

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hodice

se sídlem Hodice 48, 589 01 Třešť, IČO: 00285862
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 20. září 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 **4. října 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **23. února 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 23. února 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Hodice
Hodice 48
589 01 Třešť

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215065466_2
- kontrolor:
pověření číslo 20215065466_4

Ing. Eliška Ferancová

Ing. Libor Hartmann

Podklady předložili:

Ing. Josef Bakaj - starosta
Jana Trnková - 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 Hodice **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6. 2. a 6. 4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Účetní jednotka neúčtovala o vyřazení a zařazení pozemků k okamžiku zápisu do katastru nemovitostí. Například právní účinky vkladu do katastru nemovitostí u prodaného pozemku p. č. 2731/1 nastaly ke dni 20. 12. 2021, k datu kontroly nebylo zaúčtováno o vyřazení pozemku z účtu 031- Pozemky.

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 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hodice za rok 2021

byly zjištěny chyby a nedostatky,
kteřé **nemají závažnost** nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.*

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	1,91 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,57 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,38 %
Ukazatel likvidity	30,10

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:

- *Upozorňujeme na povinnost veřejného zadavatele uveřejňovat smlouvy o dílo s cenou díla přesahující 500 000 Kč bez DPH na profilu zadavatele do 15ti dnů od podpisu smlouvy.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 23. února 2022

Ing. Eliška Ferancová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Libor Hartmann

.....
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 23. února 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 využité při přezkoumání obsahující 3 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 střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2024 zveřejněný na úřední desce od 12. 2. 2021 do 30. 3. 2021 a na internetových stránkách obce od 12. 2. 2021 dosud

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 3. 2021 zveřejněný na internetových stránkách obce od 30. 3. 2021

Pravidla rozpočtového provizoria - na rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020 a zveřejněna na úřední desce i internetových stránkách obce od 10. 12. 2020 do 31. 3. 2021

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněný na úřední desce od 12. 2. 2021 do 30. 3. 2021 a na internetových stránkách obce od 12. 2. 2021 dosud

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 3. 2021 zveřejněný na internetových stránkách obce od 30. 3. 2021

- Oznámení o zveřejnění dle zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech obce Hodice

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - Závazné ukazatele pro Základní a Mateřskou školu Hodice, příspěvkovou organizaci ze dne 31. 3. 2021

Rozpočtové opatření – č. RO/2021/002 schváleno starostou obce dne 25. 5. 2021 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 31. 5. 2021, pověření starostovi pro schvalování rozpočtových opatření schválilo zastupitelstvo obce dne 20. 11. 2018

Závěrečný účet - Návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněný na úřední desce od 15. 3. 2021 do 30. 3. 2021 a na internetových stránkách obce od 15. 2. 2021 dosud včetně zprávy z přezkoumání hospodaření

- Závěrečný účet za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 3. 2021 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 6. 4. 2021 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření

- Účetní závěrka obce za rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 30. 3. 2021

- Účetní závěrka Základní a Mateřské školy Hodice za rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 30. 3. 2021 včetně vypořádání hospodářského výsledku

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený k 30. 6. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestavený k 30. 6. 2021

Rozvaha - sestavená k 30. 6. 2021

Příloha rozvahy - sestavená k 30. 6. 2021

Kniha došlých faktur - k 30. 6. 2021, faktura č. 3100001 až 3100224

Kniha odeslaných faktur - k 30. 6. 2021, faktura č. 321001 až 321055

Faktury - Faktura č. 210261266 ze dne 21. 2. 2021 ve výši 10 600 Kč za ponorné čerpadlo, dodavatel Wacker Neuson s.r.o., IČO 00285862, uhrazena dne 19. 2. 2021, bankovní výpis KB č. 36

Účetní doklad č. 710073 ze dne 26. 2. 2021 (zaúčtování ponorného čerpadla na majetkový účet 028 v pořizovací hodnotě 8 760 Kč)

- Faktura č. 20210004 ze dne 25. 4. 2021 ve výši 190 575 Kč za sázení a dosázení stromků v počtu 22 500 ks, dodavatel Besles s.r.o., IČO 09906142, uhrazena dne 7. 5. 2021, bankovní výpis KB č. 86

Bankovní výpisy - k 30. 6. 2021 k běžným účtům (KB, ČNB) a ke spořicímu účtu (KB)

