

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vyskytná

se sídlem Vyskytná 74, 394 05 Vyskytná u Pelhřimova, IČO: 00249416
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 23. září 2021 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 **14. října 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **2. března 2022** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházел 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 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Vyskytná
Vyskytná 74
394 05 Vyskytná u Pelhřimova

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: pověření číslo 20215087538_4	Ing. Libor Hartmann
- kontrolor: pověření číslo 20215087538_2	Ing. Eliška Ferancová
- kontrolor: pověření číslo 20215013851_5	RNDr. Arnoštka Ženčáková

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.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	1,20 %
--	---------------

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

Komentář: K 31. 12. 2021 vykazovala obec dlouhodobé závazky v celkové výši 600 000 Kč.

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	1,60 %
Podíl závazků na rozpočtu	4,39 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,42 %
Ukazatel likvidity	6,17

III. Poměrové ukazatele zjištěné při prezkoumání hospodaření:

Při prezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

I. Při prezkoumání hospodaření obce Vyskytná za rok 2021

C. Závěr

Při dílčím prezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Při prezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při prezkoumání hospodaření obce Vyskytná nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A. Výsledek prezkoumání

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 2. března 2022

Ing. Libor Hartmann

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eliška Ferancová

.....
kontrolor

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. března 2022.

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 hospodářství pokutu do výše 50 000 Kč.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodářství obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Pisemnosti využité při přezkoumání obsahující 4 strany.

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

Rozdělovník:

vytiskeno: 4.5.2022

Obecní úřad
394 05 Vyskytná 74
okr. Pelhřimov
IČO:00249416 DIČ:CZ00249416

PŘÍLOHA

Pisemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Vyskytná byly využity následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria - schválena zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2020, na internetových stránkách zveřejněna dne 1. 1. 2021

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu - na roky 2022 až 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 3. 3. 2021 do 25. 3. 2021

Schválený střednědobý výhled rozpočtu - na roky 2022 až 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 25. 3. 2021, na internetových stránkách zveřejněn dne 30. 3. 2021

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 3. 3. 2021 do 25. 3. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 25. 3. 2021 a na internetových stránkách zveřejněn dne 30. 3. 2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - Závazné ukazatele pro Základní školu a Mateřskou školu Vyskytná na rok 2021 sděleny dne 27. 3. 2021

Rozpočtová opatření:

- č. 2 schválené starostou obce dne 31. 5. 2021, na internetových stránkách zveřejněno dne 4. 6. 2021

- č. 9 schválené starostou obce dne 13. 9. 2021, na internetových stránkách zveřejněno dne 17. 9. 2021

Návrh závěrečného účtu - za rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 3. 3. 2021 do 25. 3. 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Schválený závěrečný účet - za rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 25. 3. 2021 bez výhrad a zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání na internetových stránkách dne 30. 3. 2021

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 25. 3. 2021

Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Vyskytná za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 25. 3. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 30. 9. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 30. 9. 2021

Rozvaha - sestavena k 30. 9. 2021

Příloha rozvahy - sestavena k 30. 9. 2021

Hlavní kniha - za období leden až září 2021

Účetní deník - za období leden až září 2021

Kniha došlých faktur - ke dni 30. 9. 2021 (faktury č. 1 - 241)

Kniha odeslaných faktur - ke dni 30. 9. 2021 (faktury č. 1 - 43)

Faktury:

- Faktura č. 2021041 ze dne 31. 8. 2021 ve výši 1 258 612,44 Kč za prodej dřevní hmoty, odběratel Jaroslav Makovička, IČO 07728221, uhrazena dne 23. 9. 2021, bankovní výpis ČS č. 186, zaúčtováno na výnosový účet 601

- Faktura č. 2039 ze dne 2. 7. 2021 ve výši 162 566 Kč za stavební úpravy budovy OÚ Vyskytná, dodavatel František Horák, IČO 12746401, uhrazena dne 19. 7. 2021, bankovní výpis ČS č. 137

