



SpZn.: S - JMK 101787/2023 OKP
Č. j.: JMK 54600/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce RAŠOV, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zázpisu z dílčího přezkoumání hospodaření, které proběhlo dne 21. září 2023 a na základě výsledku konečného přezkoumání hospodaření, které se uskutečnilo ve dnech 13. a 15. března 2024. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Rašov
Rašov 50, 679 23 Lomnice u Tisnova

Přezkoumání vykonal: Ing. Eliška Kryšová
Kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Kontrolor: Eva Sedláčková
Mgr. Veronika Rychlá
Bc. Tomáš Nahodil

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Miloš Petříček - starosta
Bc. František Sedláček - učení

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno vyberovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle danového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 25. srpna 2023, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, tkajících se rozpočtových prostředků

Dne 13. 7. 2023 podala obec přezkoumávajícímu orgánu písemnou informaci o přijetí nápravných opatření k nedostatkům zjištěným v rámci přezkoumání hospodaření roku 2022. Jako jedno z nápravných opatření bylo přijato následující: "Dorušit vypořádání pohledávek obce vůči největší pohostinství, který ukončil činnost k 31. 12. 2022." Lhůta, ve které obec podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, nebyla v informaci o přijetí nápravných opatření uvedena. Při dílčím přezkoumání hospodaření roku 2023 bylo zjištěno, že nápravné opatření vztahující se ke konkrétnímu nedostatku bylo splněno jen zčásti. Obdobně bylo postupováno i v případě nedostatku zjištěného při přezkoumání hospodaření roku 2022 týkajícího se neúčtování o uzavřené smlouvě a o uzavřeném věcném břemenu, kdy v rámci přijatých nápravných opatření takéž nebyla uvedena lhůta, ve které obec podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření. K datu dílčího přezkoumání hospodaření tento nedostatek nebyl obcí napraven. Obec nepostupovala v souladu s § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, dle kterého je povinna v informaci o přijatých opatření k nápravě nedostatků uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o jejích plnění a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Na základě předložených vyplněních listin za období leden až prosinec roku 2023 bylo zjištěno, že obec v roce 2023 uzavřela několik dohod o provedení práce s fyzickými osobami. Kontrolou bylo zjištěno, že územní celek k výše uvedeným osobám nevedl mzdové listy. Došlo k porušení ustanovení § 38f zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu, dle kterého jsou plátcí daně povinni vést pro poplatníky mzdové listy, rekapitulaci o sražených zálohách a dani sražené podle zvláštní sazby daně za každý kalendářní měsíc i za celé zdaňovací období.

- Rozpočet obce Rašov na rok 2023 byl zastupitelstvem obce projedán a následně schválen dne 21. 4. 2023. Návrh rozpočtu obce Rašov na rok 2023 byl zveřejněn v období od 6. 4. 2023 do 21. 4. 2023. Schválený rozpočet obce zveřejnila dne 13. 5. 2023. Kontrolou bylo zjištěno, že návrh rozpočtu nebyl zveřejněn až do zveřejnění schváleného rozpočtu. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého územní samosprávný celek zveřejní návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejmeně 15 dnů před dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění rozpočtu.

- Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 17. 2. 2023, v bodě č. 8, projednálo a následně schválilo usnesení v tomto znění: "Zastupitelstvo obce Rašov schvaluje poskytnutí odměny za výkon funkce člena výboru finančního a kontrolního těm členům, kteří nejsou současně členy zastupitelstva obce, ve výši 700 Kč za jedno zasedání, a to s účinností od března 2023." Do obou výborů byla zvolena jedna fyzická osoba, která není členem zastupitelstva obce. Jejich volba proběhla na zasedání zastupitelstva obce dne 20. 10. 2022. Na základě předložených zápisů z jednání výborů za rok 2023 kontrolní výbor zasedal dne 15. 9. 2023 a finanční výbor dne 18. 10. 2023. Kontrolou bylo zjištěno, že výše uvedeným fyzickým osobám nebyla vyplacena částka ve výši 700,- Kč za jedno zasedání. **Došlo k porušení ustanovení § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, dle kterého obecní úřad v oblasti samostatné působnosti plní úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce.**

- Závěrečný účet obce Rašov za rok 2022 byl zastupitelstvem obce projedán a následně schválen dne 30. 6. 2023. Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn v období od 14. 6. 2023 do 30. 6. 2023. Schválený závěrečný účet obce zveřejnila dne 21. 7. 2023. Kontrolou bylo zjištěno, že návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn až do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého územní samosprávný celek zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodářství na svých internetových stránkách a na úřední desce nejmeně 15 dnů před dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění závěrečného účtu.

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodářství s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Dne 1. 10. 2023 uzavřela obec nájemní smlouvu na pronájem pohostinství na dobu neurčitou, jejíž součástí byla mimo jiné doložka uvedená v bodě 11. 7., v níž oprávněný zástupce obce Rašov prohlašuje, že záměr obce pronajmout předmět nájmu byl zveřejněn zvýšením na úřední desce obecního úřadu Rašov po dobu 15 dnů, a poté fádně projedán a schválen na zasedání obecního zastupitelstva obce Rašov v souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Zastupitelstvo obce Rašov uvedené pronájem schválilo na svém zasedání dne 6. 10. 2023 v bodě 3, a to následovně: "Zastupitelstvo obce Rašov schvaluje smlouvu o pronájmou pohostinství a parku s fyzickou osobou XY, od října na dobu neurčitou, nájem 1 Kč měsíčně." Na základě smlouvy v bodě 11. 7. a samotného schválení zastupitelstva je zřejmé, že si zastupitelstvo obce vyhradilo schválení nájemní smlouvy v souladu s § 84 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, dle kterého si zastupitelstvo obce může vyhradit další pravomoc v samostatné působnosti obce mimo pravomoc vyhranzené

radě obce podle § 102 odst. 2. Nájemní smlouva však byla uzavřena dříve, než o jejím uzavření a úpravách nájemní smlouvy ve spolupráci s nájemcem rozhodlo zastupitelstvo obce. **Došlo k porušení výše uvedeného § 84 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.**

- Dne 1. 10. 2023 uzavřela obec nájemní smlouvu s fyzickou osobou na dobu neurčitou. Předmětem nájmu je část budovy č.p. 50 (pohostinství), která je součástí pozemku p.č. st. 40, pozemek p.č. st. 104, budova bez č.p./č.ev., která je součástí pozemku p.č. st. 104 a pozemek p.č. 80/18 (sportoviště a rekreační plocha). Před uzavřením smluvního vztahu zveřejnila obec v období 12. 9. 2023 - 29. 9. 2023 záměr na pronájem pohostinství pro účel provozování pohostinství od 1. 10. 2023 do 31. 12. 2024, a to budovy č.p. 50 (pohostinství) a budovy bez č.p./č.ev., která je součástí pozemku p.č. st. 104. Na pronájem pozemků p.č. st. 104 a p.č. 80/18 nebyl záměr zveřejněn, dále byla na záměru uvedena jiná doba plánovaného pronájemů než byl následně uzavřen smluvní vztah, což je v rozporu s ustanovením § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je mimo jiné stanoveno, že záměr obce pronajmout hmotnou nemovitou věc obce zveřejní po dobu nejmeně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce zvýšením na úřední desce obecního úřadu tak, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky.

