

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vyskytná nad Jihlavou

se sídlem Vyskytná nad Jihlavou 67, 588 41 Vyskytná nad Jihlavou, IČO: 00286893
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 7. října 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 **2. listopadu 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **5. dubna 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 5. dubna 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Vyskytná nad Jihlavou
Vyskytná nad Jihlavou 67
588 41 Vyskytná nad Jihlavou

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215056338_2
- kontrolor:
pověření číslo 20215087538_7

Bc. Lenka Sušilová

Miloslava Neubauerová

Podklady předložily:

Mgr. Hana Provázková - starostka

Alena Suchá - účetní

Marie Váňová - 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 Vyskytná nad Jihlavou **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 Vyskytná nad Jihlavou nezveřejnila s návrhem rozpočtu na rok 2020 informaci o rozpočtu schváleném na rok 2019 a o očekávaném, nebo skutečném plnění roku 2019 v souladu se zákonem.

napraveno

Zastupitelstvo schválilo dne 22. 6. 2020 závěrečný účet obce za rok 2019 bez vyjádření (souhlasu) bez výhrad/s výhradou.

napraveno

Zastupitelstvo obce schválilo návrh rozpočtu (rozpočet) obce za rok 2020 na svém zasedání dne 9. 12. 2019. Návrh rozpočtu obce byl zveřejněn na úřední desce obce od 22. 11. 2019 do 6. 12. 2019. Dle zákona musí zveřejnění trvat až do schválení uvedeného návrhu rozpočtu obce.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Kontrolou výkazu FIN 2-12 ke dni 30. 9. 2021 bylo zjištěno, že čerpání výdajů několika paragrafů bylo oproti upravenému rozpočtu překročeno. Například § 1032 upravený rozpočet ve výši 2 079 082,35 Kč, skutečnost 2 123 150,59 Kč, § 3745 upravený rozpočet ve výši 165 342, 88 Kč, skutečnost 202 240, 88 Kč.

napraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vyskytná nad Jihlavou za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které byly již napraveny.

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 2021 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	4,68 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,19 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	5,41 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,80 %
Ukazatel likvidity	21,02

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 5. dubna 2022

Bc. Lenka Sušilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Miloslava Neubauerová

.....
kontrolor

P o u č e n í

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 5. dubna 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 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 Vyskytná nad Jihlavou	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Vyskytná nad Jihlavou byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2023 až 2024, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 17. 12. 2020 do 17. 2. 2021, schválen zastupitelstvem dne 1. 2. 2021, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 17. 2. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 18. 11. do 17. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem dne 7. 12. 2020, zveřejněn od 17. 12. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a Mateřská škola Vyskytná nad Jihlavou“ sděleno dopisem dne 15. 3. 2021

Rozpočtová opatření - schválena radou:

č. 1 dne 15. 3. 2021, zveřejněno od 25. 3. 2021 na internetových stránkách

č. 2 dne 10. 5. 2021, zveřejněno od 11. 5. 2021 na internetových stránkách

č. 3 dne 24. 6. 2021, zveřejněno od 29. 6. 2021 na internetových stránkách

č. 4 dne 9. 9. 2021, zveřejněno od 17. 9. 2021 na internetových stránkách

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 20. 5. do 7. 7. 2021, schválen zastupitelstvem dne 28. 6. 2021 bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 8. 7. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2021 (faktura číslo 10001 - 10297)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2021 (faktura číslo 30001 - 30091)

Faktura č. 21910642 vystavena dne 27. 4. 2021, dodavatel MITECH s. r. o., IČO: 25588265 za nákup tiskárny Brother ve výši 14 991,90 Kč včetně DPH, úhrada dne 3. 5. 2021 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 85, zařazeno na účet 028, inventární číslo 1269

Faktura č. 211023 vystavena dne 8. 3. 2021, dodavatel Kovos Cont s. r. o., IČO: 02694794 za nákup kontejneru AVIA ve výši 55 599,50 Kč včetně DPH, úhrada dne 17. 3. 2021 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 52, zařazeno na účet 022, inventární číslo 209

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2021 (Komerční banka, a. s., Česká národní banka - běžné účty, Banka Creditas - spořicí účet)

Účetní doklady - za měsíc červenec rok 2021 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 128 - 138)

Pokladní deník - předložen ke dni 30. 9. 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 40001 - 40570)

Pokladní doklady - za měsíc září 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 40530 - 40570)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2021

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2021

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem dne 28. 6. 2021.

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Vyskytná nad Jihlavou“ za rok 2020 schválena radou dne 7. 6. 2021.

Smlouva o dílo s Metrostav Infrastructure a. s. IČO: 242 04 005 na „Stavební úpravy místní komunikace Hlávkov - Bílý Kámen“ ze dne 14. 9. 2021 ve výši 3.238.796 Kč včetně DPH. Schváleno radou dne 9. 9. 2021, zveřejněno na profilu zadavatele.

Smlouva o dílo s firmou STAVBY SR Group s.r.o. IČO: 09224289 na Opravu kanalizace pod rekonstruovaným mostem ze dne 28. 6. 2021 ve výši 1.312.846,60 Kč bez DPH. Schváleno radou dne 7. 6. 2021, zveřejněno na profilu zadavatele.