Účetní doklad č. 710146 ze dne 30. 6. 2021, zaúčtováno na majetkový účet 042

- Faktura č. 2021002 ze dne 24. 5. 2021 na skříň rohovou, policovou ve výši 15 669,50 Kč, dodavatel Frydrychovský Luboš, IČO 45030219, uhrazená dne 24. 5. 2021, bankovní výpis ČS č. 098

Účetní doklad č. 610063 ze dne 24. 5. 2021, zařazení ve výši 15 669,50 Kč na majetkový účet 028

Bankovní výpisy - ke dni 30. 9. 2021 k běžným účtům (ČNB, ČS 2x) a k úvěrovému účtu (ČS)

Účetní doklady - č. 110853 - 110912 k bankovním výpisům ČS č. 178 - 190 za období 13. 9. 2021 - 30. 9. 2021

Vnitřní účetní doklad č. 828 ze dne 6. 9. 2021 k bankovnímu výpisu ČS č. 173 - příspěvek 100 000 Kč do veřejné sbírky na obnovu obce Hrušky po tornádu schválen zastupitelstvem obce dne 22. 7. 2021, na transparentní účet připsáno dne 7. 9. 2021

Pokladni kniha - k 30. 9. 2021 (doklady č. 1 - 692)

Pokladni doklady - č. 601 - 654 (příjmové i výdajové) za měsíc srpen 2021

Evidence poplatků - ke dni 30. 9. 2021 (komunální odpad, psi)

Evidence pohledávek - ke dni 30. 9. 2021 (vodné stočné, nájmy, hrbitov)

Evidence majetku - opis položek k majetkovým účtům za období leden až září 2021

Mzdová agenda - Rekapitulace mezd za zaměstnance za měsíc září 2021

Smlouvy o převodu majetku:

- Darovací smlouva ze dne 11. 8. 2021 na dar budovy bez čísla popisného či evidenčního (zemědělské stavby) obci, s právní účinky vkladu do katastru nemovitostí k 12. 8. 2021, hodnota převáženě nemovitostí stanovena přílohou v rámci dražby ve výši 55 000 Kč, schválena zastupitelstvem obce dne 22. 7. 2021

Potvrzení č. j. 015 EX 4888/13-55 ze dne 18. 12. 2020 o zaplacení nejvyššího podání ve výši 55 000 Kč vydražiteli za vydraženou nemovitou věc budovy bez čísla popisného v obci Vyskytná na stavební parcele č. 222/1, 222/2 a 222/3 vystaveno Exekutorským úřadem Beroun

Vyrozměnění o nabytí právní moci usnesení o udělení příklepu č. j. 015 EX 4888/13-54 ze dne 18. 12. 2021 vydáno Exekutorským úřadem Beroun

Účetní doklad č. 610084 ze dne 12. 8. 2021 - zařazení budovy ve výši 57 000 Kč na majetkový účet 021

- Kupní smlouva ze dne 25. 5. 2021 na nákup pozemku p. č. 673/ o výměře 54 m², 673/7 o výměře 11 m² a p. č. 684/17 o výměře 66 m² k k. ú. Vyskytná a prodej pozemku p. č. 2225/1 o výměře 26 m² v k. ú. Vyskytná s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí k 26. 5. 2021, schválena zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2021, záměr prodeje zveřejněn od 14. 4. 2021 do 29. 4. 2021

Výdajový pokladni doklad č. 471 ze dne 26. 5. 2021 ve výši 13 100 Kč - úhrada kupní ceny

Příjmový pokladni doklad č. 472 ze dne 26. 5. 2021 ve výši 2 600 Kč - úhrada kupní ceny

Účetní doklad č. 610058 - zařazení nakoupených pozemků ve výši 15 100 Kč na majetkový účet 031

Účetní doklad č. 610059 - vyřazení prodaného pozemku ve výši 92,56 Kč z majetkového účtu 031

- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitému věcem č. NM 2/2011 ze dne 10. 8. 2021 na pozemky p. č. 1207/2, 1207/3 a 1207/6 v hodnotě 1 079 Kč s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 18. 8. 2021, převodce Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, IČO 69797111, schválena zastupitelstvem obce dne 22. 7. 2021

