

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vícenice

se sídlem Vícenice 31, 676 02 Moravské Budějovice 2, IČO: 44065531
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 26. srpna 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 **24. září 2020** jako dílčí přezkoumání a dne **28. 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 28. května 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Vícenice
Vícenice 31
676 02 Moravské Budějovice 2

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20205060508_4

Lenka Kalinová

Podklady předložili:

Ing. Vítězslav Krotký - starosta
Marie Částková - účetní
Andrea Svobodová - administrativní
pracovnice

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 Vícenice **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.

Byla předložena rozvaha sestavená za období 12/2020, kde byl zůstatek na účtu 331 - Zaměstnanci ve výši 17 478 Kč, který nesouhlasil na předloženou výplatní listinu za období 12/2020, kde byla výše 30 372 Kč (rozdíl 12 894 Kč), na účtů č. 337 - Zdravotní pojištění byl v rozvaze zůstatek ve výši 3 671 Kč, dle výplatní listiny zůstatek ve výši 4 036 Kč (rozdíl 365 Kč).

Na účtu 403 - Na pořízení dlouhodobého majetku byl zůstatek v rozvaze 2 956 825,63 Kč, byl doložen výpis z dlouhodobého majetku, kde zůstatek byl 2 964 945,51 Kč, rozdíl 8 119,88 Kč nebyl doložen.

Zůstatek v rozvaze na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery byl ve výši 684 150 Kč, k uvedenému zůstatku nebyl vypracován inventurní soupis a nebylo provedeno ověření, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

§ 33a odst. 1 - Účetní záznam územního celku nebyl průkazný. Byl předložen inventurní soupis k účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky, zůstatek ve výši 334,75 Kč, inventurní soupis k účtu 388 - Dohadné účty aktivní, zůstatek ve výši 441 650 Kč. U uvedených zůstatků nebylo prokázáno přímé porovnání se skutečností, kterou tento záznam prokazuje.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

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

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vícenice 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 neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Účetní záznam územního celku nebyl průkazný. (neprůkazné)*
- *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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,16 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,54 %
Ukazatel likvidity	11,41

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 31. května 2021

Lenka Kalinová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 28. 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 využití při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Vícenice byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 11. 2019 do 21. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2019, zveřejněn od 20. 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 3. 10. 2019 (bez omezení)

č. 1 dne 15. 3. 2020, zveřejněno od 7. 4. 2020 na internetových stránkách

č. 2 dne 10. 6. 2020, zveřejněno od 10. 7. 2020 na internetových stránkách

č. 3 dne 7. 8. 2020, zveřejněno od 11. 9. 2020 na internetových stránkách

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 17. 4. 2020 do 11. 5. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 7. 5. 2020 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 11. 5. 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. 8. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2020, celkem evidovaných 126 faktur

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2020, evidovaná 1 faktura

Faktury

- 2020300283, dodavatel ESKO - T, IČO 25333411, Třebíč, odvoz odpadu, v hodnotě 5 049,33 Kč vč. DPH, úhrada dne 14. 7. 2020 KB, výpis č. 7

- 2200842, dodavatel TSMB s.r.o., Moravské Budějovice, IČO 28268105, sběr, svoz a zpracování komunálního odpadu v celkové hodnotě 5 236,70 Kč vč. DPH, 14. 7. 2020 KB, výpis č. 7

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2020, KB, ČNB

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 8. 2020

Pokladní doklady - předloženy ke dni 31. 8. 2020, PPD 37 - 41, VPD 68 - 106

Evidence majetku - předložena ke dni 31. 8. 2020, přírůstky u účtu 028

Darovací smlouvy - ze dne 13. 2. 2020, obdarovaný Nemocnice Třebíč, finanční dar ve výši 10 000 Kč, dar schválen ZO dne 13. 2. 2020, vyplacen dne 24. 2. 2020 KB, výpis č. 2

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 19. 12. 2020, 2. 1., 16. 1., 30. 1., 13. 2., 27. 2., 6. 3., 12. 3., 7. 5., 21. 5., 4. 6., 18. 6., 2. 7., 3. 9. 2020

Účetní závěrka - za rok 2019 byla schválena ZO dne 7. 5. 2020

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2022 až 2025, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 20. 11. 2020 do 17. 12. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2020, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 18. 12. 2020 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 3. 10. 2019 (bez omezení)
č. 4 dne 14. 9. 2020, zveřejněno od 13. 10. 2020 na internetových stránkách
č. 5 dne 18. 11. 2020, zveřejněno od 8. 12. 2020 na internetových stránkách
na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna 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
Hlavní kniha - předložena za období 12/2020
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020, celkem evidovaných 198 faktur
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020, celkem vystavených faktur 3 faktury
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020, ČNB, KB
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020
Pokladní doklady - předloženy ke dni 31. 12. 2020, PPD 46 - 47, VPD 152 - 162 za období 12/2020
Evidence majetku - předložena k 31. 12. 2020, přírůstky a úbytky u účtů 028, 022
Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy ke dni 31. 12. 2020, Příkaz k provedení inventarizace ze dne 5. 11. 2020, Plán inventur na rok 2020 ze dne 5. 11. 2020, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 19. 11. 2020, Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 18. 1. 2021
Mzdová agenda - zúčtování a výplatní listina za období 12/2020
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Fond Vysočiny program obnova venkova Vysočiny 2020, FV02759.0240, ze dne 13. 7. 2020, dotace ve výši 127 000 Kč, (57 723 Kč, neinvestiční, 69 277 Kč investiční), na vybavení hasičské zbrojnice, příjem dotace na účet obce dne 29. 7. 2020, výpis č. 7/KB
Žádost ze dne 14. 5. 2020
Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 31. 12. 2020
- faktura č. 121012772, ze dne 29. 9. 2020, dodavatel Požární bezpečnost s.r.o., Jihlava, IČO 27660940, nákup vybavení pro SDH v celkové hodnotě 76 989 Kč vč. DPH, úhrada dne 6. 10. 2020, výpis č. 10/KB
- faktura č. 121014313, ze dne 26. 11. 2020, dodavatel Požární bezpečnost s.r.o., Jihlava, IČO 27660940, vybavení SDH v celkové hodnotě 25 774 Kč vč. DPH, úhrada dne 7. 12. 2020, výpis č. 10/KB
- faktura č. 20168, ze dne 10. 12. 2020, dodavatel Radek Vincker, servis hasičské techniky, Hranice, IČO 66705461, nákup požární stříkačky PS 12, ve výši 133 100 Kč vč. DPH, úhrada dne 17. 12. 2020, výpis č. 12/KB, zaúčtováno na účet 022
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 1. 10. 2020, 5. 11. 2020, 19. 11. 2020, 3. 12. 2020, 17. 12. 2020