

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hroznatín

se sídlem Hroznatín 4, 675 05 Rudíkov, IČO: 00377261
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 10. 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 **17. května 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 17. května 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Hroznatín
Hroznatín 4
675 05 Rudíkov

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20205060508_1

Ing. Libor Hartmann

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 Hroznařín **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 95 odst. 1 - Zápis ze zasedání zastupitelstva obce neměl předepsané náležitosti. Z předložených zápisů ze zasedání zastupitelstva obce Hroznařín za rok 2020 vyplývá, že byl vždy určen a podepsán pouze jeden ověřovatel, zákon o obcích však požaduje podpisový záznam nejméně dvou ověřovatelů.

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Závěrečný účet za rok 2019 byl v zastupitelstvu obce projednán 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.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Účetní jednotka vykazuje na účtu 081- oprávký ke stavbám zůstatek ve výši 738 894 Kč, doložená sestava "Stav oprávek" k 31. 12. 2019 vykazuje stav 716 315 Kč. Rozdíl činí 22 579 Kč. Účet 389 - Dohadné účty pasívny vykazuje stav 54 900 Kč, tento zůstatek nebyl doložen.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2020: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hroznařín za rok 2020

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

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

- *Nebyla podána písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (porušení povinnosti)*
- *Zápis ze zasedání zastupitelstva obce neměl předepsané náležitosti. (porušení povinnosti)*

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 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	26,04 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	28,13 %
Ukazatel likvidity	12,44

Komentář:

Obec Hroznatín vykazovala k 31. 12. 2020 dlouhodobé závazky ve výši 3 716 127,06 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	195,06 %
--	-----------------

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 **195,06 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **2 573 031,41 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **128 651,57 Kč**, obec je povinna v roce 2021 o tuto částku snížit svůj dluh.

V roce 2020 obec **splnila** zákonnou povinnost snížit svůj dluh z předchozího roku nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a průměrem celkových příjmů za poslední 4 roky.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

Vyšší podíl ukazatele podílu cizích zdrojů k celkovým aktivům (28,13 %) byl způsoben přijetím bankovního úvěru v roce 2019 na financování novostavby kulturního domu. Zůstatek úvěru k 31. 12. 2020 činil 3 716 127,06 Kč a je řádně splácen (měsíční výše splátek ve výši 33 340 Kč).

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 20. května 2021

Ing. Libor Hartmann

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 17. května 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 námítky 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 Hrozatín byly využity následující písemnosti:

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu - na roky 2021 až 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 1. 12. 2019 do 16. 12. 2019

Schválený střednědobý výhled rozpočtu - na roky 2021 až 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019, na internetových stránkách zveřejněn dne 16. 12. 2019

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 1. 12. 2019 do 16. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019, na internetových stránkách zveřejněn dne 16. 12. 2019

Rozpočtová opatření - schválena starostkou obce:

- č. 5 dne 15. 8. 2020 na internetových stránkách zveřejněno dne 7. 9. 2020

- č. 9 dne 15. 11. 2020 na internetových stránkách zveřejněno dne 9. 12. 2020

Návrh závěrečného účtu - za rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 10. 4. 2020 do 26. 4. 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Schválený závěrečný účet - za rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 26. 4. 2020 s výhradou a zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání na internetových stránkách dne 26. 4. 2020

Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 26. 4. 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavena k 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavena k 31. 12. 2020

Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2020 (faktura č. 1 až 188)

Faktury:

- Faktura č. 166/04/2020 ze dne 30. 4. 2020 ve výši 138 544,74 Kč za stoly 30 ks a židle 100 ks, dodavatel MEXTRA GROUP Spolka Cywilna, uhrazena z úvěrového účtu dne 15. 5. 2020, bankovní výpis KB č. 5

Účetní doklad č. 183 ze dne 15. 5. 2020 (zaúčtování na majetkový účet 028)

- Faktura č. 21074835 ze dne 12. 6. 2020 za elektrické spotřebiče ve výši 46 308 Kč, dodavatel Ludvík Krejcar, IČO 64333931, uhrazena z úvěrového účtu dne 26. 6. 2020, bankovní výpis KB č. 6