Účetní doklad č. 610085 - zařazení pozemku ve výši 3 079 Kč na majetkový účet 031

- Kupní smlouva ze dne 4. 5. 2021 na nákup pozemku p. č. 624/2 o výměře 19 m² v k. ú. Branišov pod Křemešnickem s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí k 11. 5. 2021, schválena zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2021, kupní cena ve výši 1 900 Kč uhrazena v hotovosti dne 10. 5. 2021, výdajový pokladni doklad č. 404

Účetní doklad č. 610057 ze dne 11. 5. 2021 - zařazení pozemku ve výši 3 900 Kč na majetkový účet 031

Smlouva o výpůjčce nemovitých věcí č. SKUP/PE/2007/1000 - NM 20/07/Vyp-II ze dne 31. 5. 2021, půjčitel pozemků parc. č. st. 229/2 a 282 v k. ú. Vyskytná Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, výpůjčka schválena zastupitelstvem obce dne 4. 2. 2021

Dohody o provedení práce:

- ze dne 24. 2. 2021 (práce pro obec - natěračské, úklidové, sečení apod.), za měsíc červenec vyplaceno v hotovosti dne 9. 8. 2021, výdajový pokladni doklad č. 612

- ze dne 29. 1. 2021 (zednické práce na KD Branišov), za měsíc únor vyplaceno v hotovosti dne 9. 3. 2021, výdajový pokladní doklad č. 228
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 30. 12. 2020, 4. 2. 2021, 25. 3. 2021, 29. 4. 2021, 22. 7. 2021 a 2. 9. 2021
Zápis o činnosti finančního výboru ze dne 20. 9. 2021
Zápis o činnosti kontrolního výboru ze dne 20. 9. 2021

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

- č. 12 dne 15. 10. 2021, na internetových stránkách zveřejněno dne 18. 10. 2021

- č. 16 dne 4. 11. 2021, na internetových stránkách zveřejněno dne 8. 11. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena k 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena k 31. 12. 2021

Účetní deník - opis položek k majetkovým účtům k 31. 12. 2021

Kniha došlých faktur - pro rok 2021 (faktury č. 20210001 - 20210359)

Kniha odeslaných faktur - pro rok 2021 (faktury č. 2021001 - 2021058)

Faktury:

- Faktura č. 25/21 ze dne 2. 12. 2021 ve výši 44 000 Kč na dokončení chodníku před č. p. 208, dodavatel Jaroslava Kotounová, IČO 69541591, uhrazená dne 13. 12. 2021, bankovní výpis ČS č. 243

Účetní doklad č. 710320 ze dne 2. 12. 2021 ve výši 53 240 Kč - zařazení na účet 021 - Stavby (včetně přenesené daňové povinnosti)

- Faktura č. 210101116 ze dne 4. 10. 2021 na Thorma Filex H vínový ve výši 7 747,15 Kč, dodavatel Luboš Bumbálek, IČO 63253658, uhrazena dne 11. 10. 2021, bankovní výpis ČS č. 199

Zařazovací protokol ze dne 4. 10. 2021 na Kamna Thorma Filex H vínový v pořizovací hodnotě 7 747,15 Kč, inv. č. SHZ2A-005

Účetní doklad č. 710243 ze dne 4. 10. 2021 ve výši 7 747,15 Kč, zařazení na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Bankovní výpisy - ke dni 31. 12. 2021 (ČS, ČNB - běžné účty, ČS - úvěrový účet)

Účetní doklady - k bankovním výpisům ČS č. 222 až 225 za období od 9. 11. 2021 do 12. 11. 2021

Pokladní kniha - k 31. 12. 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 - 827)

Pokladní doklady - příjmové i výdajové pokladní doklady č. 744 - 788 za měsíc listopad 2021

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2021

Plán inventur ze dne 2. 12. 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 2. 12. 2021

Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 29. 11. 2021

Inventarizační zpráva ze dne 24. 1. 2022

Mzdová agenda - Rekapitulace mezd za organizační středisko za 12/2021

Přehled o výši pojistného na sociální pojištění za 12/2021

Přehled o výši pojistného na zdravotní pojištění podle pojišťoven za 12/2021

Účetnictví ostatní - Přehled odpisů k 31. 12. 2021

Vyřazovací protokol ze dne 31. 12. 2021 na Akumulační kamna v pořizovací hodnotě 5 080 Kč, inv. č. SHZ2A-004

Vyřazovací protokol ze dne 31. 12. 2021 na Hadici ASS 105 1,5 m v pořizovací hodnotě 897 Kč, inv. č. SHZ2D-007

Účetní doklad č. 610131 ze dne 31. 12. 2021 ve výši 5 977 Kč, vyřazení z majetkového účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Smlouvy o dílo:

- Smlouva o dílo číslo: S22-043-0095 ze dne 15. 9. 2021, předmět díla 1) ZTV Vyskytná - Mařetinka I. etapa - komunikace, 2) Oprava MK 4c a účelové komunikace 8 - Vyskytná (nad

hospodou), zhotovitel SWIETELSKI stavebni s.r.o., IČO 48035599, cena dila 2 902 273,37 Kč, na profilu zadavatele zveřejněna dne 20. 9. 2021 - Dodatek č. 1 ze dne 9. 12. 2021, vícepráce a méněpráce, cena dila 2 999 933,99 Kč, na profilu zadavatele zveřejněn dne 13. 12. 2021

Zápis o předání a převzetí dokončených staveb a jejich ucelených částí ze dne 10. 12. 2021

Zařazovací protokol ze dne 14. 12. 2021 - "Komunikace Maretkina (k Branišovu)" v pořizovací ceně 1 106 582,07 Kč, inventární číslo OUBS-0163

Účetní doklad č. 710331 ze dne 14. 12. 2021 (zaúčtování na účet 021 - Stavby)

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 21. 12. 2021 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 22. 12. 2021, prodej pozemků parc. č. 643/2, parc. č. 643/3 parc. č. 624/14 a parc. č. 624/15 a koupe pozemků parc. č. 8/4, parc. č. 11/2 a parc. č. 11/3 vše v k.ú. Branišov pod Křemešnickem schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 12. 2021, záměr prodeje zveřejněn od 16. 11. 2021 do 2. 12. 2021

Účetní doklad č. 61011922 ze dne 22. 12. 2021 (odúčtování prodaných pozemků a zařazení nabytých pozemků na účet 031 - Pozemky)

Kupní cena ve výši 40 300 Kč (prodané pozemky) uhrzena v hotovosti dne 22. 12. 2021, příjmový pokladní doklad č. P21000816

Kupní cena ve výši 34 700 Kč (koupené pozemky) uhrzena v hotovosti dne 22. 12. 2021, výdajový pokladní doklad č. V21000817

Smlouva o rezervaci částí pozemků parc. č. 1102/2, parc. č. 2216/2, parc. č. 728/35, par. č. 1102/39 a parc. č. 97 v k.ú. Vyskytná za účelem výstavby 4 bytových domů a komunikace ze dne 8. 1. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2020, záměr prodeje zveřejněn od 19. 11. 2020 do 7. 12. 2020, kupující společnost Beja-invest s.r.o., IČO29160537, rezervace poplatků ve výši 400 000 Kč započítatelný do 2 let na úhradu kupní ceny uhrazen bankovním převodem dne 27. 1. 2021, bankovní výpis ČS č. 016, účetní doklad č. 82, zaúčtováno na účet 455 - Dlouhodobé přijaté zálohy

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 2. 12. 2021 a 30. 12. 2021

OBECNÍ ÚŘAD VYSKYTNÁ		Datum:		3. 3. 2022	
Sp. sovy znak: 13.1		K.ú. a poz. znak:		14	
Počet listů:		Počet příloh:		1	
Zpracovatel:		Č. ev.:		Č. j.:	
Jednatel:		Č. dop.:		15/2022/11/18	