

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hněvkovice

se sídlem Hněvkovice 116, 582 94 Hněvkovice u Ledče n.Sáz., IČO: 00267473
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 18. srpna 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 **6. září 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **10. května 2022** 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 10. května 2022.

Místo provedení přezkoumání:

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

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215056338_2

Bc. Lenka Sušilová

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 **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:

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.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hněvkovice za rok 2021

n e b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y .

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, 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	0,21 %
Podíl závazků na rozpočtu	9,46 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	4,36 %
Ukazatel likvidity	1,33

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 10. května 2022

Bc. Lenka Sušilová

.....
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 10. května 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 Hněvkovice	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hněvkovice byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 12. 11. do 21. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem dne 21. 12. 2020, zveřejněn od 22. 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 Hněvkovice“ sděleno dopisem dne 30. 12. 2020

Rozpočtová opatření schválena starostou:

č. 1 dne 28. 2. 2021, zveřejněno od 9. 3. 2021 na internetových stránkách

č. 2 dne 31. 3. 2021, zveřejněno od 8. 4. 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 11. 6. do 28. 6. 2021, schválen zastupitelstvem dne 28. 6. 2021 s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 7. 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. 6. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2021

Hlavní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2021 (fa. č. 1 – 93)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2021 (fa. č. 1 – 13)

Faktura č. 2021006 vystavena dne 6. 4. 2021, dodavatel Markéta-Klára Tužimská IČO: 07228252 za „zpracování žádosti o dotaci, aktualizace Studie proveditelnosti projektu Hněvkovice - stavební obnova chodníků II. Etapa“ ve výši 14 000 Kč, uhrazena dne 20. 4. 2021 výpis z KB č. 49 (zaúčtováno na účet 042)

Faktura č. 21010658 vystavena dne 29. 4. 2021, dodavatel REASON spol. s r.o. IČO: 60696231 za „zpracování a podání žádosti o dotaci projektu Vodovod Chotěměřice a Nová ves, obec Hněvkovice“ ve výši 6 050 Kč, uhrazena dne 30. 4. 2021 výpis z KB č. 54 (zaúčtováno na účet 042)

Faktura č. 210100052 vystavena dne 24. 3. 2021, dodavatel Pipek s. r. o. IČO: 62526294 za „vyvětovací pilu Stihl, pilník a pilový řetěz“ ve výši 22 767,80 Kč, uhrazena dne 26. 3. 2021 výpis z KB č. 38 (zaúčtováno na účet 028)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2021 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc březen rok 2021 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 26 - 39)

Pokladní deník - předložen ke dni 30. 6. 2021 (příjmové pokladní doklady č. 1 - 79, výdajové pokladní doklady č. 1 - 69)

Pokladní doklady - za měsíc červen rok 2021 (příjmové pokladní doklady č. 62 - 79, výdajové pokladní doklady č. 52 - 69)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku k 30. 6. 2021

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc červen 2021

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

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Hněvkovice“ za rok 2020 schválena zastupitelstvem dne 28. 6. 2021.

Souhlasné prohlášení (obci je zpětně navrácen pozemek) p. č. 104/10 od pana Romana Č. smlouva ze dne 26. 2. 2021 právní účinky vkladu k 10. 3. 2021 (nesplněny podmínky kupní smlouvy ze dne 18. 5. 2009)

Kupní smlouva (obec prodává) p. č. 805/4 panu Pavlu H. smlouva ze dne 15. 3. 2021 právní účinky vkladu k 1. 4. 2021 (záměr zveřejněn 10. 11. – 21. 12. 2020, prodej schválen zastupitelstvem dne 21. 12. 2020).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 21. 12. 2020, 21. 4., 25. 5. a 28. 6. 2021

Rekapitulace účtu 081 a přehled odpisů za roky 2011 - 2021

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2023 až 2026, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 2. 12. do 20. 12. 2021, schválen zastupitelstvem dne 20. 12. 2021, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 21. 12. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou:

č. 6 dne 31. 8. 2021, zveřejněno od 15. 9. 2021 na internetových stránkách

č. 7 dne 30. 9. 2021, zveřejněno od 22. 10. 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 (fa. č. 1 – 218)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (fa. č. 1 – 50)

Faktura č. 2021026 vystavena dne 4. 11. 2021, dodavatel Markéta-Klára Tužinská IČO: 07228252 za „administrace projektu Hněvkovice - údržba povrchů místních komunikací“ ve výši 46 352 Kč, uhrazena dne 10. 11. 2021 výpis z KB č. 147 (zaúčtováno na účet 042)

Faktura č. 2190180055 vystavena dne 11. 10. 2021, dodavatel STRABAG a.s. IČO: 60838744 za „stavební práce“ ve výši 5 940 485,20 Kč, uhrazena dne 9. 11. 2021 částka 4 000 000 Kč výpis z KB úvěrový účet a částka 1 940 485,20 Kč dne 10. 11. 2021 výpis z KB č. 147 (zaúčtováno na účet 021)

Faktura č. 21-002-00003 vystavena dne 24. 11. 2021, dodavatel Obec Tasov IČO: 00290581 za „hasičské vozidlo“ ve výši 400 000 Kč, uhrazena dne 25. 11. 2021 výpis z KB č. 153 (zaúčtováno na účet 022)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc listopad rok 2021 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 142 - 156)

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 12. 2021 (příjmové pokladní doklady č. 1 - 147, výdajové pokladní doklady č. 1 - 189)

Pokladní doklady - za měsíc listopad rok 2021 (příjmové pokladní doklady č. 135 - 142, výdajové pokladní doklady č. 149 - 162)

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

Inventurní soupisy majetku a závazků - Plán inventur pro rok 2021 ze dne 20. 12. 2021. Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 28. 12. 2021. Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2022. Inventurní soupisy sestaveny ke dni 31. 12. 2021

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2021

Kupní smlouva (obec kupuje zpět a odstupuje od kupní smlouvy) p. č. 285/7 v k.ú. Hněvkovice od M. Pipka ze dne 13. 12. 2021 právní účinky vkladu k 27. 12. 2021 (odkup schválen zastupitelstvem dne 29. 9. 2021, souhlasné prohlášení ze dne 17. 12. 2021)

Kupní smlouva (obec prodává) p. č. 771/1 v k.ú. Hněvkovice panu P. Končelovi smlouva ze dne 13. 10. 2021 právní účinky vkladu k 25. 10. 2021 (záměr zveřejněn od 27. 4. 2021, prodej schválen zastupitelstvem dne 25. 5. 2021).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 26. 7., 29. 9., 1. 12. a 20. 12. 2021