

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hybrálec

se sídlem Hybrálec 69, 586 01 Jihlava, IČO: 00543705
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 19. října 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. listopadu 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **1. února 2024** bylo zahájeno a dne **28. února 2024** bylo ukončeno 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 28. února 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Hybrálec

Hybrálec 69

586 01 Jihlava

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235354083

Ing. Jaroslava Leixnerová

- kontrolor:
pověření číslo 20235382146

Bc. Petra Hlaváčková

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 konečném přezkoumání hospodaření obce Hybrálec **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

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

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 8 odst. 1 a 2 - Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházelo jejich účel.

Při kontrole stavu účtů 031 a 401 bylo zjištěno, že územní celek přecenil účetní hodnoty pozemků s podílovým vlastnictvím (LD Štoky) v úhrnné výši o částku 2 399 534,83 Kč (účetní doklad č. 800000018 ze dne 31. 12. 2023). Účetní hodnota pozemků se při změně podílu nepřeceňuje.

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 obce Hybrálec za rok 2023 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Obec uzavřela smlouvu o dílo č. 171/1/2023 ze dne 24. 9. 2023, zhotovitel EUROVIA CS, a.s. IČO 45274924, předmět smlouvy stavební práce „Cyklotrasa Jihlava - Hybrálec ke křížku“, cena díla 2 562 526,59 Kč bez DPH (3 100 657,17 Kč vč. DPH), dokončení díla do 30. 9. 2024, zveřejněna na profilu zadavatele dne 1. 11. 2023. Obec nedodržela zákonnou lhůtu pro zveřejnění na profilu zadavatele do 30 dnů od uzavření smlouvy.

nenapraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hybrálec za rok 2023

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v nesprávnosti vedení účetnictví

- *Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházelo jejich účel. (nesprávné)*

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

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. (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 byla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

- *Upozorňujeme na riziko sestavení účetní závěrky územního celku, která nepodává věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví obce a o skutečném stavu majetku z důvodu neoprávněného přecenění hodnoty pozemků.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	9,04 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,65 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,70 %
Ukazatel likvidity	45,16

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 1. března 2024

Ing. Jaroslava Leixnerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Petra Hlaváčková

.....
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 telefonicky s místostarostou 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 využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hybrálec byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce od 8. 12. do 31. 12. 2022 a internetových stránkách od 8. 12. 2022 dosud

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2022, zveřejněn dne 30. 12. 2022 na internetových stránkách obce

Rozpočtové opatření - schváleno zastupitelstvem obce:

- č. 2 dne 14. 6. 2023, zveřejněno dne 7. 7. 2023

schválené rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 24. 4. do 17. 5. 2023 a internetových stránkách obce od 24. 4. 2023 dosud, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 12. 5. 2023 na internetových stránkách obce

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 předložena ke dni 30. 9. 2023

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

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 1 až 189)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 2023001 až 2023015)

Faktury:

- č. 230100142 ze dne 22. 5. 2023 (KDF č. 90) dodavatel Václav Knoflíček IČO 04972597 na částku 25 601 Kč vč. DPH za pořízení křovinořezu STIHL FS 240 a foukače STIHL BG 56 včetně příslušenství, uhrazena dne 25. 5. 2023 výpis č. 5 (ČS), zaúčtováno na účet 501, 558 (028), inv. č. 1323, 1324

- č. 230100041 ze dne 9. 8. 2023 (KDF č. 151) dodavatel Richard Fišar IČO 65798538 na částku 163 350 Kč vč. DPH za těžbu, přiblížení dřevní hmoty a vývoz klestu, uhrazena dne 18. 8. 2023 výpis č. 8 (ČS), zaúčtováno na účet 518

- č. 31000252 ze dne 17. 8. 2023 (KDF č. 160) dodavatel WISCONSIN ENGINEERING CZ s.r.o. IČO 25565010 na částku 1 573 Kč vč. DPH za přihlášení VTP na Odboru dopravy a vyřízení přihlášení, uhrazena dne 18. 8. 2023 výpis č. 8 (ČS) zaúčtováno na účet 042 (022), náklady související s pořízením majetku inv. č. 199