- Dne 30. 6. 2023 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání financování vypořádání s dřívějším nájemníkem pohostinství. Součástí tohoto finančního vypořádání byla mimo jiné koupě vybavení pohostinství v celkové částce 19.500 Kč. Kdy obce pořídila 4 ks lednice (kupní cena velké lednice 5.000 Kč, kuchyňské lednice 4.500 Kč, 2 ks lednice u baru za 5.000 Kč za kus). O pořízení tohoto drobného dlouhodobého hmotného majetku nebylo obcí na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek účtováno. **Došlo k porušení § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého účetní jednotky účtují mimo jiné o stavu a pohybu majetku.**

§ 2 odst. 2 písm. b) účetnictví vedené územním celkem

- Dne 31. 1. 2023 uhradila obec fakturu č. 5079013908 vystavenou dne 15. 12. 2022, splatnou dne 29. 12. 2022 za odstranění odpadů ve výši 14.746 Kč. O předpisu faktury z roku 2022 účtovala obec až dne 28. 1. 2023 dokladem č. 3000020 na nákladový účet 518 - Ostatní služby. **Došlo k porušení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého účetní jednotky účtují o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.** Obdobně bylo postupováno např. i v případě faktury č. 5078006163 vystavené dne 20. 12. 2022 taktéž za odstranění odpadů, faktury č. 2022124 vystavené dne 31. 12. 2022 za právní služby poskytnuté v měsíci říjnu až prosinci 2022, kdy předpis těchto nákladů také nebyl součástí účetnictví roku 2022. Na nedostatek stejného charakteru již byla obec upozorněna v rámci přezkoumání hospodářství roku 2022.

- Dokladem č. 307 ze dne 26. 4. 2023 zaúčtovala obec úhradu faktury č. 2023500705 vystavené firmou Gordic spol. s r.o. dne 14. 4. 2023 ve výši 14.321,56 Kč za roční udržovací poplatek účetnictví a rozpočet. Jako odběratel však byla na dané faktuře uvedena obec Kozárov. **Obec nepostupovala v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého obec účtuje o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasív, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodářství.** V případě výše uvedené faktury se však nejednalo o závazek ani náklad obce Rašov.

- Kontrolou inventarizace obce provedené k datu 31. 12. 2023 byly zjištěny nesrovnalosti v případě některých inventarizačních položek roku 2023, a to např. inventarizační položka účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek neobsahující veškerý majetek pořízený v roce 2023, kdy obec neúčtovala o nabytí vybavení pohostinství v celkové částce 19.500 Kč či o hodnotě bezplatného věcného břemene, kde obec je v pozici oprávněného (na tyto nedostatky již byla obec upozorněna v rámci přezkoumání hospodaření za předcházející roky a v rámci dílčího přezkoumání hospodaření roku 2023). Dále bylo zjištěno, že inventarizační položky vyjadřující hodnotu opotřebení dlouhodobého majetku obce, a to účty 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku, 081 - Oprávky ke stavbám, 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotným movitým věci nezobrazují skutečné hodnoty opotřebení majetku, neboť u některých položek majetku nejsou v roce 2023 tvořeny odpisy v souladu s § 66 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky či nejsou rozpuštěny transfery na pořízení dlouhodobého majetku, konkrétně v případě dlouhodobého hmotného majetku s inventurním číslem 2/12 Místní komunikace. Na inventurním soupisu inventarizační položky 021 - Stavby je tento majetek evidován v hodnotě 541.660 Kč, v sestavě podkladající stav účtu 081 - Oprávky ke stavbám je však tento majetek evidován v hodnotě pouze 417.660 Kč. V případě inventurního soupisu inventarizační položky 031 - Pozemky byly zjištěny nesrovnalosti spočívající v uvedení některých parcel na inventurním soupisu dvakrát a v rozdílných hodnotách, např. p.č. 80/8, p.č. 80/9. Inventurní soupis daného účtu se skládal z jednotlivých listů, kdy na každém listu byl ve spodní části uveden součet na listu uvedených položek majetku. V tomto případě bylo zjištěno, že jednotlivé hodnoty pozemků pro sečtení tomuto součtu na listu uvedenem neodpovídaly. Inventarizace obce nebyla provedena v souladu s § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého účetní a zaznamenaní je v inventurních soupisech. Na nedostatek tohoto charakteru již byla obec upozorněna v rámci přezkoumání za předcházející roky, viz. část B. Zprávy.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Inventarizaci provedenou k datu 31. 12. 2022 byl ověřován mimo jiné zůstatek systematického účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy a účtu 389 - Dohadné účty pasivní, které vykazovaly zůstatek ve výši 208.650 Kč, který odpovídal částce vykázané v účetnictví obce na daných účtech. V rámci kontroly účetních dokladů roku 2022 však bylo zjištěno, že v rámci účtování vyúčtování energií nebyly odtičovány poskytnuté zálohy dle výše uvedené na vyúčtovací fakturě a také v roce 2022 byl stav účtu 314 a 389 upraven v nepříkázaným účetním dokladem č. 650 ze dne 31. 12. 2022. Obdobně kontrolou doložené evidence dlužných místních poplatků a výše uhrazených místních poplatků vykázaných ve výkazu FIN 2-12M sestaveného k datu 31. 12. 2022 nelze konstatovat správnost evidovaných nedoplatků a zda a v jaké výši byly uhrazeny dlužné místní poplatky z minulých let, které obec evidovala v účetnictví na účtu 315

v počátečním stavu. Také zůstatek účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku vykazuje rozdíly mezi stavem evidenčním a stavem v účetnictví ve výši 500.000 Kč (dohace z roku 2021 a 2022 na akci Škola, která je vedena na rozpracovanosti) a přitom obec eviduje na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy transfery dotací ve výši 1.306.000 Kč na akci Rozšíření vodovodního zdroje, která je evidována na rozpracovanosti. Na základě výše uvedených skutečností nelze považovat inventurní soupisy účtu 021 - Stavby, 081 - Oprávky ke stavbám a účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý imótný majetek za příkazné, prokazující skutečný stav majetku a závazků, jak stanovuje § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého účetní jednotky zjišťují při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávají je v inventurních soupisech. Obec přijala systémové nápravné opatření spočívající v řádném provedení inventarizace majetku a závazků obce. Kontrolou inventarizace provedené k datu 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že uvedené nápravné opatření není plněno, byly zjištěny nesrovnalosti v některých inventarizačních položkách, a to např. 079, 081, 021, viz. část A. Zprávy. **Neupraveno.**

