

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tasov**

se sídlem Tasov 240, 675 79 Tasov, IČO: 00290581  
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 10. 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 **16. listopadu 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **2. března 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 2. března 2023.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Tasov  
Tasov 240  
675 79 Tasov

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20225063451\_9
- kontrolor:  
pověření číslo 20225083768\_3

**Miloslava Neubauerová**

Bc. Lenka Sušilová

**Podklady předložily:**

**Ing. Iveta Zezulová - starostka**  
Soňa Pospíšilová, 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 Tasov **byl zjištěn následující nedostatek.**

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

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Obcí byl předložen inventurní soupis k účtu 321 - Dodavatelé, kde byl uveden stav 0 Kč. V knize závazků, která byla předložena k inventurnímu soupisu, chyběla data uhrazení faktur, nebylo tedy možno zjistit, jaký má být skutečný stav v rozvaze na účtu 321.

## **B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

**Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Inventurní soupis účtu 311 - Odběratelé vykázán na částku 235.599,- Kč, v rozvaze uvedena výše 235.322,- Kč, inventurní soupis účtu 321 - dodavatelé vykázán na částku 276.272,- Kč, v rozvaze uvedena výše 278.613,39 Kč, u účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku - nebylo možno ověřit správnost vykázaného zůstatku.

### **Napraveno**

Nebyla provedena inventarizace rozvahového účtu 401 - Jmění účetní jednotky.

### **Napraveno**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2022 byl zjištěn následující nedostatek:**

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

§ 81a - Náhrada za nevyčerpanou dovolenou uvolněného člena zastupitelstva byla poskytnuta obcí v rozporu se zákonem.

Na základě předložených mezd z měsíce září 2022 bylo zjištěno, že obec vyplatila odstupujícímu uvolněnému starostovi neoprávněně dovolenou za dny z předcházejícího roku 2021, čímž porušila ustanovení § 81a odstavce 7.

**Napraveno** - opravným dokladem č. 100154 ze dne 16. 1. 2023

## **C. Závěr**

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

**byl zjištěn nedostatek**

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

**Nedostatek, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví**

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.  
(neprůkazné)*

## 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	0,67 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,77 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,46 %
Ukazatel likvidity	23,27

<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 3. března 2023

Miloslava Neubauerová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Lenka Sušilová

.....  
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 starostkou 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 námítky 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 Tasov	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

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

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, zveřejněna dne 16. 12. 2021 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 15. 3. do 13. 4. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 3. 2022, zveřejněn dne 13. 4. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - dopisem ze dne 6. 4. 2022 pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a Mateřská škola Tasov“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 30. 3. 2022

Rozpočtová opatření - schválena starostkou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 1. 11. 2018):

- č. 1 dne 31. 3. 2022, zveřejněno dne 28. 4. 2022

- č. 2 dne 20. 5. 2022, zveřejněno dne 13. 6. 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 14. 3. do 13. 4. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 30. 3. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 13. 4. 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. 1 až 174)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 1 až 4)

Faktura:

č. 22FOK00050 ze dne 14. 2. 2022 (KDF č. 10) dodavatel Pavel Bartušek IČO 75715899 na částku 12679,59 Kč vč. DPH za nákup motorové pily, uhrazena dne 16. 2. 2022 výpis č. 002 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 483

- č. 220100106 ze dne 29. 3. 2022 (KDF č. 40) dodavatel Irena Vrábelová IČO 75669544 na částku 19 168,82 Kč vč. DPH za nákup foukače zádového BR, uhrazena dne 1. 4. 2022 výpis č. 004 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 484

- č. 20220027 ze dne 21. 4. 2022 (KDF č. 75) dodavatel FINE LINE, s.r.o. IČO 26970384 na částku 244 482,72 Kč vč. DPH za stavební práce na kontejnerových stáních, uhrazena dne 23. 5. 2022 výpis č. 005 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2022 (ČSOB, a. s., ČS, a. s, ČNB - běžné účty, ČSOB, a. s. - spořicí účet)

Účetní doklady - za měsíc srpen 2022 (doklady k bankovnímu výpisu ČS a. s., č. výpisu 008)

Pokladní deník - předložen ke dni 30. 9. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00001 až 22-701-00185)

Pokladní doklady - za měsíc srpen 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 22-701-00146 - 22-701-00162)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2022 k účtům 028, 041, 042, 052, 902

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Účetnictví ostatní:

Účetní závěrka obce Tasov za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 30. 3. 2022

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Tasov“ za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 30. 3. 2022

Dohoda o provedení práce ze dne 9. 5. 2022 (agenda na úseku matriky a administrativy), za rok 2022 na dobu neurčitou, vyplacena odměna 6 000 Kč, vyplacena dne 19. 8. 2022 výpis č. 008 (ČS a. s.)

Vnitřní předpis a směrnice - Obecně závazná vyhláška obce Tasov č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství schválena v zastupitelstvu obce dne 15. 12. 2021 s účinností od 1. 1. 2022

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 6. 4. 2022 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 12. 4. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 15. 12. 2021, 20. 1. 2022, 30. 3. 2022, 8. 6. 2022, 29. 6. 2022 a 7. 9. 2022

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

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 6. 12. 2022 do 14. 1. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 14. 1. 2023 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 starostkou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 1. 11. 2018)

- č. 3 dne 26. 9. 2022, zveřejněno dne 24. 10. 2022

- č. 7 dne 30. 12. 2022, zveřejněno dne 25. 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. 1 až 267)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 16)

Faktura č. 202251095 ze dne 22. 9. 2022 (KDF č. 267) dodavatel eOkno spol. s r. o. IČO 26904187 na částku 364 283 Kč vč. DPH za vchodové dveře, uhrazena zálohovou fakturou č. 202270027 dne 18. 8. 2022 výpis č. 008 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 042

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

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00001 až 22-701-00283)

Pokladní doklady - za měsíc říjen 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00186 až 22-701-200)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2022 k účtům 031, 021, 022, 028, 041, 042

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

- Plán inventur ze dne 22. 12. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 22. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 20. 2. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 21. 10. 2022

Účetnictví ostatní:

- Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 25. 2. 2023
- Účetní odpisový plán podle SU a AU za období od 01/2022 do 12/2022
- Časové rozlišení transferů podle SU a AU ke dni 31. 12. 2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace FV02825.0018 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 29. 3. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Oprava komunikace“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 1. 2. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 10. 12. 2022

- faktura č. 2209230 ze dne 7. 10. 2022 (KDF č. 179) dodavatel MOBIKO plus a. s. IČO 26788675 na částku 468 112,70 Kč vč. DPH za stavební práce na akci „Oprava místní komunikace, uhrazena dne 13. 10. 2022 výpis č. 10 (ČS a. s.), zaúčtováno na účet 511

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 21. 10. 2022, 29. 11. 2022 a 21. 12. 2022