- č. 202313 ze dne 27. 8. 2023 (KDF č. 167) dodavatel ZEMNÍ PRÁCE Jiří Šandera IČO 68032749 na částku 99 402 Kč vč. DPH za provedené práce úklid soli a recyklátu, oprava chodníku, oprava vodovodu, oprava vodárny, oprava kanalizace, štěpkování, uhrazena dne 15. 9. 2023 výpis č. 9 (ČS), zaúčtováno na účet 511, 518

Bankovní výpisy:

- předloženy ke dni 30. 9. 2023 (ČS, ČNB - běžné účty)

- předloženy ke dni 2. 9. 2023 (ČS - termínovaný účet)

Účetní doklady - za měsíc srpen 2023 (doklady k bankovnímu výpisu ČS č. 8)

Pokladní deník - předložen ke dni 30. 9. 2023 (příjmové pokladní doklady č. 1 až 133, výdajové pokladní doklady č. 1 až 186)

Pokladní doklady:

- za měsíc květen 2023 (příjmové pokladní doklady č. 103 až 111, výdajové pokladní doklady č. 81 až 97)

- za měsíc září 2023 (příjmové pokladní doklady č. 131 až 133, výdajové pokladní doklady č. 171 až 186)

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

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (účtů 022, 028, 031, 042, 902) ke dni 30. 9. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za pracovníky za měsíc září 2023

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

Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2023

Smlouva o dílo č. 171/1/2023 ze dne 24. 9. 2023, zhotovitel EUROVIA CS, a.s. IČO 45274924, předmět smlouvy "Cyklotrasa Jihlava - Hybrálec ke křížku", cena díla 2 562 526,59 Kč bez DPH (3 100 657,17 Kč vč. DPH), dokončení díla do 30. 9. 2024, zveřejněna na profilu zadavatele dne 1. 11. 2023

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej):

- Kupní smlouva (obec jako kupující) ze dne 7. 9. 2023 (prodávající Zuzana B. nar. 1978) p. č. 1421/5 k. ú. Hybrálec s právními účinky vkladu ke dni 25. 9. 2023, nákup schválen zastupitelstvem obce dne 16. 8. 2023, kupní cena ve výši 105 000 Kč uhrazena dne 24. 9. 2023 výpis č. 9 (ČS), zaúčtováno na účet 042 (031)

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 7. 9. (kupující Milan Š. nar. 1948 a Marie Š. nar. 1950) s právními účinky vkladu ke dni 8. 9. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 16. 8. 2023, záměr prodeje zveřejněn od 30. 6. 2023 do 16. 8. 2023, kupní cena ve výši 21 832 Kč uhrazena dne 12. 9. 2023 výpis č. 9 (ČS)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 1. 8. 2023 (obdarovaný Jezdecký klub Merko Hybrálec, z.s. IČO 00543705), finanční dar ve výši 25 000 Kč (na pořádání jezdeckých závodů "Skokový pohár Vysočiny", který se uskuteční 12. 8. 2023), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2023, dar vyplacen dne 1. 8. 2023 výdajový pokladní doklad č. 134

Smlouva o zřízení věcného břemene č.: JI-014330063751/001-ADS (obec jako povinná) ze dne 9. 2. 2023 s oprávněná EG.D, a.s. IČO 28085400 na věcné břemeno na pozemek p. č. PK 1408/2 k. ú. Hybrálec, právní účinky vkladu ke dni 23. 2. 2023, schválena zastupitelstvem obce dne 18. 1. 2023, jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene v částce 1 210 Kč vč. DPH (vydaná faktura č. 2023003 ze dne 16. 3. 2023) uhrazena dne 5. 4. 2023 výpis č. 4 (ČS)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0110 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 30. 3. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Technika na údržbu zeleně a chodníků v obci“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 6. 2. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace nejpozději do 15. 1. 2024, dotace přijata na účet dne 2. 5. 2023 výpis č. 5 (ČS)

