

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Věžnice

se sídlem Věžnice 9, 582 52 Věžnice u Havl.Brodu, IČO: 00268461
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 20. listopadu 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 **1. prosince 2020** jako dílčí přezkoumání a dne **27. května 2021** jako konečné 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 27. května 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Věžnice
Věžnice 9
582 52 Věžnice u Havl.Brodu

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20205060508_2
- kontrolor:
pověření číslo 20205078651_1
- kontrolor:
pověření číslo 20205005373_9

Ing. Žaneta Hanusová

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

Ing. Michael Vecheta

Podklady předložili:

David Drahoš - starosta
Marie Jelínková - 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 Věžnice **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:

Obec Věžnice předložila návrh rozpočtu na rok 2019. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2019 nebyla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu za rok 2018 a očekávaném nebo skutečném plnění rozpočtu za rok 2018.

napraveno

Při kontrole předložené smlouvy o věcném břemeni bylo zjištěno, že obec neprovedla analytické členění pozemků zatíženého věcným břemenem a neprovedla oddělené sledování v evidenci pozemků.

napraveno

Při kontrole smluv o poskytnutí dotace bylo zjištěno, že ani jedna smlouva o poskytnutí finanční dotace na částku vyšší jak 50 000,-- Kč není zveřejněna na úřední desce v zákonném termínu 30 dnů od uzavření smlouvy.

napraveno

Obec Věžnice uzavřela ve dnech 18. 4. 2019 až 25. 7. 2019 čtyři kupní smlouvy na prodej pozemků. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí byly ke dni 29. 4. 2019, 1. 7. 2019 a 26. 7. 2019. V den provedení kontroly nebylo na účtu 031 - Pozemky o těchto převodech účtováno, ani evidence pozemků nebyla o tyto pozemky doplněna. Zároveň nebylo o tomto prodeji účtováno ani na příslušném nákladovém účtu 554 - Prodané pozemky.

napraveno

Kontrolou inventurního soupisu k účtu 031 - Pozemky bylo zjištěno, že předložena evidence pozemků nesouhlasí na výpis z katastru nemovitostí. Jedná se například o pozemky v k.ú. Horní Věžnice p.č. 1215/1 v evidenci výměra 7.068 m² v katastru nemovitostí výměra 7.183 m², p.č. 1215/7 v evidenci výměra 1.673 m² v katastru nemovitostí výměra 1.683 m², p. č. 49/1 v evidenci výměra 892 m² v katastru nemovitostí výměra 546 m². Dále pak pozemky p.č. 244/33, 244/35 a 244/37 v k.ú. Horní Věžnice nejsou vedeny v evidenci pozemků.

napraveno

Kontrolou předloženého předpisu mezd dále za měsíc září 2019 a výkazu Rozvaha ke dni 30. 9. 2019 byl zjištěn rozdíl u účtů 331 - Zaměstnanci ve výši 807 Kč, u účtu 336 - Sociální zabezpečení ve výši 2 520 Kč, u účtu 337 - Zdravotní pojištění ve výši 1 890 Kč a u účtu 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění ve výši 829 Kč.

Dále byl zjištěn rozdíl ve výkazu Rozvaha u účtu 311 - Odběratelé a předložené evidence pohledávek ve výši 1 590 46 Kč.

napraveno

Kontrolou došlých faktur bylo zjištěno, že dvě faktury za zaměření stavby vodovodu a kanalizace v celkové výši 50.820,- Kč byly chybně zaúčtovány na účet 518 - Ostatní služby. Správně měly být zaúčtovány na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Věžnice 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	4,65 %
Podíl závazků na rozpočtu	9,07 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	9,32 %
Ukazatel likvidity	2,37

Komentář: Dlouhodobé závazky ke dni 31. 12. 2020 jsou ve výši 9 381 798,39 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	81,77 %
--	----------------

Dluh **překročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **81,77 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **2.497.717,81 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **124.885,89 Kč**, obec je povinna v roce 2021 o tuto částku snížit svůj dluh.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 28. května 2021

Ing. Žaneta Hanusová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Michael Vecheta

.....
kontrolor

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....
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 27. 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 3 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Věžnice byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 12. 2019 do 19. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2019, zveřejněn dne 20. 12. 2019 - dosud, na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a Mateřská škola Věžnice“ schváleny zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2019, sděleno dopisem dne 23. 1. 2020

