

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hybrálec

se sídlem Hybrálec 69, 586 01 Jihlava, IČO: 00543705
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 17. října 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 **13. dubna 2023** 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 předcházел zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 13. dubna 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Hybrálec

Hybrálec 69

586 01 Jihlava

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_7

Ing. Jaroslava Leixnerová

Podklady předložili:

Ing. Leoš Delín - starosta

Renata Hausvaterová, DiS. - 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 Hybrálec **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2022: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hybrálec za rok 2022

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 2022 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	8,51 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,20 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,55 %
Ukazatel likvidity	52,84

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 24. dubna 2023

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 Hybrálec	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hybrálec byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 15. 11. 2021 do 3. 1. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2021, zveřejněn dne 3. 1. 2022 na internetových stránkách obce

Rozpočtová opatření - schváleno starostkou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 7. 11. 2018 a dne 9. 11. 2022):

- č. 2 dne 15. 6. 2022, zveřejněno dne 4. 7. 2022

schváleno zastupitelstvem:

- č. 3 dne 17. 8. 2022, zveřejněno dne 13. 9. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 9. 2. 2022 do 4. 3. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 2. 3. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 4. 3. 2022 na internetových stránkách obce

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. 1 až 336)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 2022001 až 2022202)

Faktury:

- č. 55221905 ze dne 21. 11. 2022 (KDF č. 313) dodavatel CENTROSTAV, a.s. IČO 47905417 na částku 61 924 Kč vč. DPH za nákup stavebního materiálu, uhrazena dne 5. 12. 2022 výpis č. 012 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 501

- č. 202212 ze dne 20. 9. 2022 (KDF č. 248) dodavatel Jiří Šandera IČO 68032749 na částku 115 313 Kč vč. DPH za práce strojem, uhrazena dne 29. 9. 2022 výpis č. 009 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 511 a 518

- č. 220100036 ze dne 15. 8. 2022 (KDF č. 217) dodavatel Richard Fišar IČO 65798538 na částku 189 304,50 Kč vč. DPH za těžbu a přiblížení dřevní hmoty ve vašich lesích, uhrazena dne 15. 9. 2022 výpis č. 009 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (ČS, a.s., ČNB - běžné účty)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 období od 1. 12. 2022 do 13. 12. 2022 (doklady k bankovnímu výpisu ČS, a.s. č. 012)

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 12. 2022 (příjmové pokladní doklady č. 1 až 179, výdajové pokladní doklady č. 1 až 205)

Pokladní doklady - za měsíce listopad a prosinec 2022 (výdajové pokladní doklady č. 173 až 205)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (účtů 018, 019, 021, 022, 028, 031, 041, 042, 902) ke dni 31. 12. 2022

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 7. 12. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 7. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíce září, říjen a prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022 (schválené zastupitelstvem obce dne 18. 10. 2022)

Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 12. 4. 2023

Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 2. 3. 2022

Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci (obec jako nabyvatel) pozemky p. č. 446/61 a 1413/8 k. ú. Hybrálec ze dne 5. 8. 2022 (převodce Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových IČ 69797111) s právními účinky vkladu ke dni 8. 8. 2022, bezúplatný převod schválen zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2022, účetní hodnota ve výši 15 Kč a 3 930,50 Kč, zaúčtováno na účet 031 (401)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 21. 4. 2022 (obdarovaný Linka bezpečí, z.s. IČO 61383198), finanční dar ve výši 3 000 Kč (na podporu činnosti obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 4. 2022, dar vyplacen dne 21. 4. 2022 výpis č. 004 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 572

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 8. 12. 2021, 26. 1., 2. 3., 13. 4., 10. 5., 8. 6., 17. 8., 7. 9., 18. 10., 9. 11., 7. 12., 28. 12. 2022