

# Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 38587/2023 KO

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kundratice

se sídlem Kundratice 50, 594 51 Křižanov, IČO: 00544205  
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 16. srpna 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. října 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **11. dubna 2023** 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 11. dubna 2023.

### Místo provedení přezkoumání:

Obec Kundratice  
Kundratice 50  
594 51 Křižanov

### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20225033744\_1
- kontrolor:  
pověření číslo 20225075025\_7

**Ing. Jiří Pejcha**

Ing. Jaroslava Leixnerová

### Podklady předložili:

**Petr Pávek - starosta**

Milada Zadáková - 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 Kundratice **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, ve znění pozdějších předpisů

§ 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem., Starostovi, místostarostce a předsedům výboru obce byla chybně vyplacena odměna za měsíc říjen. Odměna starosty činila 15 000 Kč za měsíc, měla však být ve výši 15 267 Kč, odměna místostarostky činila 13 000 Kč, měla však být ve výši 13 317 Kč, odměna předsedů výborů činila 1 239 Kč, měla však být ve výši 1 750 Kč. Rozdíl vznikl chybným přepočtem dní v měsíci říjnu, kdy se konalo ustavující zasedání zastupitelstva obce. Pro výpočet odměny se použije ust. § 72 odst. 5 zákona o obcích (zastupiteli náleží za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával).

§ 73 - Odměny členům zastupitelstva nebyly vypláceny měsíčně ve výši a za podmínek, které stanoví prováděcí právní předpis., Zastupitelstvo obce stanovilo odměny neuvolněným členům zastupitelstva ve výši 1 300 Kč. Dle nařízení vlády pro rok 2022 je však maximální měsíční odměna neuvolněného zastupitele pro danou velikostní kategorii obce 1 289 Kč.

## **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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Kundratice za rok 2022**

**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**

- *Odměny členům zastupitelstva nebyly vypláceny měsíčně ve výši a za podmínek, které stanoví prováděcí právní předpis. (překročení působnosti)*
- *Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu 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 2022 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	1,08 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,92 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,84 %
Ukazatel likvidity	46,75
<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>0,00 %</b>

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 11. dubna 2023

Ing. Jiří Pejcha

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Leixnerová

.....  
kontrolor

## 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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 2 strany.

#### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Kundračice	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kundratice byly využity následující písemnosti:**

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 1. 12. do 31. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2021, zveřejněn dne 27. 12. 2021 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 starostou obce:

- č. 1 dne 31. 3. 2022, zveřejněno dne 20. 4. 2022

- č. 2 dne 31. 5. 2022, zveřejněno dne 22. 6. 2022

- č. 3 dne 30. 6. 2022, zveřejněno dne 20. 7. 2022

- č. 4 dne 31. 8. 2022, zveřejněno dne 27. 9. 2022

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 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 9. 3. do 30. 3. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 29. 3. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 30. 3. 2022 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. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 3200001 až 3200080)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 3200001 až 3200004)

Faktura - č. 1220414429 ze dne 5. 9. 2022 (KDF č. 3200072) dodavatel CZC.cz s.r.o. IČO 25655701 na částku 14 209 Kč vč. DPH za nákup notebooku ASUS K513EA-OLED1989T, uhrazena dne 8. 9. 2022 výpis č. 75 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 1-00000069

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2022 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc září 2022 (doklady k bankovnímu výpisu k účtu vedenému u Komerční banky č. 73 až 82)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22000001 až 22000083)

Pokladní doklady - za měsíc duben a květen 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22000027 až 22000048)

- výdajový pokladní doklad č. V22000028 ze dne 7. 4. 2022 na částku 6 608 Kč vč. DPH, daňový doklad č. 102201888 dodavatel ALERION s.r.o. IČO 26927365 za nákup dvoudílné žerdi na prapor, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 1-00000065

- výdajový pokladní doklad č. V22000039 ze dne 5. 5. 2022 na částku 22 606 Kč vč. DPH, daňový doklad č. 22FOK00193 dodavatel Pavel Bartušek IČO 75715899 za nákup motorové pily (21 860 Kč) s materiálem (746 Kč), zaúčtováno na účet 558 (028) a 501, inv. č. 1-00000066

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2022 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 021, 028, 031, 042) ke dni 30. 9. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2022, výplatní lístky

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 3. 2022

Smlouvy o převodu majetku:

- Smlouva o bezúplatném převodu majetku (obec jako převodce) movitý majetek "Plynofikace obce Dolní Libochovná" ze dne 21. 4. 2022 (nabyvatel Obec Dolní Libochovná IČO 00599379), prodej schválen zastupitelstvem obce dne 29. 3. 2022, záměr převodu zveřejněn od 9. 3. 2022 do 30. 3. 2022, pořizovací cena ve výši 3 601 283 Kč, zaúčtováno na účet 401 a 081

- Směnná smlouva (obec směňuje) pozemky p. č. 56/6 a 806/21 k. ú. Kundratice u Křižanova za pozemky p. č. 832/2, 832/3 a 832/5 k. ú. Kundratice u Křižanova (směna s Petr Ř. nar. 1975) ze dne 4. 5. 2022 právní účinky vkladu ke dni 10. 6. 2022 (záměr zveřejněn od 30. 3. 2022 do 26. 4. 2022), směna schválena zastupitelstvem dne 26. 4. 2022

Vnitřní předpis a směrnice - Obecně závazná vyhláška obce Kundratice č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, schválena zastupitelstvem obce dne 26. 10. 2021, účinnost od 1. 1. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 21. 12. 2021, 1. 2., 8. 3., 29. 3., 26. 4., 24. 5., 28. 6., 30. 8. a 20. 9. 2022

### **Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Rozpočtová opatření - schválena starostou:

- č. 7 dne 20. 11. 2022, zveřejněno dne 7. 12. 2022

- č. 8 dne 5. 12. 2022, zveřejněno dne 2. 1. 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. 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. 3200001 až 3200102)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 3200001 až 3200007)

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

Účetní doklady - za měsíce listopad a prosinec 2022 (doklady k bankovním výpisům č. 90 až 104 k účtu vedenému u Komerční banky)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22000001 až 22000104)

Pokladní doklady - za měsíce listopad a prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22000090 až 22000104)

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

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2022

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

- Plán inventur ze dne 20. 12. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 20. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022, výplatní lístky za měsíce říjen a prosinec

Odměňování členů zastupitelstva - pro rok 2022 stanoveno zastupitelstvem obce dne 11. 10. 2022

Účetnictví ostatní:

- účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 30. 1. 2023 (rozvaha, výkaz zisku a ztráty), ke dni 6. 2. 2023 (příloha rozvahy)

- stav účetních odpisů

- stav rozpouštěných transferů

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 11. 10., 25. 10., 22. 11. a 20. 12. 2022