

# Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 3625/2024 KO

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vepřová

se sídlem Vepřová 36, 592 11 Velká Losenice, IČO: 00374440  
za rok 2023

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 26. července 2023 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **24. srpna 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **23. února 2024** 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 23. února 2024.

### Místo provedení přezkoumání:

Obec Vepřová  
Vepřová 36  
592 11 Velká Losenice

### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20235340042
- kontrolor:  
pověření číslo 20235357636

**Bc. Lenka Sušilová**

Ing. Jiří Pejcha

### Podklady předložili:

**Miroslav Nejedlý - starosta**  
Alena Blažková - účetní

### Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

### A. Výsledek přezkoumání

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Vepřová **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Při dílčím přezkoumání obce Vepřová za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Vepřová za rok 2023**

**n e b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y .**

### **II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### **III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

<b>Poměrový ukazatel</b>	<b>Hodnota ukazatele</b>
Podíl pohledávek na rozpočtu	1,05 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,07 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,69 %
Ukazatel likvidity	15,13
<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 23. února 2024

Bc. Lenka Sušilová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jiří Pejcha

.....  
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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 3 strany.

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1x	Obec Vepřová	do datové schránky

## PŘÍLOHA

### Písemnosti využité při přezkoumání

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

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2025 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 1. 12. do 23. 12. 2022, schválen zastupitelstvem dne 19. 12. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 21. 12. 2022 na internetových stránkách, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 30. 11. do 23. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem dne 19. 12. 2022, zveřejněn dne 21. 12. 2022 na internetových stránkách, 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 28. 12. 2022 pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a Mateřská škola Vepřová“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022

Rozpočtová opatření - schválena starostou:

- č. 2 dne 8. 5. 2023, zveřejněno dne 6. 6. 2023

- č. 3 dne 10. 6. 2023, zveřejněno dne 15. 6. 2023

schválena zastupitelstvem:

- č. 1 dne 26. 4. 2023, zveřejněno dne 5. 5. 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

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 4. 4. do 31. 5. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem dne 26. 4. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 10. 5. 2023 na internetových stránkách, 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. 6. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2023 (faktura č. 1 až 123)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2023 (faktura č. 1 až 12)

Faktura:

- č. 6123330687 ze dne 23. 3. 2023 (KDF č. 65) dodavatel HACH LANGE s.r.o. IČO 27182151 na částku 30 885,25 Kč vč. DPH za nákup kapesního kolorimetru, uhrazena dne 12. 4. 2023 výpis č. 8 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 292

- č. 23230018 ze dne 30. 5. 2023 (KDF č. 102) dodavatel Zdeněk Kolouch IČO 162585525 na částku 322 721 Kč vč. DPH za stavební práce na rekonstrukci stavby občanské vybavenosti č. 42 Vepřová, uhrazena dne 6. 6. 2023 (300 000 Kč) výpis č. 13 (KB a.s.) a dne 7. 6. 2023 (22 271 Kč) výpis č. 13 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 140929/2023 ze dne 2. 6. 2023 (KDF č. 107) dodavatel AXIOM energy s.r.o. IČO 4552458 na částku 12 900 Kč vč. DPH za vyhotovení energetického managementu objektu OÚ, uhrazena dne 12. 6. 2023 výpis č. 13 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2023 (KB, a.s. - 2x, ČNB, PGRLF)

Účetní doklady - za měsíc červen 2023 (doklady k bankovním výpisům k účtu vedenému u Komerční banky č. 13 a 14)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 131)

Pokladní doklady - za měsíc červen 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 107 až 131)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 6. 2023 (TKO, psi, ze vstupného)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 021, 022, 028, 042, 902) ke dni 30. 6. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc červen 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem dne 26. 4. 2023

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Vepřová“ za rok 2022 schválena zastupitelstvem dne 26. 4. 2023

Smlouva o dílo č. 032023 ze dne 15. 3. 2023, zhotovitel Zdeněk Kolouch - ZEDNICKÉ PRÁCE IČO 162585525, předmět smlouvy "Rekonstrukce stavby občanské vybavenosti (hygienické zařízení) parcela č. 42, Vepřová", cena díla 466 711,86 Kč bez DPH (564 721,35 Kč vč. DPH), dokončení díla do 15. 5. 2023

Kupní smlouva (obec kupuje) p. č. 419 a 2466 ze dne 12. 4. 2023 právní účinky vkladu ke dni 17. 4. 2023 (nákup schválen zastupitelstvem dne 8. 3. 2023), kupní cena uhrazena dne 26. 4. 2023 výpis č. 9 (KB, a.s.)

