

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hněvkovice

se sídlem Hněvkovice 116, 582 94 Hněvkovice u Ledče n.Sáz., IČO: 00267473
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. března 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. června 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 2. června 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Hněvkovice
Hněvkovice 116
582 94 Hněvkovice u Ledče n.Sáz.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20205060508_5

Miloslava Neubauerová

Podklady předložili:

Václav Šťastný - starosta
Jitka Rajdlová - 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 Hněvkovice **byl zjištěn následující nedostatek.**

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.

Při kontrole inventurního soupisu účtu 081 - Oprávky ke stavbám bylo zjištěno, že stav v účetnictví (12 684 141 Kč) neodpovídá stavu v majetkové evidenci (12 640 562 Kč). Rozdíl ve výši 43 579 Kč nebyl doložen.

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: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hněvkovice za rok 2020

byl zjištěn nedostatek

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

Nedostatek, spočívající v 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 nedostatku uvedeného 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	0,38 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,42 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	6,61 %
Ukazatel likvidity	1,07
Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *Smlouva o dílo ze dne 23. 1. 2020 na akci „Prodloužení vodovodu v obci Hněvkovice“, dodavatel UNIMONT J.C.K. s. r. o. IČO 25269445, cena díla 4 604 792,40 Kč bez DPH (5 571 798,80 Kč včetně DPH) byla schválena v zastupitelstvu obce dne 20. 1. 2020. Tato smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 19. 2. 2020, nebyla tedy splněna podmínka zveřejnění do 15 dnů od jejího uzavření.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 3. června 2021

Miloslava Neubauerová

.....
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 2. června 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** 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 využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hněvkovice byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 12. 11. do 3. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2019, zveřejněn od 10. 12. 2019 na internetových stránkách obce 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 a mateřská škola Hněvkovice“ sděleno zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2020

Rozpočtová opatření - rok 2020

schválena starostou obce:

číslo 1 dne 31. 3. 2020, zveřejněno od 13. 4. 2020 na internetových stránkách

číslo 2 dne 30. 5. 2020, zveřejněno od 15. 6. 2020 na internetových stránkách

číslo 3 dne 30. 6. 2020, zveřejněno od 14. 7. 2020 na internetových stránkách

číslo 5 dne 30. 9. 2020, zveřejněno od 7. 10. 2020 na internetových stránkách

číslo 7 dne 30. 11. 2020, zveřejněno od 2. 12. 2020 na internetových stránkách

číslo 8 dne 31. 12. 2020, zveřejněno od 31. 12. 2020 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 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 27. 4. do 25. 5. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2020 bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 28. 5. 2020 na internetových stránkách obce 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 číslo 40001 až 40246)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 2000001 až 2000031)

Faktura - číslo 200526 vystavena dne 3. 6. 2020, dodavatel Jaroslav Fáček, Jafa beton styl, IČO 62514598 za zhotovení 2 ks laviček s opěradlem ve výši 9 321 Kč včetně DPH, úhrada dne 9. 6. 2020 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 76, zařazeno na majetkový účet 028, inventurní číslo 257 a 258

- číslo 220000060 vystavena dne 11. 12. 2020, dodavatel Tomáš Hurych, IČO 61736279 za dřevěný betlém ve výši 63 888 Kč včetně DPH, úhrada dne 22. 12. 2020 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 174, zařazeno na majetkový účet 032, inventurní číslo 260

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (Komerční banka, a. s., Česká národní banka, a. s. - běžné účty, Komerční banka, a. s. - portfoliový účet)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2020 (doklady k bankovnímu účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 165 až 178)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2020 (příjmové pokladní doklady číslo P130 až P135 a výdajové pokladní doklady číslo V174 až V190)

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2020, Plán inventur na rok 2020 ze dne 21. 12. 2020, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 28. 12. 2020, Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 26. 1. 2021

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

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2020

Smlouva o dílo - uzavřena dne 23. 1. 2020 ve výši 4 604 792,40 Kč bez DPH (5 571 798,80 Kč včetně DPH) na realizaci akce „Prodloužení vodovodu v obci Heřmanice“ (schválena v zastupitelstvu obce dne 20. 1. 2020, zveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 2. 2020)

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva na prodej pozemku (obec prodává) pozemek p. č. 634, k. ú. Nová Ves u Dolních Kralovic, uzavřena dne 31. 3. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 15. 4. 2020 (záměr prodeje pozemku zveřejněn od 4. 12. 2019 do 20. 1. 2020 a prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 20. 1. 2020)

- Kupní smlouva na prodej pozemku (obec prodává) pozemek p. č. 688, k. ú. Chotěměřice, uzavřena dne 5. 6. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 12. 6. 2020 (záměr prodeje pozemku zveřejněn od 9. 3. do 25. 5. 2020 a prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2020)

- Kupní smlouva na prodej pozemku (obec prodává) pozemek p. č. 29/5, k. ú. Hněvkovice u Ledče nad Sázavou, uzavřena dne 12. 6. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 17. 6. 2020 (záměr prodeje zveřejněn od 27. 5. 2019 do 25. 5. 2020 a prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2020)

Darovací smlouvy - uzavřena dne 23. 6. 2020 na finanční dar Římskokatolické farnosti, děkanství Ledče nad Sázavou ve výši 10 000 Kč (finanční dar schválen zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2020, úhrada výdajovým pokladním dokladem číslo 51158 dne 23. 6. 2020)

- uzavřena dne 22. 6. 2020 na finanční dar EXTREME RACING TEAM ve výši 10 000 Kč (finanční dar schválen zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2020, úhrada výdajovým pokladním dokladem číslo 51154 dne 22. 6. 2020)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 3. 12. 2019 a ze dne 20. 1. 2020, 9. 3. 2020, 25. 5. 2020, 22. 6. 2020, 20. 7. 2020, 10. 8. 2020, 9. 11. 2020 a 21. 12. 2020

Účetní závěrka obce Hněvkovice za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2020

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní a mateřská škola Hněvkovice“ za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2020