- Ve smyslu zjištěných chyb a nedostatků kontrolní skupina konstatuje, že obec nezajistila finanční kontrolu ve smyslu ust. § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů. Systém vnitřní kontroly dle ust. § 25 až 31 výše uvedeného zákona zahrnuje finanční kontrolu zajišťovanou odpovědnými vedoucími zaměstnanci jako součástí vnitřního řízení orgánu veřejné správy při přípravě operativ před jejich schválením, při průběžném sledování uskutečňovaných operací až do jejich konečného vyproštění a vyúčtování a následněm prověření vpravených operací v rámci hodnocení dosažených výsledků a správnosti hospodaření. Obec jsou povinny vytvořit systém finanční kontroly podle tohoto zákona, kterým zajistí finanční kontrolu svého hospodaření a současně zajistí prověřování přiměřenosti a účinnosti tohoto systému a pravidelně, nejméně jednou ročně, jeho hodnocení. Starosta obce je v rámci své odpovědnosti povinen zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který vyváží podmínky pro hospodárny, efektivní a účelný výkon veřejné správy, je způsobilý vést zjišťovací, vyhodnocovací a minimalizovat provozní, finanční, prvotní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záležití a cílů a zahrnuje postupy pro včasné podávání informací příslušným úrovním řízení o výskytu závažných nedostatků a o přijímaných a plněných opatřeních k jejich nápravě. Obec přijala systémové nápravné opatření, že v budoucnu již bude postupovat v souladu s výše uvedeným zákonem ustanovením. Přijatá systémové nápravné opatření však není obcí plněno, v rámci roku 2023 bylo zjištěno, že nedošlo ani k nápravě veškerých zjištěných nedostatků a nově byly zjištěny i další nedostatky. **Neupraveno.**

- Obec Rašov dne 14. 9. 2022 uzavřela Smlouvou smlouvu č. 46/739511, jejíž předmětem byla směna pozemků ve vlastnictví obce za pozemky ve vlastnictví fyzických osob. Dle Urovnění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-15428/2022-703 byl vklad proveden dne 20. 11. 2022, a to s právním účinkem k datu 19. 9. 2022. Kontrolou bylo zjištěno, že obec o tomto pohybu majetku v roce 2022 neúčtovala. Někdy postupováno v souladu s ustanovením § 2 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu, účtují podvojními zápisy o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. Nedostatek stejného charakteru byl zjištěn u předložené Kupní smlouvy č. I/739511 ze dne 19. 8. 2022, jejíž součástí je smlouva

o zřízení služebnosti, kdy obec je jako prodávající a oprávněná. Podle článku III. smlouvy se služebnost inženýrské sítě zřídila na dobu neurčitou a bezúplatně. Kontrolou bylo zjištěno, že obec neocenila věcné břemeno peněžní částkou ve výši 10.000 Kč. Došlo k porušení § 2 odst. 1 výše uvedeného zákona o účetnictví a dále také nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 39g odst. 4 vyhlášky č. 441/2013 Sb., provedení zákona o oceňování majetku, dle kterého nelze-li cenu věcného břemene zjistit podle odstavců 1 až 3, oceňuje se peněžní částkou ve výši 10.000 Kč. K datu 31. 8. 2023 obec u tohoto nedostatku nesjedlna nápravu, nebylo účtováno ani o směně ani o včerném břemenu. O směně smlouvy bylo účtováno dokladem č. 812 ze dne 31. 12. 2023. O včerném břemenu, kdy obec je v počít oprávněného z věcného břemene, nebylo k datu 31. 12. 2023 účtováno. Napraveno.

Dne 17. 1. 2022 uhradila obec fakturu č. 5122100692 vystavenou dne 19. 11. 2021 za opravu vodovodu v obci Rašov ve výši 227.327 Kč. O předpisu faktury z roku 2021 účtovala obec až dne 20. 8. 2022 dokladem č. 3000006, a to na nakladový účet 511 - Opravy a udržování, ani účet 321 - Dodavatelé nevykazuje v roce 2022 počáteční stav. Došlo k porušení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého účtení jednotky účtují o skutečnostech, které jsou předčtením účtenictví do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. Obdobně bylo postupováno i v případě faktury č. 1021208 vystavené dne 18. 10. 2021 za čištění přepadové vpusti ve výši 9.438 Kč, která také nebyla součástí účtenictví roku 2021, úhrada i předpis proběhly v roce 2022. **Obec přijala systémové nápravné opatření spočívající v zabezpečení vedení účtenictví obce v souladu s právními předpisy. V roce 2023 se nedostatek stěžejního charakteru vyskytoval znovu, viz. část A. Zprávy. Napraveno.**

Dne 2. 9. 2022 uložilo zastupitelstvo obce Rašov usnesením č. 4 starostovi obce zajistit přefakturaci spotřeby elektrické energie v pohostinství KD datnému nájemci (dle informace uvedené v zápisu ze zastupitelstva obce byla poslední fakturace spotřeby energie na tomto odběrném místě cca 32.000 Kč) a dále usnesením č. 5 uložilo starostovi obce zajistit fakturaci spotřeby vody na parku datnému nájemci ve výši 75 % spotřeby v m3. K datu konečného hospodářství hospodářství roku 2022 nedošlo ze strany obecního úřadu k naplnění zastupitelstvem schválených usnesení. V následujících zápisích zastupitelstva roku 2022 byla uvedena informace, že k datu 31. 12. 2022 stávající nájemce pohostinství končí. Došlo k porušení § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, dle kterého obecni úřad v oblasti samostatné působnosti plní úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce. Dne 30. 6. 2023 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání finanční vypořádání s nájemcem pohostinství KD, jehož výsledkem bylo vyšetření konečné hodnoty pohledávky. Na bankovní účet obce byla vyšetřena částka příjatu dne 9. 8. 2023. Obsahem finančního vypořádání však byla pouze spotřeba elektrické energie, fakturace spotřeby vody nebyla k datu 31. 8. 2023 stále řešena. Dne 10. 11. 2023 schválilo zastupitelstvo obce pod bodem 6, že nebude předepsána spotřeba vody byvlému nájemci pohostinství z důvodu poruchy vodoměru na parku v zimním období. Napraveno.