- faktura přijatá č. 31000136 ze dne 15. 5. 2023 (KDF č. 87) dodavatel WISCONSIN ENGINEERING CZ s.r.o. IČO 25565010 na částku 414 152 Kč vč. DPH za pořízení žacího stroje W3674 včetně příslušenství, uhrazena dne 17. 5. 2023 výpis č. 5 (ČS), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 199

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- konaného dne 28. 12. 2022

- konaného dne 18. 1., 15. 2., 15. 3., 12. 4., 10. 5., 14. 6., 19. 7., 16. 8., 13. 9. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2025 až 2026 zveřejněn na úřední desce od 21. 11. do 1. 2. 2023 a internetových stránkách obce od 21. 11. 2023 dosud, schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 9. 1. 2024 na internetových stránkách obce

Rozpočtové opatření - schváleno starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 9. 11. 2022):

- č. 5 dne 10. 11. 2023, zveřejněno dne 30. 11. 2023

schválené rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 1. 2. 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 1. 2. 2024)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 284)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 2023001 až 2023196)

Faktury:

- č. 230100351 ze dne 23. 10. 2023 (KDF č. 212) dodavatel Miroslav Šibor IČO 71849211 na částku 43 447,72 Kč vč. DPH za opravu čerpadla MTC 32, uhrazena dne 25. 10. 2023 výpis č. 10 (ČS), zaúčtováno na účet 511

- č. 26/2023 ze dne 31. 10. 2023 (KDF č. 219) dodavatel Ing. Vladimír Klička IČO 62796836 na částku 44 018,22 Kč vč. DPH za technickou pomoc při předprojektové přípravě pro záměr investora: "Novostavba VDJ, intenzifikace ÚV, zkapacitnění výtlaku a přívodného řadu" a za technickou pomoc - sestavení žádosti pro změnu PRVK, uhrazena dne 22. 11. 2023 výpis č. 11 (ČS), zaúčtováno na účet 042

- č. 230100066 ze dne 19. 12. 2023 (KDF č. 268) dodavatel Milan Polreich IČO 05716021 na částku 35 590 Kč vč. DPH za nákup ozvučovacího systému, uhrazena dne 19. 12. 2023 výpis č. 12 (ČS), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 1333

Bankovní výpisy:

- předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČS, ČNB - běžné účty, ČS - vkladový účet)

- předložen k 30. 11. 2023 (UCB - běžný účet) - stav 0 Kč

- předložen stav ke dni 12. 12. 2023 (UCB - termínovaný vklad) - období fixace 3 měsíce (od 3. 11. 2023 do 5. 2. 2024)

Účetní doklad č. 800000018 ze dne 31. 12. 2023 na částku 2 399 534,83 Kč zaúčtováno na účet 031 (401) - přecenění účetní hodnoty pozemků s podílovým vlastnictvím - LD Štoky
Pokladní deník - předložen ke dni 31. 12. 2023 (příjmové pokladní doklady č. 1 až 152, výdajové pokladní doklady č. 1 až 272)

Pokladní doklady - za měsíc listopad 2023 (výdajové pokladní doklady č. 209 až 241)

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

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

- Plán inventur ze dne 13. 12. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 13. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 5. 2. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za pracovníky za měsíc prosinec 2023

Smlouva o dílo ze dne 15. 11. 2023, zhotovitel IS engineering s.r.o. IČO 25975609, předmět smlouvy "Provedení projektových prací a služeb k akci Kanalizace Hybrálec", cena díla 533 000 Kč bez DPH (644 930 Kč vč. DPH), dokončení díla do 31. 10. 2024, zveřejněna na profilu zadavatele dne 14. 12. 2023

Smlouva o bezúplatném převodu veřejného osvětlení (obec jako přejímající) ze dne 16. 6. 2023 (předávající Statutární město Jihlava IČO 00286010), předmět smlouvy měřicí rozvaděč včetně příslušenství (lampa VO) na parcele č. 1367/1 k. ú. Hybrálec (převzetí schváleno zastupitelstvem dne 15. 3. 2023), cena předmětu převodu ve výši 11 910 Kč, zaúčtováno na účet 021 (081), inv. č. 201

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- konaného dne 11. 10., 8. 11. a 13. 12. 2023