

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hodice

se sídlem Hodice 48, 589 01 Třešť, IČO: 00285862
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 30. září 2019 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 **15. října 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **30. dubna 2020** 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 12. května 2020.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Obec Hodice
Hodice 48
589 01 Třešť

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jiří Pejcha**
pověření číslo 20195084321_5
- kontrolor: Bc. Lenka Sušilová
pověření číslo 20195041723_7

Podklady předložil: **Ing. Josef Bakaj - starosta**

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 Hodice **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:

Zastupitelstvo obce dne 28.03.2018 schválilo závěrečný účet obce za rok 2017 a přijalo opatření k nápravě chyb uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření. Informaci o přijetí těchto opatření byla doručena krajskému úřadu až dne 21.06.2018.

napraveno

Obec vykázala ke dni 31.12.2018 na rozvahovém účtu 403 - Transfery na pořízení majetku zůstatek ve výši 26 602 972,71 Kč, podle majetkové evidence činil stav nerozpuštěných transferů 31 617 285,71 Kč. Rozdíl ve výši 5 014 313 Kč nebyl ničím doložen.

napraveno

Obec dne 30.08.2018 uzavřela partnerskou smlouvu s finančním příspěvkem na pořízení kontejnerů na tříděný odpad ve výši 50 004 Kč. O této částce, uhrazené dne 24.09.2018, obec chybně účtovala na účtu 968 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů.

Dále obec dne 24.10.2018 uzavřela smlouvu o výpůjčce kontejnerů. Do konce roku 2018 byly dodány kontejnery v hodnotě 180 332,35 Kč. O užívání tohoto majetku nebylo účtováno na účtu 966 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hodice za rok 2019

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 2019 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	2,05 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,60 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,83 %
Ukazatel likvidity	14,31

Komentář:

Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2019 činil 328 889 Kč.

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:

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat konečné přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikovitosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě výsledků dílčího přezkoumání hospodaření a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při konečném přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 18.5.2020

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Lenka Sušilová – přítomna pouze na
dílčím 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 12. května 2020.

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 využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hodice byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2020 až 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 2. 3. do 25. 3. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 21. 3. 2019, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 21. 3. 2019 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018, zveřejněna dne 14. 12. 2018 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 19. 2. do 31. 3. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 21. 3. 2019, zveřejněn od 21. 3. 2019 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 Hodice“ sděleno zastupitelstvem obce dne 10. 4. 2019

Rozpočtová opatření - rok 2019

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 20. 11. 2018

č. 3 dne 1. 5. 2019, zveřejněno od 20. 5. 2019 na internetových stránkách

č. 6 dne 30. 8. 2019, zveřejněno od 2. 9. 2019 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 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 2. do 17. 5. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 16. 5. 2019 s výrokem - s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 17. 5. 2019 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. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (faktura číslo 3900001 až 3900405)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (faktura číslo 319001 až 319081)

Faktura - č. 37 2019 ze dne 16. 9. 2019, částka 171 215 Kč vč. DPH, za projektovou dokumentaci cyklostezky Hodice - Sedlejev, dodavatel Ing. Jan Herálecký-H-Projekt, IČO: 49407104, uhrazeno dne 17. 9. 2019 (bezhotovostně, výpis č. 173 k účtu vedenému u Komerční banky)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2019 (KB, a.s. - běžný, KB, a.s. - spořicí, ČNB)

Účetní doklady - za měsíc září roku 2019 (doklady k bankovním výpisům č. 161 až 181 k účtu vedenému u Komerční banky)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2019

Pokladní doklady - za období od 17. 7. do 31. 8. 2019 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 643 až 689)

Evidence poplatků - předložena podle stavu ke dni 30. 9. 2019 (odpady)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2019

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2019

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019

Smlouva o převodu majetku - smlouva kupní na prodej pozemků (obec prodávající) ze dne 23. 5. 2019, právní účinky vkladu ke dni 3. 6. 2019, prodej schválen ZO na jednání dne 16. 5. 2019, zveřejnění záměru prodeje od 18. 4. do 6. 5. 2019

Smlouva nájemní - na nájem prostoru sloužícího k podnikání ze dne 5. 6. 2019, schváleno ZO na jednání dne 16. 5. 2019, zveřejnění záměru pronájmu od 23. 4. do 9. 5. 2019

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 29. 5. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 13. 12. 2018, 10. 1., 19. 2., 21. 3., 16. 5., 19. 6. a 29. 8. 2019

Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Hodice ze dne 27. 2. 2019

Účetní závěrka:

Účetní závěrka obce Hodice za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 16. 5. 2019

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Hodice“ za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 21. 3. 2019

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - rok 2019

schválena starostou obce:

č. 9 dne 17. 10. 2019, zveřejněno od 17. 10. 2019 na internetových stránkách

č. 11 dne 27. 11. 2019, zveřejněno od 27. 11. 2019 na internetových stránkách

č. 12 dne 28. 11. 2019, zveřejněno od 3. 12. 2019 na internetových stránkách

na úřední desce obce 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. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (faktura č. 3900001 až 3900521)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (faktura č. 319001 až 319143)

Faktury:

- č. PF19482610 ze dne 29. 11. 2019 za víceúčelové plechové regály, částka 11 596,64 Kč vč. DPH, dodavatel B2B Partner s.r.o., IČO: 27830306, uhrazeno dne 13. 12. 2019 (výpis č. 235 k účtu vedenému u Komerční banky), zařazeno na účet 028

- č. 20190148 ze dne 23. 9. 2019 za lavici se dřevem, částka 36 421 Kč vč. DPH, dodavatel POTS s.r.o., IČO: 05627788, uhrazeno dne 3. 10. 2019 (výpis č. 184 k účtu vedenému u Komerční banky), zařazeno na účet 028

Bankovní výpis - předloženy ke dni 31. 12. 2019 (KB, a.s. - běžný, KB a.s. - spořicí, ČNB)

Účetní doklady - za měsíc prosinec roku 2019 (doklady k bankovním výpisům č. 225 až 244 k účtu vedenému u Komerční banky)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2019

Pokladní doklady - za měsíc prosinec roku 2019 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 19000982 až 19001030)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2019

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2019, Plán inventur ze dne 15. 12. 2019, Proškolení inventarizační komise ze dne 15. 12. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 5. 2. 2020

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2019

Smlouva o převodu majetku - smlouva kupní ze dne 20. 9. 2019 (obec prodávající), právní účinky vkladu ke dni 6. 11. 2019, schváleno ZO na jednání dne 29. 8. 2019, zveřejnění záměru prodeje od 17. 7. do 17. 8. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 29. 8., 15. 10., 26. 11. a 18. 12. 2019