V rámci kontroly plnění schválených pravidel rozpočtového provizoria na rok 2022 byly vyřazeny přezkoumávacím orgánem k předložení Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí FIN 2-12 M za období 1 - 4/2022. Z předložení výkazu bylo zjištěno, že k datu 30. 4. 2022 celkové příjmy po konsolidaci jsou ve výši 1.203.051,25 Kč (účtováno pouze o danových příjmech a dotacích), celkové výdaje obce po konsolidaci jsou pouze ve výši 79.511 Kč.

Jednalo se převážně o zatíčování výdajů týkajících se transportů. Dle bankovních výpisů Komerční banky za měsíc leden až duben 2022 bylo zjištěno, že počáteční zůstatek k 1. 1. 2022 činil 5.322.689,42 Kč, k datu 30. 4. 2022 byl ve výši 5.627.564,92 Kč. Na základě výše uvedeného lze konstatovat, že uvedené finanční výkazy obce FIN 2-12 M neobrazují skutečné příjmy a výdaje uskutečněné do data 30. 4. 2022. Obdobně bylo postupováno i v dalších měsících roku, veškeré příjmy a výdaje obce byly doúčtovány až s datem měsíce srpna 2022. Finanční výkazy za měsíce leden až srpen roku 2022 neuváděly údaje o skutečnosti v souladu s ustanovením Přílohy č. 6 k vyhlášce č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí. **K uvedenému nedostatku přijala obec systémové nápravné opatření, že v budoucnu již bude postupovat v souladu s výše uvedeným ustanovením Přílohy č. 6 vyhlášky. Kontrolou finančních výkazů FIN 2-12 M za období 1 - 8/2023 bylo zjištěno, že v roce 2023 příslušné výkazy zobrazují skutečné příjmy a výdaje obce v daném období. Napraveno.**

Kontrolou výkazů obce, a to konkrétně rozvahy, vykazujících stav k datu 31. 3. 2022 a k 30. 6. 2022, bylo zjištěno, že obec v průběhu roku neúčtovala o skutečnostech týkajících se první poloviny roku 2022. Zůstatky účtů vykazaných v rozvaze se rovnaly zůstatkům vykázaným na daných účtech za minulé účtení období, tj. za rok 2021, vyjma účtu 432 - Výsledek hospodářství ve schvalovacím řízení a účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, kde na tomto účtu bylo účtováno pouze o příjmech ze smluvních daní a poskvnutých transferrech. O ostatních skutečnostech obce, jako jsou předpisy a úhrady pohledávek, uhrazené provozní zálohy na energie, mzdové náklady a jejich následné vyplaty a odvody, došlo a vydané faktury a jejich úhrady ani o pokladničních transakcích a dalších skutečnostech, nebylo v první polovině roku účtováno i přesto, že tyto skutečnosti nastaly. Např. k 31. 3. 2022 účtení stav na účtu 231 byl vykázán ve výši 9.342.287,38 Kč, dle bankovních výpisů účtů obce k datu 31. 3. 2022 měl být stav bezkolonostní finančních prostředků obce ve výši 8.799.962,90 Kč. K datu 30. 6. 2022 byl účtení stav na účtu 231 ve výši 10.513.682,38 Kč, dle bankovních výpisů účtů obce k termínu datu měl však činit 8.813.809,86 Kč. Na základě těchto skutečností lze konstatovat, že meziúčetní účtení závětky obce sestavené dle § 18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ke dni 31. 3. 2022 a 30. 6. 2022 nepodávaly v souladu s § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví věrný a poctivý obraz předčtení účtenictví a finanční situace účtení jednotky. **K uvedenému nedostatku přijala obec systémové nápravné opatření, že v budoucnu již budou meziúčetní účtení závětky zobrazovat věrný a poctivý obraz předčtení účtenictví. Plnění přijatého opatření bylo ověřeno v průběhu roku 2023, kdy meziúčetní účtení závětky sestavené ke dni 31. 3. a 30. 6. zobrazovaly skutečnosti týkající se první poloviny roku 2023. Účtení stav na účtu 231 souhlasil s příslušnými bankovními výpisy účtů obce. Napraveno.**

Kontrolou inventurního soupisu inventarizační položky 311 - Odkvětené bylo zjištěno, že obec eviduje pohledávky po splatnosti a to např. pohledávka firmy Les,echpro z roku 2018, která byla částečně uhrzena v roce 2019 a k datu 31. 12. 2022 je vykázována pohledávka ve výši 110.765 Kč. Dále pohledávka firmy E.G.D. a.s., na základě dvou vystavených faktur se splatností 10. 1. 2022, v celkové výši 12.060 Kč. Obec nedoložila, že by výše uvedené pohledávky vymáhala v souladu s § 38 odst. 7 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích který stanoví, že obec je povinná podle sledovan, záda dlužníci védat a rádně plni své závětky, a zabezpečiti, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich

vychývajících práv. Obec přijala systémové nápravné opatření, že v budoucnu již bude postupovat v souladu se zákonem. Pohledávka ve výši 110.765 Kč byla uhrazena dne 5. 10. 2023 na bankovní účet obce, pohledávky firmy E.G.D. a.s. byly uhrazeny na účet obce dne 9. 1. 2024. Napraveno.

