

Návrh závěrečného účtu obce Jilem za rok 2022

(§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů)

Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2022

	Plnění k 31. 12. 2022	RU
Třída 1 – daňové příjmy	2 708 515,48 Kč	85,3 %
Třída 2 – nedaňové příjmy	318 126,09 Kč	98,9 %
Třída 3 – kapitálové příjmy	0,00 Kč	
Třída 4 – přijaté transfery	4 282 030,68 Kč	
Příjmy celkem:	7 308 672,25 Kč	193,2 %
Třída 5 – běžné výdaje	6 719 040,48 Kč	244,4 %
Třída 6 – kapitálové výdaje	956 348,70 Kč	92,5 %
Výdaje celkem:	7 675 389,18 Kč	202,9 %
Třída 8 – financování	366 716,93 Kč	

Hospodářská činnost

Náklady celkem:	2 914 916,01 Kč
Výnosy celkem:	3 333 329,30 Kč
Zisk:	418 413,29 Kč

Přijaté dotace

4112 – neinvestiční dotace	70 500,00 Kč
4122 – dotace Program obnovy venkova Vysočiny	169 000,00 Kč
4111 – dotace volby, kompenzační příspěvky	42 907,94 Kč

Poskytnuté dotace

5219 – příspěvek prodejna	60 000,00 Kč
5221 - Královská stezka, Fokus Vysočina	1 360,00 Kč
5222 – Neinvestiční transfer spolkům	3 768,00 Kč
5229 – Včelaři	3 000,00 Kč

Údaje o hospodaření s majetkem obce k 31. 12. 2022

	brutto k 31. 12. 2021	brutto k 31. 12. 2022
018 drobný dlouhodobý nehmotný majetek	17 162,30 Kč	17 162,30 Kč
019 ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	208 250,00 Kč	208 250,00 Kč
021 stavby	13 877 504,53 Kč	14 358 188,97 Kč
022 samostatné movité věci	802 823,08 Kč	1 453 803,08 Kč
028 drobný dlouhodobý hmotný majetek	803 021,99 Kč	876 410,99 Kč

031 pozemky	1 723 449,49 Kč	1 750 449,49 Kč
032 kulturní předměty	7 497,00 Kč	7 497,00 Kč
042 nedokončený majetek – obecní domek	1 525 300,39 Kč	1 322 984,65 Kč
069 ostatní dlouhodobý finanční majetek	613 818,63 Kč	636 066,09 Kč

Sestavil/a:
Monika Čapková - účetní

Příloha
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jilem za rok 2022

V Jilmu dne: 6. 6. 2023

Schváleno zastupitelstvem obce dne:

Vyvěšeno: 7. 6. 2023

Sejmuto:



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jilem

se sídlem Jilem 55, 583 01 Chotěboř, IČO: 00579858
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 25. 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 **22. září 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **6. června 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 6. června 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Jilem
Jilem 55
583 01 Chotěboř

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225033744_5

RNDr. Arnoštka Žencáková

Podklady předložili:

Jaromír Rasocha - starosta
Lenka Pithartová - místostarostka
Monika Čapková - 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 Jilem **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.

Odměny při změně volebního období byly zastupitelům vyplaceny v nesprávné výši. Za září byly odměny všem zastupitelům vyplaceny v plné výši, byť řadovým zastupitelům měly být vypláceny pouze do 23. září. Za říjen byly odměny vypláceny až od 20. října, ačkoliv se ustavující zasedání zastupitelstva konalo 19. října.

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 dne 30. 5. 2022 kupní smlouvu na nákup traktoru v hodnotě 538 000 Kč bez DPH, která ke dni kontroly nebyla zveřejněna na profilu zadavatele, čímž nebyla dodržena zákonná 15-ti denní lhůta pro zveřejnění.

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

§ 2 - Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví.

Obec uzavřela dne 1. 6. 2022 vícestrannou smlouvu kupní, darovací a směnnou, která byla vložena do katastru nemovitostí ke dni 15. 8. 2022. Obec touto smlouvou směňovala pozemky, o čemž nebylo v roce 2022 účtováno. Směna není promítnuta ani do evidence pozemků.

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 Jilem za rok 2022

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky spočívající v neúplnosti vedení účetnictví

- Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví. (neúplné)

Nedostatky spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti 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 povinností)
- Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. (překročení působnosti)

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	1,59 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,07 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,29 %
Ukazatel likvidity	74,38

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 6. června 2023

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 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 využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Jilem byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 1. 11. 2021 do 7. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 7. 12. 2021

Rozpočtová opatření - schválená starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 4. 1. 2021) a zveřejněná na internetových stránkách obce

- č. 1 ze dne 2. 3. 2022 zveřejněné dne 2. 3. 2022

- č. 3 ze dne 16. 6. 2022 zveřejněné dne 16. 6. 2022

Návrh závěrečného účtu za rok 2021 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 11. 4. 2022 do 9. 5. 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce

Závěrečný účet za rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 9. 5. 2022 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 9. 5. 2022 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce

Účetní závěrka obce za rok 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 10. 4. 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 30. 6. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 30. 6. 2022

Rozvaha - sestavená ke dni 30. 6. 2022

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 30. 6. 2022

Kniha došlých faktur - pro rok 2022 (faktury č. 1 - 65)

Kniha odeslaných faktur - pro rok 2022 (faktury č. 1/2022 – 5/2022)

