Krajský úřad Kraje Vysočina
odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 3182/2021 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vyskytná

se sídlem Vyskytná 74, 394 05 Vyskytná u Pelhřimova, IČO: 00249416
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. října 2020 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 **2. února 2021** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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. února 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Vyskytná
Vyskytná 74
394 05 Vyskytná u Pelhřimova

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Libor Hartmann**
  pověření číslo: 20205060508_1
- kontrolor: RNDr. Arnoštka Ženčáková
  pověření číslo 20205005373_11

Podklady předložili:

Tomáš Koch - starosta
Martina Bártů - účetní
Radka Kochová - pokladní

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 Vyskytná **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Na rozvahovém účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku byl k 31. 12. 2019 vykázán zůstatek 594 084,14 Kč, v majetkové evidenci (sestava Stav rozpouštění transferů dle AU a projektů) byla však vykázána nerozpuštěná výše transferů ve výši 24 950 183,84 Kč.
Napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2020: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vyskytná za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2020 nebyla zjištěna rizika, 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	1,01 %
Podíl závazků na rozpočtu	6,53 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,68 %
Ukazatel likvidity	5,19

Komentář: K 31. 12. 2020 vykazovala obec dlouhodobé závazky ve výši 800 000 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	**4,98 %**

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 2. února 2021

Ing. Libor Hartmann

.....

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....

kontrolor

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 2. února 2021.

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 využité pří přezkoumání obsahující 3 strany.

Zveřejněno: 3.3.2021

OBEC VYSKYTNÁ

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Vyskytná byly využity následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria - na rok 2020 stanovena a schválena zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2019, na internetových stránkách zveřejněna dne 30. 12. 2019
Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 11. 3. 2020 do 26. 3. 2020
Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 26. 3. 2020 a na internetových stránkách zveřejněn dne 30. 3. 2020
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - závazné ukazatele pro Základní školu a Mateřskou školu Vyskytná sděleny dne 27. 3. 2020
Rozpočtová opatření:
- č. RO/2020/010 schválené zastupitelstvem obce dne 20. 8. 2020, na internetových stránkách zveřejněno dne 26. 8. 2020
- č. RO/2020/017 schválené starostou obce dne 30. 10. 2020, na internetových stránkách zveřejněno dne 2. 11. 2020
Návrh závěrečného účtu - za rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 8. 6. 2020 do 25. 6. 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření
Schválený závěrečný účet - za rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2020 s výhradou a zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání na internetových stránkách dne 29. 6. 2020
Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2020
Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Vyskytná za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2020
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 31. 12. 2020
Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 31. 12. 2020
Rozvaha - sestavena k 31. 12. 2020
Příloha rozvahy - sestavena k 31. 12. 2020
Hlavní kniha účetnictví za období 12/2020
Účetní deník - za období leden až prosinec 2020
Kniha došlých faktur - ke dni 31. 12. 2020 (faktury č. 20200001 - 20200356)
Kniha odeslaných faktur - ke dni 31. 12. 2020 (faktury č. 2020001 - 2020049)
Faktury:
- Faktura č. 0244200081 (v KDF č. 241, dodavatel AGROZET České Budějovice, a.s., IČO 28113128) na částku 192 874 Kč vč. DPH za čelní nakladač a lopatu ze dne 4. 9. 2020, uhrazená bankovním převodem dne 14. 9. 2020 (bankovní výpis ČS č. 180, účetní doklad č. 110905)
Účetní doklad č. 710241 ze dne 6. 9. 2020 (předpis faktury č. 241, zařazení nakladače do majetku, inv. č. OÚPSZ-029)
Účetní doklad č. 610066 ze dne 4. 9. 2020 (zařazení lopaty k traktoru do majetku, inv.č. OÚ2D-124)
- Faktura č. 200100138 (v KDF č. 88, dodavatel LPP Technik s.r.o., IČO 25070061) na částku 166 900 Kč vč. DPH za zahradní traktor SECO ze dne 6. 4. 2020, uhrazená bankovním převodem dne 17. 4. 2020 (bankovní výpis ČS č. 075, účetní doklad č. 110352)
Účetní doklad č. 710088 ze dne 7. 4. 2020 (předpis faktury č. 88, zařazení traktoru do majetku, inv. č. OÚPSZ-028)
- Faktura č. 8202511297 (dodavatel T.S. BOHEMIA a.s., IČO 62304381) na částku 14 518 Kč vč. DPH za kávovar, elektrický sporák a čistící tablety ze dne 14. 5. 2020, uhrazená v hotovosti dne 14. 5. 2020 (výdajový pokladní doklad č. 438, účetní doklad č. 440006)