Dne 21. 3. 2022 byla provedena za přítomnosti přezkoumávajícího orgánu a zástupců obce fyzická kontrola pokladni hotovosti. Stav hotovostních finančních prostředků odpovídal záznamu pokladních prostředků vykazovaných v pokladní knize, kdy poslední záznam byl s datem 17. 3. 2023, navýšený o nevyplacené odměny za měsíc leden 2023 ve výši 6.970 Kč (tvo nevyplacené prostředky byly v pokladní knize zapsány jako vyplacené, dle sdělení zástupců obce však fyzicky vyplaceny nebyly a byly uloženy v pokladně). Kontrolou pokladních dokladů za rok 2022 však byly v jednohlavých měsíčních zjištěny další výplaty odměn, u nichž nebylo prokázáno, že došlo k jejich skutečným proplacením daněmi příjemci. Doloženo výplatní listiny neobsahovaly ve všech případech podpisy příjemců, jednalo se např. o doklady č. 500134 ze dne 18. 11. 2022, č. 500046 ze dne 12. 5. 2022. Uvedené účetní záznamy prokazující výplatu hotovostních peněz a následně i stav pokladni hotovosti, předloženy kontrolní skupině jako aktuální, nelze považovat za příkazné ve smyslu § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neboť za příkazný účetní záznam se považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje. Fyzickou kontrolou pokladni hotovosti k datu provedení dítěti přezkoumání, tj. k 21. 9. 2023, bylo zjištěno, že stav hotovostních prostředků souhlasí na výši finančních prostředků dle pokladni knihy. Výplatní listiny za období 1 - 8/2023 doložené jako podklad k přistupným výdajovým pokladním dokladům obsahovaly podpisy všech uvedených příjemců, účetní záznamy již lze považovat za příkazné. Napraveno.

Dne 30. 6. 2022 schválilo zastupitelstvo obce úhradu prací za opravy vodovodu v ceně 733,910 Kč včetně DPH. K uvedenému byla doložena objednávka prací ze dne 2. 6. 2022 bez uvedení předběžné ceny. Za opravy vodovodu byla dne 30. 6. 2022 vystavena faktura č. 5122200259 ve výši 733,910 Kč. Dokument potvrzující smlouvu uzavření veřejné zakázky malého rozsahu na opravy vodovodu nebyl ke dni konání přezkoumání hospodářeni zveřejněn na profilu zadavatele obce. Došlo k porušení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, dle kterého veřejný zadavatel investiční na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku, jejíž cena přesáhne 500.000 Kč bez DPH, a to do 15 dnů od jejího uzavření. Na nedostatek stejného charakteru již byla obec upozorněna v rámci přezkoumání za předcházející roky. K uvedenému nedostatků přijala obec systémové nápravné opatření, že v budoucnu již bude postupovat v souladu s uvedeným zákonným ustanovením. Obec doložena zveřejnila dne 30. 8. 2023 na profilu zadavatele chybějící dokument potvrzující smlouvu uzavření veřejné zakázky malého rozsahu na opravy vodovodu. Smlouva o dílo uzavřené obcí dne 20. 6. 2023 na zhotovení díla "Rašový zachycení povrchových vod a kanalizace" byla na profilu zadavatele zveřejněna v zákonné povrchových vod a kanalizace" byla na profilu zadavatele zveřejněna i doložek č. 1 k této smlouvě o dílo. Napraveno.

K datu 31. 10. 2022 byl rozpočet obce na rok 2022 upraven jediným rozpočtovým opatřením, které schválil starosta obce na základě mu udělené pravomoci zastupitelstvem obce dne 30. 4. 2021, a to v neomezené výši. Jako závazný ukazatel rozpočtu na rok 2022 byly stanoveny paragrafy. Schválené příjmy a výdaje rozpočtu

byly tímto rozpočtovým opatřením navýšeny o 1.188.100 Kč. Mimo jiné byly tímto rozpočtovým opatřením upraveny i § 2212 - Sítě, 2310 - Písná voda a § 2321 - Odvážení a čištění odpadních vod a nakládání s kalí. Některé výdaje rozpočtu na uvedených paragrafech však byly provedeny dříve, než bylo rozpočtové opatření č. 1 schváleno příslušným orgánem obce. Do 1. 9. 2022 byl § 2212 kryt částkou 80.000 Kč, výdaje na tomto paragrafu však k datu 1. 9. 2022 činily 224.557 Kč. Obdobně bylo postupováno i v případě § 2310, kdy kryt byl částkou 767.000 Kč, čerpány k 1. 9. 2022 však byly na tomto paragrafu výdaje v celkové výši 1.099.999,20 Kč. Výdaje na posledním kontrolovaném paragrafu takzřeme byly zcela kryty rozpočtem obce, a to o částku 81.193 Kč. Rozpočtové opatření nebylo provedeno před provedením rozpočtové neuzjištěných výdajů, jak stanovuje § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Obec přijala systémové nápravné opatření, že v budoucnu bude již postupováno v souladu s výše uvedeným zákonným ustanovením. Kontrolou rozpočtových opatření č. 1/2023 a 2/2023 bylo zjištěno, že v roce 2023 již výdaje rozpočtu byly kryty rozpočtem obce, rozpočtová opatření byla provedena před provedením rozpočtové neuzjištěných výdajů. Napraveno.

K datu provedení dítěti přezkoumání hospodářeni obce za rok 2022, tj. k 29. 11. 2022 byla za přítomnosti přezkoumávajícího orgánu a zástupců obce provedena kontrola pokladni hotovosti. Dle předložené pokladni knihy vykazující stav pokladni hotovosti k datu 31. 10. 2022 ve výši 104.403 Kč (příjmové a výdajové pokladni doklady vztahující se k měsíci listopadu 2022 nebyly v pokladni knize zaznamenány vůbec) a doložených prvotních dokladů dokladujících pohyby finanční hotovosti v pokladně za měsíc listopad byl zůstatek pokladni hotovosti vykazován ve výši 38.511 Kč. Fyzickou kontrolou pokladni hotovosti byl zjištěn stav hotovostních finančních prostředků ve výši 38.600 Kč, tedy převytek ve výši 89 Kč. Stav hotovostních prostředků nebyl prokázán příkazným účetním záznamem, jak stanovuje § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. K datu dítěti přezkoumání hospodářeni roku 2023, tj. k 21. 9. 2023 byla za přítomnosti kontrolní skupiny provedena fyzická kontrola pokladni hotovosti, při níž bylo zjištěno, že stav hotovostních finančních prostředků souhlasí na stav pokladni hotovosti vykázaný v předložené pokladni knize k danému datu. Napraveno.