Kupní smlouva (obec prodává) movité věci (Traktor Same s příslušenstvím - přívěsný vozík, příkopový stroj, mulčovač, lopata k čelnímu nakladači, válečkový sypač a čelní nakladač Sigma v celkové výši 1 327 200 Kč) obci Sloupno, IČO: 00580104, smlouva uzavřena dne 21. 1. 2021, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2020, usnesení číslo 2020/18.5./R0/, předáno a vyřazeno na základě předávacího protokolu ze dne 21. 1. 2021

Kupní smlouva (obec prodává) pozemek p. č. 366/17 v k. ú. Hlávkov a obec Vyskytná nad Jihlavou manželům Jarmile R., rok narození 1977 a panu Josefu R., rok narození 1973, smlouva uzavřena dne 5. 2. 2021, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 8. 2. 2021 (záměr prodeje zveřejněn od 23. 12. 2020 do 11. 1. 2021 a prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 1. 2. 2021, usnesení číslo 2021/1.13.ZO

Kupní smlouva (obec prodává) pozemky p. č. 304/13 a p. č. 304/14 v k. ú. Hlávkov a obec Vyskytná nad Jihlavou panu Vojtěchu Š., rok narození 1991, smlouva uzavřena dne 19. 4. 2021, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 28. 5. 2021 (záměr prodeje zveřejněn od 25. 3. do 11. 4. 2021 a prodej pozemků schválen zastupitelstvem obce dne 12. 4. 2021, usnesení číslo 2021/3.12.ZO

Směnná a kupní smlouva (obec první směňující) směňuje pozemky p. č. 81/2, p. č. 366/15 a p. č. 366/16 s panem Jiřím Š., rok narození 1977 a (pan Jiří Š., druhý směňující) směňuje pozemek p. č. 402 v k. ú. Hlávkov a obec Vyskytná nad Jihlavou, smlouva uzavřena dne 9. 7. 2021, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 13. 7. 2021 (záměr směny pozemků zveřejněn od 20. 5. do 7. 6. 2021, směna pozemků schválena zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2021, usnesení číslo 2021/5.13.ZO)

Dohody o provedení práce:

- ze dne 4. 9. 2021 (úklid po bílení KD Rounek)
- ze dne 28. 8. 2021 (práce moderátora)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 7. 12. 2020, 1. 2., 1. 3., 12. 4., 10. 5., 28. 6. a 30. 8. 2021

Zápisy z jednání rady včetně usnesení - předloženy ze dne 1. 2., 1. 3., 15. 3., 22. 3., 8. 4., 19. 4., 3. 5., 10. 5., 7. 6., 24. 6., 15. 7., 4. 8., 30. 8., 9. 9. a 23. 9. 2021

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena radou:

č. 5 dne 12. 10. 2021, zveřejněno od 22. 10. 2021 na internetových stránkách

č. 6 dne 15. 11. 2021, zveřejněno od 23. 11. 2021 na internetových stránkách

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 10001 - 10501)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 30001 - 30455)

Faktura č. 2101047 vystavena dne 8. 12. 2021, dodavatel VIPA project, s.r.o. IČO: 04637470 za „vypracování projektové dokumentace ve stupni DSP na akci Účelová komunikace k vodojemu v obci Vyskytná nad Jihlavou“ ve výši 36 300 Kč, uhrazena dne 29. 12. 2021 výpis z KB č. 243 (zaúčtováno na účet 042)

Faktura č. 210100321 vystavena dne 16. 12. 2021, dodavatel Václav Knoflíček IČO: 04972597 za „Pilu motorovou Stihl MS 362 C-M“ ve výši 23 197 Kč, uhrazena dne 28. 12. 2021 výpis z KB č. 242 (zaúčtováno na účet 028)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (Komerční banka, a. s., Česká národní banka - běžné účty, Banka Creditas - spořicí účet)

Účetní doklady - za měsíc prosinec rok 2021 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 223 - 233)

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 12. 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 40001 - 40869)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 40761 - 40837)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku k 31. 12. 2021

Inventurní soupisy majetku a závazků - Plán inventur pro rok 2021 ze dne 6. 12. 2021.

Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace ze dne 20. 12. 2021.

Inventarizační zpráva ze dne 21. 1. 2022. Inventurní soupisy sestaveny ke dni 31. 12. 2021

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2021

Investiční transfery z karet majetku včetně ceny rozp. za období 12/2021

Kupní smlouva (obec prodává) p. č. 53/14 v k. ú. Hlávkov paní Miroslavě B., rok narození 1960, smlouva ze dne 9. 12. 2021, právní účinky vkladu k 10. 12. 2021 (záměr zveřejněn 10. - 28. 6. 2021, prodej schválen zastupitelstvem dne 15. 11. 2021).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 15. 11. a 14. 12. 2021

Zápisy z jednání rady včetně usnesení - předloženy ze dne 12. 10., 4. 11., 15. 11. a 9. 12. 2021