Rozpočtová opatření - schválena zastupitelstvem obce:

č. 1/2020 dne 20. 2. 2020, zveřejněno dne 28. 2. 2020 - dosud,

č. 3/2020 dne 7. 5. 2020, zveřejněno dne 15. 5. 2020 – dosud,

č. 5/2020 dne 24. 9. 2020, zveřejněno dne 2. 10. 2020 - dosud,

zveřejněno na internetových stránkách obce na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněno 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 1. 6. 2020 do 24. 6. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2020 s výrokem - s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 25. 6. 2020 - dosud, 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 30. 9. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2020 hlavní činnosti - (faktury č. 20R001 - č. 20R149); hospodářská činnost - (faktury č. 20F001 - č. 20F074)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2020 hlavní činnost - (faktury 2001001 - č. 2001025); hospodářská činnost (faktury č. 2003001 - č. 2003143, faktury 200401 - 200405)

Faktura - č. 200100045 (v KDF č. R37), dodavatel HUEGLI TECH EU s. r. o, IČ: 06829805, vystavena dne 10. 3. 2020 na nákup AKU plotostříhu, vyvětřovací pily ve výši 41 825,28 Kč včetně DPH, uhrazena dne 16. 3. 2020, bankovní výpis č. 003, ČS, a.s.

- č. 2151219356 (v KDF č. R79), dodavatel AVE CZ odpadové hospodářství s. r. o, IČ: 49356089, vystavena dne 20. 5. 2020 na nákup 2 ks kontejnerů ve výši 15 730 Kč včetně DPH, uhrazena dne 20. 5. 2020, bankovní výpis č. 005, ČS, a. s.

- č. 200100079 (v KDF č. R117), dodavatel Pavel Oberreiter, IČ: 06942156, vystavena dne 24. 7. 2020 za montáž a uvedení do provozu kotle Atmos ve výši 147 587,54 Kč včetně DPH, uhrazena dne 6. 8. 2020, bankovní výpis č. 008, ČS, a.s.

Bankovní výpisy - předloženy výpisy běžných účtů, úvěrových účtů a účtu hospodářské činnosti ke dni 30. 9. 2020 (čtyři výpisy ČS, a.s., dva výpisy ČSOB, a.s. a výpis ČNB)

Účetní doklady - předloženy za měsíc září 2020

Pokladní knihy - předloženy knihy hlavní činnosti a hospodářské činnosti ke dni 30. 9. 2020

Pokladní doklady - předloženy doklady za měsíc září 2020 - příjmová řada - doklady č. 20HP0155 - č. 20HP0164; výdajová řada - doklady č. 20HV0086 - č. 20HV00099, ekonomická - příjmová řada - doklady č. 20EP0121 - 20EP0126; výdajová řada - doklady č. 20EV0022 - 20EV0025)

Evidence poplatků - předložena evidence ke dni 30. 9. 2020, vedena evidence poplatků za odpad a poplatků ze psů

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2020

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc září 2020

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2020 schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 11. 2018

Smlouva o dílo ze dne 30. 6. 2020, zhotovitel REKOSTAV s. r. o., IČ: 46961194 na akci „Veřejné osvětlení na zasiťování parcel, k. ú. Horní Věžnice“ cena díla 251 722 Kč bez DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2020

Kupní smlouva na nákup pozemku p. č. 357/23 v k. ú. Horní Věžnice ze dne 29. 5. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 18. 6. 2020, schválená zastupitelstvem obce dne 16. 4. 2020

Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání uzavřená se Slunce Vysočiny s.r.o., IČO: 27487644 ze dne 3. 1. 2020 na prostor označený jako knihovna o výměře 45,6 m², schválená zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2019.

Smlouva o poskytnutí investiční dotace z Programu obnovy venkova FV02759.0252 ve výši 127 000 Kč na akci „ Výstavba veřejného osvětlení - stavební parcely Věžnice “ ze dne 17. 7. 2020

- Žádost o dotaci ze dne 13. 5. 2020

- Závěrečná zpráva a vyúčtování bude nejpozději do 15. 1. 2021

Dohody o provedení práce - ze dne 1. 7. 2020 (údržba veřejné zeleně), ze dne 1. 1. 2020 (správa čističky odpadních vod)

Zprávy o plnění přijatých opatření - přijata zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2020, doručena na krajský úřad dne 30. 6. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 19. 12. 2019, 7. 2. 2020, 27. 2. 2020, 16. 4. 2020, 14. 5. 2020, 24. 6. 2020, 5. 8. 2020