V rámci přezkoumání hospodářeni předložila obec ke kontrole pokladni knihy obce se zůstatkem ke dni 31. 10. 2022 ve výši 104.403 Kč. Tato částka byla vykázána i v rozvaze na účtu 261 - Pokladna. Kontrolou pokladni knihy byly však v průběhu roku zjištěny denní zůstatky v minusových hodnotách, a to počínaje již dnem 18. 2. 2022 a následujícími. Nejvyšší minusový denní zůstatek činil -70,414 Kč, a to dne 23. 6. 2022. Předloženu pokladni knihy obce k datu 31. 12. 2022 nelze považovat za příkaznou ve smyslu § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Obec přijala systémové nápravné opatření, že v budoucnu již bude pokladni knihy obce vedena příkazným způsobem. Pokladni kniha za rok 2023 již neobsahovala žádné minusové denní zůstatky. Napraveno.

II. při předcházejícím dlším přezkoumání

Při předcházejícím dítěti přezkoumání hospodářeni byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Dne 13. 7. 2023 podala obec přezkoumávacímu orgánu písemnou informaci o přijetí nápravných opatření k nedostatkům zjištěným v rámci přezkoumání hospodaření roku 2022. Jako jedno z nápravných opatření bylo přijato následující: "Dorůstá vyprodání pohledavek obce větší majetci pohostinství, který ukončil činnost k 31. 12. 2022." Lhůta, ve které obec podá přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, nebyla v informaci o přijetí nápravných opatření uvedena. Při dříve přezkoumání hospodaření roku 2023 bylo zjištěno, že nápravné opatření vztahující se ke konkrétnímu nedostatku bylo splněno jen zčásti. Obdobně bylo postupováno i v případě nedostatku zjištěného při přezkoumání hospodaření roku 2022 (výkajičko se neúčtování a nezavěně směnné smlouvě a o uzavřeném věcném břeměni, kdy v rámci přijatých nápravných opatření taktéž nebyla uvedena lhůta, ve které obec podá přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření. K datu dříve přezkoumání hospodaření tento недостаток nebyl obcí napraven. Obec nepostupovala v souladu s § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, dle kterého je povinna v informaci o přijatých opatření k nápravě nedostatku uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o jejich plnění a v této lhůtě přislíbenému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslé. Do data termínu konečného přezkoumání hospodaření roku 2023 neobdržel přezkoumávací orgán žádnou doplňující informaci o přijatých opatření k nápravě nedostatku za předcházející roky, ani žádnou písemnou zprávu o jejich plnění. K datu 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že nedošlo k nápravě všech nedostatků zjištěných za předcházející roky, viz. část B. zprávy. Neupraveno.

Závěrečný účet obce Rašov za rok 2022 byl zastupitelstvem obce projedán a následně schválen dne 30. 6. 2023. Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn v období od 14. 6. 2023 do 30. 6. 2023. Schválený závěrečný účet obec zveřejnila dne 21. 7. 2023. Kontrolou bylo zjištěno, že návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn až do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého územní samosprávný celek zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dní přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění závěrečného účtu. K uvedení nedostatku příjala obec systémové nápravné opatření, že v případě závěrečného účtu za rok 2023 již bude při zveřejňování návrhu závěrečného účtu a schváleného závěrečného účtu postupováno s výše uvedeným zákonem ustanovením.

Rozpočet obce Rašov na rok 2023 byl zastupitelstvem obce projedán a následně schválen dne 21. 4. 2023. Návrh rozpočtu obce Rašov na rok 2023 byl zveřejněn v období od 6. 4. 2023 do 21. 4. 2023. Schválený rozpočet obce zveřejnila dne 13. 5. 2023. Kontrolou bylo zjištěno, že návrh rozpočtu nebyl zveřejněn až do zveřejnění schváleného rozpočtu. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého územní samosprávný celek zveřejní návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dní přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění rozpočtu. K uvedení nedostatku příjala obec systémové nápravné opatření, že

v případě rozpočtu na rok 2024 již bude při zveřejňování návrhu rozpočtu a schváleního rozpočtu postupováno s výše uvedeným zákonem ustanovením.

Dne 30. 6. 2023 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání finanční vyprodání s dřívějším majetkem pohostinství. Součástí tohoto finančního vyprodání byla mimo jiné koupě vybavení pohostinství v celkové částce 19.500 Kč, kdy obec pořídila 4 ks lednice (kupní cena velké lednice 5.000 Kč, kuchyní lednice 4.500 Kč, 2 ks lednice u baru za 5.000 Kč za kus). O porovnání tohoto drobného dlouhodobého hmotného majetku nebylo obcí na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek účtováno. Došlo k porušení § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účtenictví, dle kterého účtení jednotky účtují mimo jiné o stavu a pohybu majetku. Do data 31. 12. 2023 nebylo o kompenzi vybavení pohostinství v celkové částce 19.500 Kč účtováno na účtu 028. Neupraveno.

Dne 31. 1. 2023 uhradila obec fakturu č. 5079013908 vystavenou dne 15. 12. 2022, splatnou dne 29. 12. 2022 za odstranění odpadů ve výši 14.746 Kč. O předpisu faktury z roku 2022 účtovala obec až dne 28. 1. 2023 dokladem č. 300020 na nákladový účet 518 - Ostatní služby. Došlo k porušení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účtenictví, dle kterého účtení jednotky účtují o skutečnostech, které jsou předmětem účtenictví do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisejí. Obdobně bylo postupováno např. i v případě faktury č. 5078006163 vystavené dne 20. 12. 2022 taktéž za odstranění odpadů, faktury č. 2022124 vystavené dne 31. 12. 2022 za právní služby poskytnuté v měsíci říjnu až prosinci 2022, kdy předpis těchto nákladů také nebyl součástí účtenictví roku 2022. Na nedostatky stejného charakteru již byla obec upozorněna v rámci přezkoumání hospodaření roku 2022. K uvedení nedostatku příjala obec systémové nápravné opatření spočívající v dodržování výše uvedeného zákonného ustanovení, tj., o skutečnostech, které jsou předmětem účtenictví, bude účtováno do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisejí.

Dokladem č. 307 ze dne 26. 4. 2023 zúčtovala obec úhradu faktury č. 20235300705 vystavené firmou Gordic spol. s r.o. dne 14. 4. 2023 ve výši 14.321,56 Kč za roční udržovací poplatky účtenictví a rozpočet, jako odběratel však byla na dané faktuře uvedena obec Kozárov. Obec nepostupovala v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účtenictví, dle kterého obec účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasív, dle o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. V případě výše uvedené faktury se však nejednálo o závazek ani náklad obce Rašov. Dne 9. 10. 2023 byla částka úhracení na základě faktury vystavené obcí Kozárov vrácena na bankovní účet obce Rašov. Dokladem č. 616 ze dne 9. 10. 2023 bylo o této věci na účet obce účtováno.

