

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 11373/2022 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hroznatín

se sídlem Hroznatín 4, 675 05 Rudíkov, IČO: 00377261
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 6. února 2022 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 7. března 2022 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 7. března 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Hroznatín

Hroznatín 4

675 05 Rudíkov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215056338_1

Ing. Šárka Simandlová

Podklady předložily:

Bc. Jana Uchytlová - starostka

Marie Štveráčková - 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 Hroznatín **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem

Obcí byla ke kontrole předložena Smlouva o dílo pro zakázku „Oprava MK - u kulturáku“ ze dne 20. 4. 2021, zhotovitel J.D.P. stavby s.r.o. IČO 09077286, cena díla 832 431,60 Kč vč. DPH. Uvedená smlouva nebyla uveřejněna na profilu zadavatele, přestože se jedná o smlouvu na veřejnou zakázku přesahující v roce 2021 částku 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Z předložených zápisů ze zasedání zastupitelstva obce Hroznatín za rok 2020 vyplývá, že byl vždy určen a podepsán pouze jeden ověřovatel, zákon o obcích však požaduje podpisový záznam nejméně dvou ověřovatelů.

napraveno

Obec projednala závěrečný účet za rok 2019 v zastupitelstvu obce dne 26. 4. 2020 informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků byla krajskému úřadu podána až dne 22. 6. 2020, tj. po uplynutí zákonné 15 denní lhůty.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2021: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hroznatín za rok 2021

byly zjištěny chyby a nedostatky
uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem (překročení působnosti)

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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	25,85 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	25,40 %
Ukazatel likvidity	10,29

Komentář:

Dlouhodobé závazky ke dni 31. 12. 2021

- účet č. 451 dlouhodobé úvěry ve výši 3 316 047,06 Kč

Výše ukazatele „Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům“ byla ovlivněna přijetím dlouhodobého bankovního úvěru v roce 2019 za účelem financování novostavby kulturního domu. Poskytnutý úvěr obec splácí pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 33 340 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	162,48 %
--	-----------------

Dluh překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **162,48 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **2 091 483,96 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **104 574,20 Kč**, obec je povinna v roce 2022 o tuto částku snížit svůj dluh.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 8. března 2022

Ing. Šárka Simandlová

Poučení

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 7. března 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 2 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hroznatín byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 1. 12. 2020 do 17. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2020, zveřejněn dne 17. 12. 2020 - dosud, na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostkou obce (pravomoc k provádění rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 19. 11. 2018):

č. 1 ze dne 15. 3. 2021, zveřejněno dne 10. 4. 2021 - dosud

č. 2 ze dne 20. 4. 2021, zveřejněno dne 15. 5. 2021 - dosud

č. 4 ze dne 23. 6. 2021, zveřejněno dne 20. 7. 2021 - dosud

č. 6 ze dne 15. 9. 2021, zveřejněno dne 6. 10. 2021 - dosud

č. 8 ze dne 9. 11. 2021, zveřejněno dne 1. 12. 2021 - dosud

č. 9 ze dne 12. 12. 2021, zveřejněno dne 31. 12. 2021 - dosud

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce a na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 5. 2021 do 11. 6. 2021, schválen zastupitelstvem obce s výhradou dne 11. 6. 2021, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 12. 6. 2021 - dosud, na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je nahlédnout do listinné podoby

Účetní závěrka obce Hroznatín za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2021 protokol o schválení účetní závěrky předložen

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 (faktura č. 1 až 125)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura č. 20210001 až 20210007)

Faktury

- č. 1340005651 ze dne 10. 11. 2021 (KPF č. 107) dodavatel Vladimír Kadlec - Jan Kraus AQUA-THERMO-CENTRUM IČO 12562998 na částku 15 473 Kč vč. DPH za čerpadlo Uniqua AQUA T, uhrazena dne 10. 11. 2021 výpis č. 11 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 280107

- č. 2021100646 ze dne 6. 5. 2021 (KPF č. 50) dodavatel ABUS s.r.o. IČO 46904182 na částku 13 208,86 Kč vč. DPH za vybavení kuchyně KD, uhrazena dne 6. 5. 2021 výpis č. 5 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 501

- č. 210155592 ze dne 25. 5. 2021 (KPF č. 58) dodavatel Donoci s.r.o. IČO 47539569 na částku 5 262 Kč vč. DPH za venkovní dekorační řetězy, uhrazena dne 24. 5. 2021 výpis č. 5 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 280165

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (ČNB, Komerční banka, a.s. - běžný účet ČSOB, a.s. - depozitní účet (opatrovník), Komerční banka, a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc listopad 2021 (doklady k bankovnímu výpisu č. 11 - Komerční banka, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (pokladní doklady č. 1 až 75)

Pokladní doklady - za měsíce září až listopad roku 2021 (pokladní doklady č. 42 až 67)

Pokladní doklady - předložena ke dni 31. 12. 2021 (TKO psi)

Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2021

- Plán inventur ze dne 17. 12. 2021

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 17. 12. 2021

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2022

Mzdová agenda - mzdové náklady dle zaměstnanců za období prosinec 2021

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021, schválení výše odměn na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 29. 10. 2018

Smlouvy o převodu majetku

Kupní smlouva (obec jako kupující) na pozemek p. č. 1644/4 v k. ú. Hroznatín o výměře 559 m² ze dne 28. 2. 2021 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 3. 3. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 19. 2. 2021, kupní cena ve výši 2 800 Kč uhrazena v hotovosti dne 8. 3. 2021 výdajový pokladní doklad 13

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Smlouva o poskytnutí dotace FV02791.0244 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2021“, uzavřena dne 30. 6. 2021, neinvestiční dotace ve výši 100 000 Kč na realizaci projektu „Oprava místní komunikace“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 14. 4. 2021, dotace přijata dne 9. 7. 2021 výpis č. 7 (Komerční banka, a.s.), závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 13. 12. 2021

- Smlouva o dílo pro zakázku „Oprava MK - u kulturáku“ ze dne 20. 4. 2021, zhotovitel J.D.P. stavby s.r.o. IČO 09077286, cena díla 832 431,60 Kč vč. DPH, schválena zastupitelstvem obce dne 19. 4. 2021, nezveřejněna na profilu zadavatele

- faktura č. 2021200013 ze dne 14. 6. 2021 (KPF č. 65) dodavatel J.D.P. stavby, s.r.o. IČO 09077286 na částku 832 432 Kč vč. DPH za opravu místní komunikace u KD, uhrazena dne 21. 6. 2021 výpis č. 6 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 518

Informace o přijatých opatřeních (Zákon 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - předložena ze dne 13. 6. 2021, evidována na KÚ dne 13. 6. 2021

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

ze dne 17. 12. 2020

ze dne 19. 2., 19. 4., 11. 6., 3. 9., 5. 11. a 17. 12. 2021