Účetní doklady - k bankovním výpisům KB č. 69 a 70 ze dne 13. a 14. 4. 2021, č. 100 a 101 ze dne 27. a 28. 5. 2021

Pokladní kniha k 30. 6. 2021, pokladní doklady č. 21000001 až 21000424 (příjmové i výdajové)

Pokladní doklady - č. 21000385 až 21000401 za měsíc červen

Evidence majetku - Vyřazovací protokol č. 3/2021 ze dne 31. 3. 2021 (vyřazení sněhové radlice v pořizovací hodnotě 15 250 Kč)

Účetní doklad č. 610013 ze dne 21. 4. 2021 (odúčtování sněhové radlice z majetkového účtu 028)
Příjmový pokladní doklad č. 15 ze dne 8. 1. 2021, příjem ve výši 6 050 Kč za prodej sněhové radlice
Mzdová agenda - Rekapitulace mezd za divize za měsíc červen
Odměňování členů zastupitelstva - Výplatní pásky za měsíc únor
Smlouvy o převodu majetku - Smlouva kupní ze dne 31. 3. 2021 na nákup pozemků parc. č. 2525/41 a 2525/42 v k.ú. Hodice s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 27. 4. 2021, schválena zastupitelstvem obce dne 30. 3. 2021, kupní cena ve výši 39 000 Kč uhrazena dne 27. 4. 2021, bankovní výpis KB č. 79
Účetní doklad č. 110079 ze dne 27. 4. 2021 (zařazení pozemků na majetkový účet v pořizovací hodnotě 41 000 Kč)
- Smlouva kupní ze dne 14. 1. 2021 na nákup pozemků parc. č. 2889/2 a 2889/3 v k.ú. Hodice s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 24. 2. 2021, schválena zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020, kupní cena ve výši 30 400 Kč uhrazena dne 24. 2. 2021, bankovní výpis KB č. 2
Účetní doklad č. 110039 ze dne 24. 2. 2021 (zařazení pozemků na majetkový účet v pořizovací hodnotě 32 400 Kč)
Darovací smlouva – Darovací smlouva ze dne 17. 12. 2020 na poskytnutí finančního daru ve výši 15 000 Kč, obdarovaný Sídelní o.p.s., IČO 22673377 schválena zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020, uhrazena dne 15. 1. 2021, bankovní výpis KB č. 10
Dohoda o provedení práce - ze dne 24. 5. 2021 na opravu elektroinstalace v expedici nádraží, výplatní páska za měsíc květen, výplata v hotovosti ve výši 4 590 Kč, výdajový pokladní doklad č. 21000390 z 9. 6. 2021
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 30. 3. 2021, 9. 12. 2020, 9. 2. 2021
Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol o výsledcích veřejnosprávní kontroly hospodaření Základní a Mateřské školy v Hodicích ze dne 22. 4. 2021
Pověření finančního výboru kontrolou hospodaření příspěvkové organizace obce Základní a Mateřská škola v Hodicích ze dne 9. 12. 2020

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený k 31. 12. 2021
Výkaz zisku a ztráty - sestavený k 31. 12. 2021
Rozvaha - sestavená k 31. 12. 2021
Příloha rozvahy - sestavená k 31. 12. 2021
Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2021, faktury č. 3100001 až 3100481
Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2021, faktury č. 321001 až 321116
Faktura - č. 210100307 ze dne 20. 8. 2021 ve výši 44 673,20 Kč za podstolovou myčku skla a nádobí FAGOR, dodavatel TeS, spol. s r.o., IČO 60934395, uhrazena dne 31. 8. 2021, bankovní výpis KB č. 8
Účetní doklad č. 710289 ze dne 23. 8. 2021, zaúčtování myčky na účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek v pořizovací ceně 38 935,83 Kč
Bankovní výpisy - k běžným účtům k 31. 12. 2021 (KB, ČNB) a ke spořicímu účtu (KB)
Účetní doklady - k bankovním výpisům KB č. 172 až 173 od 8. 9. 2021 do 9. 9. 2021 a č. 244 až 247 od 23. 12. 2021 do 29. 12. 2021
Pokladní kniha - k 31. 12. 2021, pokladní doklady č. 21000001 až 21000797 (příjmové i výdajové)
Pokladní doklady - č. 21000749 až č. 21000763 za období od 29. 11. 2021 do 9. 12. 2021 (příjmové i výdajové)
Evidence majetku - Přehled rozpouštění transferů k 31. 12. 2021
- Přehled odpisovaného majetku dle SU, AU
Inventurní soupisy majetku a závazků - k 31. 12. 2021
Plán inventur za rok 2021 ze dne 9. 12. 2021

