

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 23044/2020 KO

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Vlachovice**

se sídlem Vlachovice 20, 592 31 Nové Město na Moravě, IČO: 00842664
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 9. března 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 **29. května 2020** 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 dne 29. května 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Vlachovice
Vlachovice 20
592 31 Nové Město na Moravě

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20195084321_11

Ing. Michael Vecheta

Podklady předložili:

Bc. Jan Petr - starosta
Eva Sýkorová - účetní

Předmět přezkoumání:

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

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Vlachovice **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Obec uzavřela dne 27. 11. 2019 kupní smlouvu s firmou Sochor Trade s.r.o. na nákup kolového traktoru a příslušenství v celkové výši 810.680,- Kč bez DPH, kupní smlouva nebyla ke dni kontroly zveřejněna na profilu zadavatele, tudíž nebyla dodržena povinnost zveřejnit smlouvu do 15 dní od uzavření.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Kontrolou návaznosti inventurního soupisu účtu 031 - Pozemky, evidenci pozemků a Výpisu z katastru nemovitostí obce Vlachovice byl zjištěn nesoulad těchto agend. Obcí Vlachovice byl předložen Výpis z katastru nemovitostí obce prokazující stav evidovaný k datu 11. 4. 2019, tím nebyla ověřena skutečnost ke dni 31. 12. 2018.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2019: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. **Při přezkoumání hospodaření obce Vlachovice za rok 2019**

byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.*

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 2019 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	0,13 %
Podíl závazků na rozpočtu	6,48 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	14,16 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	6,04 %
Ukazatel likvidity	7,78

Komentář: Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2019 je 1.845.000,- Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	47,44 %
--	----------------

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

Vlachovice 29. května 2020

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Ing. Michael Vecheta

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA**
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-16-


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

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**.

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 a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Vlachovice s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 29. května 2020.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Bc. Jan Petr

.....
starosta

.....
podpis



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Vlachovice	Bc. Jan Petr
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Vlachovice byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2020 až 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 14. 1. 2019 do 30. 1. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 30. 1. 2019, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 31. 1. 2019 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 11. 2018 do 18. 12. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018, zveřejněn od 23. 12. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2019

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2018

č. 1 dne 19. 2. 2019, zveřejněno od 19. 2. 2019 na internetových stránkách

č. 3 dne 31. 3. 2019, zveřejněno od 10. 4. 2019 na internetových stránkách

č. 5 dne 17. 6. 2019, zveřejněno od 17. 7. 2019 na internetových stránkách

schváleno zastupitelstvem obce:

č. 10 dne 27. 11. 2019, zveřejněno od 17. 12. 2019 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 4. 2019 do 16. 5. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2019 s výrokem - s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 16. 5. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (faktura číslo 001 až 207)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (faktura číslo 201901 až 201906)

Faktura - č. 2019-20856, dodavatel TS služby, s.r.o., IČO 27-1295630257/0100, vystavena dne 26. 4. 2019 na nákup kontejneru na sklo ve výši 8.354,- Kč včetně DPH, uhrazena dne 22. 5. 2019, bankovní výpis č. 5, KB, a.s.

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2019 (Česká spořitelna, a.s., KB, a.s., 2x ČNB - běžné účty, Česká spořitelna, a.s., KB, a.s. - úvěrové účty)

Účetní doklady - za měsíc září roku 2019 (doklady k bankovnímu výpisu č. 9 za období 1. 9. 2019 - 30. 9. 2019)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2019

Pokladní doklad - za měsíc září roku 2019 (příjmový pokladní doklad P71 až P75 a výdajový pokladní doklad č. V74 až V78)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2019 (komunální odpad)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2019

Inventurní soupis majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2019, Plán inventur ze dne 10. 12. 2019, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 10. 12. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 28. 1. 2020

Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc prosinec 2019

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019, schváleno zastupitelstvem obce na jednání dne 31. 10. 2018

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 27. 11. 2019, prodávající Sochor Trade s.r.o., IČO 01774344, koupě kolového traktoru Kubota ve výši 712.690,- Kč vč. DPH, faktura č. 19T200572, vystavena dne 18. 12. 2019 ve výši 712.690,- Kč, uhrazena dne 23. 12. 2019, bankovní výpis č. 12, KB, a.s.

Smlouvy nájemní - Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 5. 6. 2019, pronájem pohostinství, pronájem schválen zastupitelstvem obce na jednání dne 5. 6. 2019, záměr pronájmu zveřejněn od 20. 5. 2019 do 5. 6. 2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Vlachovice investiční dotace z Fondu Vysočiny POVV "Komunální technika" FV02714.0628 ve výši 127.000,- Kč ze dne 16. 10. 2019, dodatek č. 1 ze dne 15. 11. 2019, žádost ze dne 26. 6. 2019, závěrečná zpráva ze dne 8. 1. 2020

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 15. 5. 2019 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 15. 5. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 18. 12. 2018, 30. 1. 2019, 6. 3. 2019, 24. 4. 2019, 15. 5. 2019, 5. 6. 2019, 3. 7. 2019, 17. 7. 2019, 21. 8. 2019, 18. 9. 2019, 16. 10. 2019, 20. 11. 2019, 18. 12. 2019

Účetní závěrka obce za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2019