ve výši 250 Kč mělo být vyplaceno za 23 dnů (192 Kč), za měsíc říjen byla vyplacena odměna za celý měsíc ve výši 250 Kč, měla být vyplacena odměna od ustavujícího zasedání zastupitelstva konaném dne 16. 10. 2022 (134 Kč - 16 dnů). Dle zákona pokud člen zastupitelstva vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával.

napraveno (Informace ze dne 12. 6. 2023, výplatní lístky za měsíc květen 2023 zaměstnanců os. č. 34 a 37)

Bylo předloženo rozpočtové opatření č. 10 schválené starostou obce 3. 8. 2022 zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 16. 9. 2022, rozpočtová změna na příjmové straně (paragraf 1032, položka 2111) ve výši 678 781,29 Kč, dle předloženého zápisu ze zasedání zastupitelstva konaném dne 31. 10. 2018, byla schválena pravomoc pro starostu obce pro rozpočtové změny na příjmové straně do výše 500 000 Kč celkem a výdajové straně do výše 500 000 Kč celkem, bylo zjištěno, že výše uvedené rozpočtové opatření č. 10 mělo být schváleno zastupitelstvem obce.

přijato nápravné opatření (Informace ze dne 12. 6. 2023)

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

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Čelistná 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	0,39 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,89 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,71 %
Ukazatel likvidity	56,44

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 31. května 2024

Ing. Jaroslava Leixnerová

.....
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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Čelistná byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2025 až 2027 zveřejněn na úřední desce od 6. 11. do 30. 12. 2023 a internetových stránkách obce od 6. 11. 2023 dosud, schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 29. 12. 2023 na internetových stránkách obce

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce od 6. 11. do 31. 12. 2022 a internetových stránkách od 6. 11. 2022 dosud

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2022, zveřejněn dne 31. 12. 2022 na internetových stránkách obce

Rozpočtová opatření - schváleno starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 16. 10. 2022 a 11. 6. 2023):

- č. 5 dne 17. 5. 2023, zveřejněno dne 13. 6. 2023

schváleno zastupitelstvem obce:

- č. 7 dne 10. 7. 2023, zveřejněno dne 11. 7. 2023

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 26. 5. do 13. 6. 2023 a internetových stránkách obce od 26. 5. 2023 dosud, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 13. 6. 2023 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 26. 1. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 26. 1. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 26. 1. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 26. 1. 2024)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. DF-23/00001 až DF-23/00067)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. VF-23/00001 až VF-23/00032)

Faktury:

- č. 04346077 ze dne 14. 7. 2023 (KDF č. DF-23/00034) dodavatel SWIETELSKY stavební s.r.o. IČO 48035599 na částku 160 883,14 Kč vč. DPH za provedené stavební práce za období 7/2023 na akci: "Obec Čelistná - Oprava místní komunikace", uhrazena dne 7. 8. 2023 výpis č. 76 (KB), zaúčtováno na účet 511

- č. 2322 ze dne 10. 9. 2023 (KDF č. DF-23/00043) dodavatel Vlk Martin IČO 46649409 na částku 35 332 Kč vč. DPH za opláštění kójí na odpad, uhrazena dne 14. 9. 2023 výpis č. 90 (KB), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 192

- č. 1623813340 ze dne 15. 9. 2023 (KDF č. DF-23/00046) dodavatel HP TRONIC Zlín, spol. s r.o. IČO 49973053 na částku 9 389 Kč vč. DPH za nákup chladničky Electrolux, uhrazena zálohou dne 14. 9. 2023 výpis č. 90 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 191

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČNB, KB, Fio - běžné účty, 2x Fio, KB - spořicí účty, KB, Fio - termínované vklady)

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové doklady č. POK-23/00001 až POK-23/00068)

Pokladní doklady:

- za měsíc březen 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. POK-23/00019 až POK-23/00021)

- za měsíc červenec 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. POK-23/00036 až POK-23/00039)

- za měsíc listopad 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. POK-23/00054 až POK-23/00062)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 021, 028, 031, 042, 902) ke dni 31. 12. 2023

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

- Plán inventur ze dne 23. 10. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 5. 11. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 23. 1. 2024

Mzdová agenda:

- mzdové náklady dle zaměstnanců za měsíc prosinec 2023

- výplatní lístky za měsíc květen 2023 zaměstnanců os. č. 34 a 37

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023, výplatní lístek starosty za měsíc leden 2023

Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2023

Smlouvy o převodu majetku (prodej):

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 9. 10. 2023 (kupující E. J. nar. 1964) s právními účinky vkladu ke dni 1. 11. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 8. 10. 2023, záměr prodeje zveřejněn od 8. 1. do 30. 1. 2023, kupní cena ve výši 500 Kč uhrazena dne 2. 1. 2024 výpis č. 1 (KB)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 11. 5. 2023 (obdarovaný Centrum LADA - zapsaný spolek IČO 26518252), finanční dar ve výši 10 000 Kč (pro krytí provozních nákladů Centra LADA, z.s.), dar vyplacen dne 17. 5. 2023 výpis č. 51 (KB)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0004 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 2. 4. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Oprava místní komunikace, 1. část“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 29. 1. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 18. 9. 2023

- faktura č. 04346075 ze dne 28. 6. 2023 (KDF č. DF-23/00029) dodavatel SWIETELSKY stavební s.r.o. IČO 48035599 na částku 324 690,82 Kč vč. DPH za provedené stavební práce za období 6/2023 na akci: "Obec Čelistná - Oprava místní komunikace I. část", uhrazena dne 11. 7. 2023 výpis č. 68 (KB), zaúčtováno na účet 511

Informace o přijatých opatřeních ze dne 12. 6. 2023, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 12. 6. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- konaného dne 6. 11. a 30. 12. 2022

- konaného dne 29. 1., 19. 3., 27. 4., 11. 6., 10. 7., 23. 7., 13. 9., 27. 9., 8. 10., 5. 11., 3. 12. a 29. 12. 2023