Účetní doklad č. 610038 ze dne 14. 5. 2020 (zařazení kávovaru a sporáku do majetku, inv.č. OÚ2D-121 a OÚ2D-122)
Bankovní výpisy - k 31. 12. 2020 k běžným účtům (ČS 2x, ČNB) a k úvěrovému účtu (ČS)
Účetní doklady - za měsíc srpen 2020 k bankovnímu výpisu ČS č. 167 až 172
Pokladní kniha - k 31. 12. 2020
Pokladní doklady - za měsíc březen 2020 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 232 až 277)
Evidence pohledávek - k 31. 12. 2020 (vodné, stočné, nájmy)
Evidence poplatků - k 31. 12. 2020 (komunální odpad, psi)
Evidence majetku - přírůstky a úbytky majetku za období leden až prosinec 2020
Stav rozpouštění transferů ke dni 31. 12. 2020
Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2020
- Plán inventur ze dne 7. 12. 2020
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 7. 12. 2020
- Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2021
Mzdová agenda:
- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2020
- Přehled o výši pojistného pro OSSZ za měsíc prosinec 2020
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva na nákup pozemku p.č. 728/36 a p.č. 728/37 v k.ú. Vyskytná ze dne 20. 11. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 27. 11. 2020, schválená zastupitelstvem obce dne 12. 11. 2020, kupní cena ve výši 99 720 Kč uhrazena bankovním převodem dne 3. 12. 2020 (bankovní výpis ČS č. 231, účetní doklad č. 111142)
Účetní doklad č. 610084 ze dne 27. 11. 2020 (zařazení koupených pozemků v celkové hodnotě 101 720 Kč)
Darovací smlouvy:
- Darovací smlouva ve výši 30 000 Kč ze dne 2. 12. 2020 uhrazená dne 4. 12. 2020 (bankovní výpis ČS č. 232, účetní doklad č. 111146), obdarovaný Thi Minh Phuong Nguyen, IČO 63529670, dar na provoz prodejny ve Vyskytné schválen zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2020
Účetní doklad č. 610087 ze dne 1. 12. 2020 (předpis darovací smlouvy)
- Darovací smlouva ve výši 14 000 Kč ze dne 19. 11. 2020 uhrazená dne 30. 11. 2020 (bankovní výpis ČS č. 229, účetní doklad č. 111131), obdarovaný Oblastní charita Pelhřimov, dar na sociální službu schválen zastupitelstvem obce dne 20. 8. 2020
Účetní doklad č. 610083 ze dne 23. 11. 2020 (předpis darovací smlouvy)
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny FV02759.0634 ze dne 2. 11. 2020, neinvestiční dotace ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu "Oprava a údržba MK 5c ve Vyskytné (u bytovek)", Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 11. 1. 2021
Smlouva o dílo číslo zhotovitele: S21-043-0120, předmět díla "Oprava a údržba MK 5c ve Vyskytné (u bytovek)", cena díla 1 304 792,36 Kč, zhotovitel SWIETELSKY stavební s.r.o., IČO 48035599, na profilu zadavatele zveřejněna dne 30. 9. 2020
- Faktura č. 04316241 ze dne 4. 11. 2020 ve výši 1 181 477,63 Kč, uhrazena dne 19. 11. 2020, bankovní výpis ČS č. 223, skutečně uhrazena cena zveřejněna na profilu zadavatele
Dohody o provedení práce:
- ze dne 2. 1. 2020 pro kronikářku obce proplacená dne 10. 12. 2020 (výdajový pokladní doklad č. 904)
- ze dne 3. 1. 2020 na práci pro SPOZ proplacená dne 10. 12. 2020 (výdajový pokladní doklad č. 911)
- ze dne 2. 10. 2020 na čištění potoka proplacená dne 9. 11. 2020 (výdajový pokladní doklad č. 845)
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - podána krajskému úřadu dne 9. 7. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 30. 12. 2019, 26. 3. 2020, 25. 6. 2020, 20. 8. 2020, 12. 11. 2020 a 30. 12. 2020
Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol č. 1/11/2020 o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě provedené u Základní školy a Mateřské školy Vyskytná ze dne 19. 11. 2020
Zápis o činnosti finančního výboru ze dne 20. 11. 2020
Zápis o činnosti kontrolního výboru ze dne 20. 11. 2020

Hartmann Libor Ing.
REFO_OK-PHO
oddělení přezkoumání hosp
3.2.2021 15:31:33