Faktura č. 2022020 (v KDF č. 26, dodavatel Stavocomp Service s.r.o., IČO 25274368) ze dne 28. 2. 2022 na částku 325 712,64 Kč vč. DPH za práce a dodávky na akci „Rekonstrukce vodní nádrže na pozemku p.č. 364/2 k.ú. Jilem u Sedletína“, uhrazená bankovním převodem dne 3. 3. 2022, výpis ČS č. 003, zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy

- ke dni 30. 6. 2022 (2x ČS, ČNB)

- č. 003 (ČS) za březen 2022

Pokladní kniha - pro rok 2022 (doklady příjmové č. P1 - P8 a výdajové č. 1 - 7)

Pokladní doklady - č. 1 – 6 (výdajové) a č. P1 – P6 (příjmové) za leden – květen 2022

Výplatní listina za měsíc červen 2022

Odměňování členů zastupitelstva - za červen 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 6. 12. 2021

- ze dne 3. 1., 7. 2., 7. 3., 10. 4. a 9. 5. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024 - 2026 zveřejněný na úřední desce i internetových stránkách obce od 17. 11. 2022 do 17. 12. 2022

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2026 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2022 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 17. 12. 2022

Rozpočtová opatření - schválená starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 4. 1. 2021 a dne 19. 10. 2022) a zveřejněná na internetových stránkách obce

- č. 4 ze dne 1. 7. 2022 zveřejněné dne 1. 7. 2022

- č. 8 ze dne 3. 10. 2022 zveřejněné dne 5. 10. 2022

- č. 10 ze dne 1. 12. 2022 zveřejněné dne 20. 12. 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený a předložený ke dni 31. 12. 2022
Výkaz zisku a ztráty - sestavený a předložený ke dni 31. 12. 2022
Rozvaha - sestavená a předložená ke dni 31. 12. 2022
Příloha rozvahy - sestavená a předložená ke dni 31. 12. 2022
Kniha došlých faktur - pro rok 2022 (faktury č. 1 - 120)
Kniha odeslaných faktur - pro rok 2022 (faktury č. 1/2022 – 7/2022)
Faktura č. 1242230188 (v KDF č. 103, dodavatel M-Silnice a.s., IČO 42196868) ze dne 12. 10. 2022 na částku 604 312,72 Kč vč. DPH (499 432 Kč bez DPH) za stavební práce na akci "Oprava místní komunikace směr Lysá", uhrazená bankovním převodem dne 10. 11. 2022, výpis ČS č. 011, zaúčtováno dne 7. 11. 2022 na účet 511
Bankovní výpisy - předložené ke dni 31. 12. 2022 (ČNB, ČS - běžné účty, ČS - spořicí účet, ČS - portfoliový účet)
Účetní doklad - č. 05001 ze dne 31. 1. 2022 - vyřazení majetku v hodnotě 10 479 Kč z účtu 028, v hodnotě 9 856 Kč z účtu 902 a v hodnotě 27 000 Kč z účtu 069 (akcie ČS)
Pokladniční kniha - pro rok 2022 (doklady příjmové č. P1 - P15 a výdajové č. 1 - 24)
Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022
Plán inventur ze dne 17. 11. 2022
Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 10. 12. 2022
Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2023
Mzdová agenda
- Výplatní listina za prosinec 2022
- Výplatní listiny za září a říjen 2022
- Odměňování členů zastupitelstva - za září a říjen 2022
Kupní smlouva č. SML-00211-2021-155 na nákup pozemku p.č. 646/1 o výměře 1 350 m² v k.ú. Jilem u Sedletína ze dne 10. 1. 2022 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 19. 1. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 3. 1. 2022, kupní cena ve výši 27 000 Kč uhrazena bankovním převodem dne 17. 1. 2022, výpis ČS č. 001, zaúčtováno na účet 031
Smlouva kupní, darovací a směnná (obce se týká pouze směna) ze dne 1. 6. 2022 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 15. 8. 2022, směnu pozemku p.č. 657/4 o výměře 22 m² z vlastnictví obce za pozemek p.č. 6/4 o výměře 66 m² vše v k.ú. Jilem u Sedletína schválilo zastupitelstvo obce dne 7. 3. 2022, záměr směny zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 8. 2. 2022 do 7. 3. 2022, ke dni 31. 12. 2022 nezaúčtováno
Kupní smlouva na nákup parkového traktoru John Deere X950R ze dne 30. 5. 2022 nezveřejněná na profilu zadavatele, schválená zastupitelstvem obce dne 9. 5. 2022, kupní cena 538 000 Kč bez DPH, dodavatel Strom Praha a.s., IČO 25751069, uhrazeno dne 11. 7. 2022, výpis ČS č. 007, zaúčtováno dne 1. 7. 2022 v hodnotě 650 980 Kč na účet 022, inv.č. 19/2022
Darovací smlouva na finanční dar ve výši 30 000 Kč (obdarovaný Lucie Güldnerová, IČO 14064481) na provoz prodejny ze dne 30. 11. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 16. 11. 2022, uhrazená bankovním převodem dne 15. 12. 2022, výpis ČS č. 012, zaúčtováno na účet 572
Darovací smlouva na finanční dar ve výši 119 991 Kč (obdarovaný Obec Sedletín, IČO 00580058) na zařízení na odstranění pesticidů ze dne 16. 12. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 16. 11. 2022 na základě žádosti obce Sedletín o spolufinancování, uhrazená bankovním převodem dne 17. 12. 2022, výpis ČS č. 012, zaúčtováno na účet 572
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 11. 7., 9. 9., 19. 10., 16. 11. a 15. 12. 2022