

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vlachovice

se sídlem Vlachovice 20, 592 31 Nové Město na Moravě, IČO: 00842664
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 12. února 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 **11. května 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 11. května 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Vlachovice
Vlachovice 20
592 31 Nové Město na Moravě

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215033310_1

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

Podklady předložili:

Mgr. 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. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.,

Kontrolou návaznosti inventurního soupisu účtu 031 - Pozemky, evidence pozemků a Výpisu z katastru nemovitostí obce Vlachovice byl zjištěn nesoulad těchto agend. Např. pozemek p.č. 418/5 o výměře 916 m², p.č. 418/6 o výměře 404 m² v k.ú. Vlachovice u Rokytna evidovaný na listu vlastnictví není uvedený v evidenci pozemků, pozemek p.č. 418/1 evidovaný v listu vlastnictví o výměře 182 062 m² evidován v evidenci pozemků o výměře 184 463 m², pozemek p.č. 298/5 evidovaný v listu vlastnictví o výměře 2 469 m² evidován v evidenci pozemků o výměře 2 391 m².

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

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.

napraveno

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

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vlachovice za rok 2020

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
(neprůkazné)*

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 vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, 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	2,21 %
Podíl závazků na rozpočtu	5,98 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	5,47 %
Ukazatel likvidity	6,76

Komentář: Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2020 je ve výši 1 597 200 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	37,51 %
--	----------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 12. května 2021

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 11. května 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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Vlachovice byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 11. 2019 do 18. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2019, zveřejněn od 19. 12. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2020

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

č. 2 dne 18. 3. 2020, zveřejněno od 16. 4. 2020 na internetových stránkách

č. 5 dne 10. 7. 2020, zveřejněno od 7. 8. 2020 na internetových stránkách

č. 9 dne 18. 11. 2020, zveřejněno od 16. 12. 2020 na internetových stránkách

č. 11 dne 5. 12. 2020, zveřejněno od 21. 12. 2020 na internetových stránkách

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce a na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 5. 2020 do 17. 6. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2020 s výrokem s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 17. 6. 2020 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. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura č. 001/2020 až 211/2020)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura č. 202001 až 202008)

Faktury:

- č. 20T200208 (KPF č. 053) ze dne 26. 3. 2020 dodavatel Sochor Trade s.r.o. IČO 01774344 na částku 271 945,08 Kč vč. DPH za nákup radlice (48 642 Kč), čelní nakladač (170 513,20 Kč), paletizační vidle (21 078,20 Kč) a velkoobjemová lopata (31 711,68 Kč), uhrazeno dne 23. 4. 2020 výpis č. 4 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 022, inv. č. 2210 a č. 2211 a na účet 028, inv. č. 28104 a č. 28105

- doklad č. PD20-137-13290 ze dne 19. 12. 2020 dodavatel Hecht Motors s.r.o. IČO 61461661 na částku 3 490 Kč vč. DPH za nákup „vozík posypový“, uhrazeno v hotovosti dne 23. 12. 2020, výdajový pokladní doklad č. V118, zaúčtováno na účet 028, inv. č. 28111

- č. 53100137 (KPF č. 176) ze dne 9. 11. 2020 dodavatel Krajská správa a údržba silnic Vysočiny IČO 00090450 na částku 120 048 Kč vč. DPH za opravu místní komunikace (POVV), uhrazeno dne 20. 11. 2020 výpis č. 11 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 53100138 (KPF č. 177) ze dne 9. 11. 2020 dodavatel Krajská správa a údržba silnic Vysočiny IČO 00090450 na částku 120 748,50 Kč vč. DPH za opravu místní komunikace (POVV), uhrazeno dne 20. 11. 2020 výpis č. 11 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (Česká spořitelna, a.s., KB, a.s., ČNB - běžné účty, Česká spořitelna, a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2020 (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. č. 12 ze dne 3. 12. 2020 až 31. 12. 2020)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2020 (příjmové pokladní doklady č. P75 až P77 a výdajové pokladní doklady č. V111 až č. V120)
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2020 (komunální odpad)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2020
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2020
- Plán inventur ze dne 9. 12. 2020
- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 9. 12. 2020
- Inventarizační zpráva ze dne 27. 1. 2021
Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2020
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2020, schváleno zastupitelstvem obce na jednání dne 31. 10. 2018
Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2020
Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo č. SOD0136 ze dne 1. 4. 2020 na dodávku a montáž LED veřejného osvětlení, dodavatel elmont-invest s.r.o. IČO 26962385, cena díla 145 488,10 Kč bez DPH
- faktura č. 2020230048 (KPF č. 083) ze dne 6. 5. 2020 dodavatel elmont-invest s.r.o. IČO 26962385 na částku 176 292,16 Kč vč. DPH za montáž a dodávku svítidel CityLED, uhrazeno dne 26. 5. 2020 výpis č. 5 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042
Darovací smlouvy - ze dne 30. 3. 2020 na finanční dar ve výši 10 000,- Kč pro FC Vlachovice IČO 65759834, schváleno starostou obce dne 30. 3. 2020, finanční dar vyplacen v hotovosti dne 30. 3. 2020, výdajový pokladní doklad č. V31
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Vlachovice neinvestiční dotace z Fondu Vysočiny POVV na realizaci projektu "Oprava místních komunikací" FV02759.0029 ve výši 127 000 Kč ze dne 6. 4. 2020
- žádost ze dne 20. 2. 2020
- závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 30. 12. 2020
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 17. 6. 2020 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 18. 6. 2020
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 18. 12. 2019, 15. 1. 2020, 19. 2. 2020, 13. 5. 2020, 3. 6. 2020, 17. 6. 2020, 16. 9. 2020, 25. 11. 2020 a 16. 12. 2020