Účetní doklad č. 248 ze dne 26. 6. 2020 (zaúčtování na majetkové účty 028 a 042)

- Faktura č. 200100006 ze dne 6. 3. 2020 ve výši 122 495 Kč za elektro instalační materiál a elektroinstalační práce pro novostavbu kulturního domu, dodavatel Zdeněk Pospíšil, IČO 62127896, uhrazena z úvěrového účtu dne 17. 3. 2020, bankovní výpis KB č. 3

Účetní doklad č. 113 ze dne 17. 3. 2020 (zaúčtování na majetkový účet 042)

Bankovní výpisy - k běžným účtům k 31. 12. 2020 (KB, ČNB), k depozitnímu účtu (CSOB) a k úvěrovému účtu (KB)

Účetní doklady - za měsíc březen 2020 k bankovnímu výpisu KB č. 3

Pokladní kniha - k 31. 12. 2020

Pokladní doklady - za měsíc květen (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 39 až 47) a prosinec 2020 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 141 až 145)

Evidence poplatků - k 31. 12. 2020 (komunální odpad, psi)

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny k 31. 12. 2020

- Plán inventur a proškolení inventarizační komise ze dne 17. 12. 2020

- Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 31. 1. 2021

Mzdová agenda - Rekapitulace mzdových nákladů za měsíc prosinec 2020

Účetnictví ostatní:

- Stav opravek k 31. 12. 2020

- Stav majetku s transfery k 31. 12. 2020

- Seznam majetku pořízeného v roce 2020

Předávací protokol ze dne 30. 1. 2020, obci předán reklamní stan v pořizovací ceně 36 389 Kč od Horácko - Ekologický mikroregion, IČO 68731990

Účetní doklad č. 990008 ze dne 30. 1. 2020 (zaúčtování na majetkový účet 028 a odúčtování zápůjčky z podrozvahového účtu 965)

Darovací smlouvy:

- Darovací smlouva ze dne 1. 3. 2020, poskytnutí finančního daru ve výši 10 000 Kč Římskokatolické farnosti Rudíkov schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 1. 2020, finanční dar vyplacen dne 10. 3. 2020, bankovní výpis KB č. 3

- Darovací smlouva ze dne 3. 9. 2020, obci darován finanční dar ve výši 50 000 Kč na vybavení nového kulturního domu, dárce ZEPAS Rudíkov, spol. s.r.o., IČO 46981969, finanční dar obdrženo dne 4. 9. 2020, bankovní výpis KB č. 9

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny Program "Obnova venkova Vysočiny" FV02759.0040 ze dne 3. 6. 2020, investiční dotace ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu "Vybudování parkoviště u KD a osázení"

Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 14. 12. 2020

- Faktura č. 200100035 ze dne 25. 5. 2020 ve výši 33 696,56 Kč za stavební materiál, dodavatel Petr Kadlec, IČO 01320815, uhrazena dne 1. 6. 2020, bankovní výpis KB č. 6

- Faktura č. 2020900231 ze dne 22. 5. 2020 ve výši 33 033,00 Kč za zemní práce, dodavatel Zdeněk Kafka, IČO 60666595, uhrazena dne 28. 5. 2020, bankovní výpis KB č. 5

- Faktura č. FV82000926 ze dne 18. 5. 2020 ve výši 41 204,00 Kč za stavební materiál, dodavatel GREMIS s.r.o., IČO 15544451, uhrazena z úvěrového účtu dne 15. 6. 2020, bankovní výpis KB č. 6

- Faktura č. FV82001040 ze dne 18. 6. 2020 ve výši 146 223,00 Kč za stavební materiál, dodavatel GREMIS s.r.o., IČO 15544451, uhrazena z úvěrového účtu dne 24. 6. 2020, bankovní výpis KB č. 6

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - podaná krajskému úřadu dne 22. 6. 2020

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb.) - podána krajskému úřadu dne 26. 1. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 16. 12. 2019, 20. 1. 2020, 28. 2. 2020, 26. 4. 2020, 19. 6. 2020, 11. 8. 2020, 9. 11. 2020 a 17. 12. 2020