Darovací smlouva (obec jako dárcce) ze dne 3. 3. 2023 (obdarovaný Asociace rodičů a přátel zdravotně postižených dětí, klub Úsměv IČO 45659907), finanční dar ve výši 10 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 1. 2023, dar vyplacen dne 13. 3. 2023 výpis č. 6 (KB a.s.)

Darovací smlouva (obec jako dárcce) ze dne 28. 2. 2023 (obdarovaný Senioři České republiky, z.s., IČO 75110571), finanční dar ve výši 4 000 Kč (neúčelový dar), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 1. 2023, dar vyplacen dne 21. 4. 2023 výpis č. 9 (KB a.s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 19. 12. 2022, 18. 1., 8. 3. a 26. 4. 2023

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Hlavní kniha - předložena k 31. 12. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 260)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 29)

Faktury:

- č. 4314600678 ze dne 19. 7. 2023 (KDF č. 136) dodavatel Tomáš Kouřil IČO 019238811 na částku 3 819 Kč vč. DPH za fotopast, uhrazena dne 21. 7. 2023 výpis č. 16 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 304

- č. 20230210 ze dne 31. 10. 2023 (KDF č. 206) dodavatel Filipendula s.r.o. IČO 24179311 na částku 48 400 Kč vč. DPH za studii odkanalizování a čištění odpadních vod, uhrazena dne 7. 11. 2023 výpis č. 25 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 238100212 ze dne 4. 12. 2023 (KDF č. 235) dodavatel Michal Mátl IČO 06392008 na částku 119 790 Kč vč. DPH za sypač válcový, uhrazena dne 15. 12. 2023 výpis č. 29 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 315

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (KB, a.s., ČNB - 2x)

Účetní doklady - za měsíc listopad 2023 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 25 - 27)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 252)

Pokladní doklady - za měsíc listopad 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 217 až 234)

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

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 018, 021, 022, 028, 902) ke dni 31. 12. 2023

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

- Plán inventur ze dne 12. 12. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 113. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Účetnictví ostatní - Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 15. 2. 2024

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 14. 9. 2023, dodavatel Váňa Hybrálec s.r.o., IČO 26030667 předmět smlouvy "Nosiče kontejnerů", cena 782 023 Kč vč. DPH, předání do 28. 2. 2024, zveřejněno na profilu zadavatele dne 20. 9. 2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0328 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 24. 5. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Opravy v mateřské škole“, Žádost o poskytnutí dotace ze dne 21. 3. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 19. 10. 2023

Smlouva o dílo č. 062023 ze dne 13. 7. 2023, zhotovitel Zdeněk Kolouch - ZEDNICKÉ PRÁCE IČO 16258525, předmět smlouvy "Opravy v mateřské škole", cena díla 495 208 Kč bez DPH (599 202 Kč vč. DPH), dokončení díla do konce roku 2023

Faktura č. 23230028 ze dne 13. 7. 2023 (KDF č. 73) dodavatel Zdeněk Kolouch - ZEDNICKÉ PRÁCE IČO 16258525 na částku 242 000 Kč vč. DPH za stavební práce, uhrazena dne 18. 7. 2023 výpis č. 16 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 511

Faktura č. 23230037 ze dne 22. 8. 2023 (KDF č. 155) dodavatel Zdeněk Kolouch - ZEDNICKÉ PRÁCE IČO 16258525 na částku 357 202 Kč vč. DPH za stavební práce, uhrazena dne 29. 8. 2023 výpis č. 19 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 511

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 12. 7., 13. 9. a 12. 12. 2023