C. Závěr

1. Při přezkoumání hospodaření obce Rašov za rok 2023

BYLY ZJIŠTĚNY CHYBY A NEDOSTATKY

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

Nedostatek: spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn stanoveným způsobem a v určeném rozsahu.

- Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Nedostatký, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti a nepřikaznosti vedení účetnictví

- Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví.
- Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž bylo skatečnost věci a časové souvisí.
- Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Nedostatký, spočívající v porušení povinnosti a překročení působnosti územního celku

stanovených zvláštními právními předpisy

- V informacích o přijatých opářeních k nápravě nedostatků nebyla uvedena lhůta, ve které podíl přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávou o jejích plnění.
- Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho výhrzené pravomoci.
- Záměr obce pronajmout hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.
- Obecni úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.
- Územní celek nevedl mzdové listy.

Neodstranění nedostatků zjištěných při dleším přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- Při přezkoumání hospodaření byl zjištěn nedostatek týkající se nezveřejnění návrhu rozpočtu dle § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a nedostatek týkající se nezveřejnění návrhu závěrečného účtu dle § 17 odst. 6 uvedeného zákona. Jelikož se výše uvedené nedostatky v případě obce Rašov vyskytly poprvé, má kontrolní skupina za to, že míra společenské škodlivosti daného protiprávního jednání je natolik nízká, že uložení pokuty by bylo s ohledem na závažnost tohoto jednání nepřiměřené a pro nápravu postačuje vyřízení domlnou na místě. Domlnva představuje neformální vyřízení přestupku, za který by mohla být v rámci správního řízení uložena pokuta až do 1 mil. Kč.

- Při přezkoumání hospodaření byl zjištěn nedostatek týkající se neuvedení lhůty v informacích o přijetí opáření k nápravě chyb a nedostatků, ve které podíl obce přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávou o plnění přijatých opáření podle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Jelikož nedostatek tohoto charakteru byl u obce Rašov konstatován poprvé, má kontrolní skupina za to, že míra společenské škodlivosti daného protiprávního jednání je natolik nízká, že uložení pokuty by bylo s ohledem na závažnost tohoto jednání nepřiměřené a pro nápravu postačuje vyřízení domlnou na místě. Domlnva představuje neformální vyřízení přestupku, za který by mohla být v rámci správního řízení uložena pokuta až do 50.000 Kč.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,46 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,99 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Rašov k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 9. dubna 2024 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem mamého uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opáření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci krajskému úřadu, a to nejpозději 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 krajskému úřadu písemnou zprávou o plnění přijatých opáření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávou zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 15. března 2024. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výstisk převzal starosta obce Rašov. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedlnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivitivy výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby

- Bankovní výpis Komerční banky ze dne 15. 9. 2023 - úhrada faktury č. 2023048 vystavené dne 31. 8. 2023 - Úprava objektu bývalé školy na obecní úřad a víceúčelovou budovu - V. etapa
- Bankovní výpis Komerční banky ze dne 11. 10. 2023 - úhrada faktury č. 9012230539 vystavené dne 9. 10. 2023 - Úprava objektu bývalé školy na obecní úřad a víceúčelovou budovu - V. etapa
- Bankovní výpis Komerční banky ze dne 5. 10. 2023 - úhrada faktury č. 1023288 vystavené dne 27. 11. 2023 - Úprava objektu bývalé školy na obecní úřad a víceúčelovou budovu - V. etapa
- Bankovní výpis Komerční banky ze dne 18. 12. 2023 - úhrada faktury č. 1200231490 vystavené dne 18. 12. 2023 - Úprava objektu bývalé školy na obecní úřad a víceúčelovou budovu - V. etapa
- Bankovní výpis Komerční banky ze dne 20. 11. 2023 - úhrada faktury č. 2023047 vystavené dne 14. 11. 2023 - Úprava objektu bývalé školy na obecní úřad a víceúčelovou budovu - V. etapa
- Bankovní výpis Komerční banky ze dne 22. 12. 2023 - úhrada faktury č. 02342023 vystavené dne 21. 12. 2023 - Úprava objektu bývalé školy na obecní úřad a víceúčelovou budovu - V. etapa
- Finanční vypořádání dotace ze dne 29. 1. 2024 - Úprava objektu bývalé školy na obecní úřad a víceúčelovou budovu - V. etapa
- Nájemní smlouva ze dne 1. 10. 2023 - pronájem části budovy č.p. 50 (pohostinství), která je součástí pozemku p.č. st. 104, budova bez č.p./č.ev., která je součástí pozemku p.č. st. 104 a pozemku p.č. 80/18 (sportoviště a rekreační plocha)
- Záměr obce ze dne 12. 9. 2023 - pronájem budovy č.p. 50 (pohostinství), která je součástí pozemku p.č. st. 40 a budovy bez č.p./č.ev., která je součástí pozemku p.č. st. 104
- Bankovní výpis Komerční banky ze dne 13. 10. 2023 - úhrada za pronájem pohostinství
- Nájemní smlouva ze dne 1. 6. 2023 (pronájem části budovy č.p. 96 na p.č. 136)
- Záměr obce ze dne 28. 4. 2023
- Smlouva o dílo č. 144/1/2023 ze dne 20. 6. 2023 (žhonorování díla "Rašov, zachycení povrchových vod a kanalizace")
- Dodatek č. 1 Smlouvy o dílo č. 144/1/2023 ze dne 4. 8. 2023
- Smlouva o dílo ze dne 4. 8. 2023 (zpracování řešení na téma "Historie a vývoj osídlení obce Rašov")
- Kupní smlouva na prodej movité věci ze dne 7. 6. 2023 (koupe 10 ks ždíh)
- Výdajový pokladní doklad č. 500084 ze dne 16. 6. 2023 - úhrada kupní ceny
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Rašov, zachycení povrchových vod a kanalizace":
 - Výzva k podání nabídky a Zadávací dokumentace ze dne 17. 5. 2023
 - Usnesení komise ze dne 17. 5. 2023
 - Protokol o otevření nabídek ze dne 30. 5. 2023
 - Protokol o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 30. 5. 2023
 - Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 31. 5. 2023
- Informace o přijetí nápravných opatření ze dne 13. 7. 2023
- Smetnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 4. 9. 2009
- Zápis z 10. zasedání zastupitelstva obce Rašov ze dne 6. 10. 2023
- Zápis z 11. zasedání zastupitelstva obce Rašov ze dne 10. 11. 2023
- Zápis z 12. zasedání zastupitelstva obce Rašov ze dne 15. 12. 2023
- Zápis z 13. zasedání zastupitelstva obce Rašov ze dne 16. 12. 2022
- Zápis z 2. zasedání zastupitelstva obce Rašov ze dne 20. 1. 2023
- Zápis z 3. zasedání zastupitelstva obce Rašov ze dne 17. 2. 2023
- Zápis z 4. zasedání zastupitelstva obce Rašov ze dne 24. 3. 2023
- Zápis z 5. zasedání zastupitelstva obce Rašov ze dne 21. 4. 2023
- Zápis z 6. zasedání zastupitelstva obce Rašov ze dne 30. 5. 2023
- Zápis z 7. zasedání zastupitelstva obce Rašov ze dne 30. 6. 2023
- Zápis z 8. zasedání zastupitelstva obce Rašov ze dne 4. 8. 2023
- Zápis z 9. zasedání zastupitelstva obce Rašov ze dne 19. 7. 2023
- Finanční vypořádání - hostinská činnost ze dne 18. 10. 2023
- Protokol o jednání finančního výboru ze dne 18. 10. 2023
- Zápis z 1. jednání kontrolního výboru ze dne 15. 9. 2023

jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Ing. Eliška Krýsová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Veronika Rychlá

kontrolor

podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

podpis kontrolora

Rakovnický pobřeží 9/3 2024
Centrální adresa podpisu:
Jméno: Ing. Eliška Krýsová
Vydání: 20240620190100010001

Rakovnický pobřeží 9/3 2024
Centrální adresa podpisu:
Jméno: Mgr. Veronika Rychlá
Vydání: 20240620190100010001

VYVĚŠENO: 21.5. 2024
SEŠITUO :

Obec Rašov
Rašov 50
679 23 Lomnice
IČO: 00532151

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Rašov na rok 2023
- Rozpočtové provizorium na rok 2023 (pravidla)
- Evidence rozpočtových opatření roku 2023 (stav k datu 31. 8. 2023)
- Rozpočtová opatření č. 1/2023 a č. 2/2023
- Rozpočet obce Rašov na rok 2023
- Návrh střednědobného výhledu rozpočtu obce Rašov na roky 2022 - 2024
- Sítědná dohoda výhled rozpočtu obce Rašov na roky 2022 - 2024
- Návrh závěrečného účtu obce Rašov za rok 2022
- Závěrečný účet obce Rašov za rok 2022
- Bankovní výpis ČNB č. 7 ze dne 31. 3. 2023
- Bankovní výpis Komerční banky č. 3 ze dne 31. 3. 2023
- Bankovní výpis ČNB č. 14 ze dne 30. 6. 2023
- Bankovní výpis Komerční banky č. 6 ze dne 30. 6. 2023
- Bankovní výpis Komerční banky č. 18 ze dne 31. 8. 2023
- Bankovní výpis ČNB č. 18 ze dne 31. 8. 2023
- Bankovní výpis Komerční banky č. 8 ze dne 31. 8. 2023
- Bankovní výpis Komerční banky č. 1 ze dne 31. 1. 2024 - příjem za úhradu pohledávek E.G.D.
- Faktura č. 2023500705 vystavená dne 14. 4. 2023 - roční udržovací poplatek účetnictví a rozpočet
- Bankovní výpis Komerční banky č. 4 ze dne 30. 4. 2023 - úhrada faktury za roční udržovací poplatek účetnictví a rozpočet
- Faktura č. 5079013908 vystavená dne 15. 12. 2022 - za odstranění odpadů
- Faktura č. 5078006163 vystavená dne 20. 12. 2022 - za odstranění odpadů
- Faktura č. 2022124 vystavená dne 31. 12. 2022 - za právní služby poskytnuté v měsíci říjnu až prosinci 2022
- Penalizační faktura č. 3225600048 vystavená dne 31. 12. 2022 - penále z prodlení
- Faktura č. 2022164 vystavená dne 14. 3. 2023 - za vypsavování projektové dokumentace k provádění stavby "Rašov, záchytný povrchových vod"
- Faktura č. 5079016262 vystavená dne 7. 3. 2023 - za odstranění odpadu
- 1. upomínka na včasné neuhrazení faktury č. 5079016262 ze dne 17. 4. 2023
- Upomínka II. za dodávku plynu
- Upomínka na neprovolenou platbu ze dne 6. 3. 2023 - za dodávku elektřiny
- Výzva k úhradě před přeměněním dotázky ze dne 18. 1. 2023 - za dodávku elektřiny
- Plán inventur na rok 2023
- Inventurní soupisy inventarizačních položek roku 2023
- Inventarizační zpráva za rok 2023
- Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce za rok 2023
- Vyplnění listiny za období 1/2023 až 12/2023
- Pokladniční doklady za měsíc 04/2023
- Pokladniční doklady za období 9/2023 - 12/2023
- Pokladniční deník za období 9/2023 - 12/2023
- Pokladniční kniha za měsíc 04/2023
- Pokladniční kniha za rok 2023 k datu 21. 9. 2023
- Účetní doklady vztahující se k napřevé zjištěných nedostatků
- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 9.10. 2023 - Prostranství u obecního rybníka na návsi, 679 23 Rašov, okres Brno - venkov
- Bankovní výpis Komerční banky ze dne 10. 10. 2023 - úhrada zálohové faktury č. 2390269308 vystavená dne 4. 10. 2023, faktury č. 237081 vystavená dne 4. 10. 2023, faktury č. 23011446 vystavená dne 4. 10. 2023 a faktury č. 2390272485 vystavená dne 6. 10. 2023
- Smlouva č. JMK083525/23 ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 10. 10. 2023
- Úprava objektu bývalé školy na obecní úřad a víceúčelovou budovu - V. etapa
- Bankovní výpis Komerční banky ze dne 12. 10. 2023 - příjem dotace - Úprava objektu bývalé školy na obecní úřad a víceúčelovou budovu - V. etapa
- Bankovní výpis Komerční banky ze dne 20. 1. 2023 - faktury č. 0123 vystavené dne 19. 1. 2023 - Úprava objektu bývalé školy na obecní úřad a víceúčelovou budovu - V. etapa
- Bankovní výpis Komerční banky ze dne 31. 1. 2023 - úhrada faktury č. 101634 vystavené dne 20. 1. 2023 - Úprava objektu bývalé školy na obecní úřad a víceúčelovou budovu - V. etapa