Účetní závěrka obce Věžnice za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2020

Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Věžnice za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2020

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

č. 6/20120 dne 30. 10. 2020, zveřejněno dne 2. 11. 2020

schváleno zastupitelstvem obce:

č. 7/2020 dne 11. 11. 2020, zveřejněno dne 12. 11. 2020

č. 8/2020 dne 16. 12. 2020, zveřejněno dne 17. 12. 2020

zveřejněno na internetových stránkách obce na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněno 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

Knihy došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 hlavní činnosti - (faktury č. 20R001 až č. 20R225); hospodářská činnost - (faktury č. 20F001 - č. 20F091)

Knihy odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 hlavní činnost - (faktury 2001001 až č. 2001027); hospodářská činnost (faktury č. 2003001 - č. 2003329, faktury 200401 až 200405) a nová řada (20-200-00063 až 20-200-00182)

Faktury:

- č. 200100398 (v KDF č. R215) vystavená dne 18. 12. 2020 na částku 99.000,- Kč vč. DPH za Traktor SECO Starjet (dodavatel HUEGLI TECH UE s.r.o., IČO: 06829805), uhrazená bankovním převodem dne 18. 12. 2020 (výpis ČS č. 012), zaúčtováno na účet 022

- č. 200103490 (v KDF č. R223) vystavená dne 30. 12. 2020 na částku 26.503,- Kč vč. DPH za počítač DELL + příslušenství (dodavatel RVC NET s.r.o., IČO: 26957159), částka 22.933,50 Kč uhrazená bankovním převodem dne 31. 12. 2020 (výpis ČS č. 012 - HČ) a částka 3.569,50 Kč uhrazená bankovním převodem dne 31. 12. 2020 (výpis ČSOB č. 51 - EČ), počítač zaúčtován na účet 028

Daňový doklad č. 24403407D20P vystavený dne 4. 11. 2020 na částku 6.943,- Kč vč. DPH za mobilní telefon (dodavatel O2 Czech Republic, IČO: 60193336), uhrazená hotově dne 4. 11. 2020 (VPD č. 20HV0121), zaúčtováno na účet 028

Bankovní výpisy - předloženy výpisy běžných účtů, úvěrových účtů a účtu hospodářské činnosti ke dni 31. 12. 2020 (pět výpisů ČS, a.s., dva výpisy ČSOB, a.s. a výpis ČNB)

Účetní doklady - za měsíc prosinec rok 2020 (doklady k bankovnímu výpisu č. 012 – Česká spořitelna, a.s. - 3. 12. 2020 až 13. 12. 2020)

Pokladní kniha - předloženy knihy hlavní činnosti a hospodářské činnosti ke dni 31. 12. 2020

Pokladní doklady - předloženy doklady za měsíc prosinec 2020 - příjmová řada - doklady č. 20HP0185 - č. 20HP0191; výdajová řada - doklady č. 20HV0129 - č. 20HV0137, ekonomická - příjmová řada - doklady č. 20EP0171 - 20EP0189; výdajová řada - doklady č. 20EV0028 - 20EV0031)

Evidence poplatků - předložena evidence ke dni 31. 12. 2020, vedena evidence poplatků za odpad a poplatků ze psů

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2020

Inventurní soupis majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2020, Plán inventur ze dne 27. 11. 2020, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 18. 12. 2020, Inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 2021

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2020

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020 (Základní a Mateřská škola Věžnice)

Smlouva o dílo č. 20055/032 ze dne 14. 10. 2020 na akci „Multifunkční hřiště v obci Věžnice“, dodavatel Chládek a Tintěra Havlíčkův Brod, a.s., IČO 60932171 cena díla 3.852.690,40 Kč vč. DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 1. 10. 2020, zveřejněná na profilu zadavatele dne 16. 10. 2020

Smlouva o poskytnutí finanční dotace ve výši 80.000,- Kč pro Sportovní klub Věžnice z.s. (na pokrytí výdajů spojených s činností spolku) ze dne 10. 11. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2020, žádost ze dne 30. 11. 2019, zveřejněná na internetových stránkách od 11. 11. 2020, vyúčtování nejpozději do 15. 2. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 1. 10. 2020, 9. 10. 2020, 11. 11. 2020 a 16. 12. 2020