Příkaz starosty číslo 1/2021 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2021 ze dne 9. 12. 2021

Zpráva o provedené inventarizaci k 31. 12. 2021 obce Hodice ze dne 4. 2. 2022

Mzdová agenda - Rekapitulace mezd za období prosinec 2021

Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo ze dne 15. 4. 2021 na dílo "Stavební úprava MŠ v Hodicích ve výši 2 359 560,19 Kč, zhotovitel STARNER CZ s. r. o., IČO 29283531, zveřejněna na profilu zadavatele dne 15. 4. 2021

Faktura č. FV0532021 ze dne 31. 8. 2021 za dodávku stavebně montážních prací - Stavební úpravy MŠ v Hodicích srpen 2021 ve výši 919 614,62 Kč, dodavatel STARNER CZ s. r. o., IČO 29283531, uhrazena dne 8. 9. 2021, bankovní výpis KB č. 172

Účetní doklad č. 3100317 ze dne 6. 9. 2021 - zaúčtování na účet 042

- Smlouva o dílo ze dne 28. 5. 2021, zhotovitel PORR a.s., IČO 43005560, předmět stavby provedení stavby „II/406 Hodice průtah“, cena díla 2 849 368,20 Kč, na profilu zadavatele zveřejněna dne 4. 10. 2021

Faktura č. 2021502354 ze dne 8. 7. 2021 ve výši 783 482,53 Kč za stavební práce, dodavatel PORR a.s., IČO 43005560, uhrazena dne 6. 8. 2021, bankovní výpis KB č. 8

Faktura č. 2021502971 ze dne 10. 8. 2021 ve výši 902 757,90 Kč za stavební práce, dodavatel PORR a.s., IČO 43005560, uhrazena dne 6. 9. 2021, bankovní výpis KB č. 9

Faktura č. 2021504185 ze dne 11. 10. 2021 ve výši 798 167,05 Kč za stavební práce, dodavatel PORR a.s., IČO 43005560, uhrazena dne 9. 11. 2021, bankovní výpis KB č. 11

Faktura č. 2021504880 ze dne 12. 11. 2021 ve výši 336 840,86 Kč za stavební práce, dodavatel PORR a.s., IČO 43005560, uhrazena dne 10. 12. 2021, bankovní výpis KB č. 12

Účetní doklad č. 710428 ze dne 12. 11. 2021 zaúčtování majetku „Kanalizace v hl. silnici od Hodice 103 po KD Hodice“ v pořizovací hodnotě 2 407 643,60 Kč na účet 021 – Stavby, inventární karta Obech-001037

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 14. 7. 2021 na nákup pozemku p. č. 2506/2 o výměře 259 m² v k. ú. Hodice s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí k 21. 7. 2021, schválena zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2021, záměr na převod nemovitosti zveřejněn od 26. 5. 2021 do 11. 6. 2021, kupní cena ve výši 42 735 Kč uhrazena dne 15. 7. 2021, bankovní výpis KB č. 131

Účetní doklad č. 110131 ze dne 15. 7. 2021 ve výši 129,50 Kč - vyřazení pozemku z účtu 031

- Kupní smlouva ze dne 9. 12. 2021 na prodej pozemku p. č. 2731/6 o výměře 81 m² v k. ú. Hodice s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí k 20. 12. 2021, schválena zastupitelstvem obce dne 23. 11. 2021, záměr na převod nemovitosti zveřejněn od 29. 9. 2021 do 15. 10. 2021, kupní cena ve výši 13 365 Kč uhrazena dne 13. 12. 2021, příjmový pokladní doklad č. 21000774 - zaúčtováno na účet 324

Smlouva o věcných břemenech - Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 27. 7. 2021 na pozemku p. č. 2779/6 v k. ú. Hodice s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí k 25. 11. 2021 pro oprávněné GasNet, s. r. o. IČO 27295567 a M. K. Hodice (investor), schválena zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2021, jednorázová náhrada z věcného břemene ve výši 1 000 Kč uhrazena investorem v hotovosti dne 12. 7. 2021, příjmový pokladní doklad č. 21000448

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 23. 6. 2021, 23. 11. 2021