

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vílanec

se sídlem Vílanec 43, 588 35 Vílanec, IČO: 00543772
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 6. listopadu 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 **27. listopadu 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **21. 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 22. dubna 2020.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Obec Vílanec
Vílanec 43
588 35 Vílanec

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Radka Pospíchalová**
pověření číslo 20195084321_7
- kontrolor: Ing. Jiří Pejcha
pověření číslo 20195041723_4

Podklady předložily: **Marcela Zelená - starostka**
Hana Šebelová - 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 Vílanec **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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 2019 byl zjištěn následující nedostatek:

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

§ 99 odst. 2 - Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce. Kontrolou rozpočtových opatření za rok 2019 bylo zjištěno, že starostka obce překročila svou pravomoc k provádění rozpočtových opatření (dále RO) svěřenou zastupitelstvem obce. Např. RO 2 o částku 173 300 Kč na § 1032 Podpora ostatních produkčních činností, RO 4 o částku 64 530 Kč na § 1032 Podpora ostatních produkčních činností, RO 6 o částku 89 300 Kč na § 1032 Podpora ostatních produkčních činností apod.

napraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vílanec za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které byly již napraveny.

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	5,51 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,99 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,82 %
Ukazatel likvidity	31,28

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 23. 4. 2020.

Ing. Radka Pospíchalová

.....
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 22. dubna 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 Vílanec	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Vílanec byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 11. až 19. 12. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018, zveřejněn od 4. 1. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2019

schválena starostkou obce (pravomoc k provádění rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 20. 3. 2019):

- č. 2 dne 4. 2. 2019, zveřejněno od 1. 3. 2019 na internetových stránkách

- č. 4 dne 2. 4. 2019, zveřejněno od 1. 5. 2019 na internetových stránkách

- č. 6 dne 3. 6. 2019, zveřejněno od 1. 7. 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 15. 4. do 12. 6. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2019 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 14. 6. 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 č. 3900001 až 3900160)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (faktura č. 3900001 až 3900134)

Faktury:

- č. 201907090 vystavená dodavatelem Technotrade CR s.r.o., IČO: 05875633 dne 22. 7. 2019 na částku 152 878 Kč včetně DPH na nákup 100 ks židlí a 25 ks stolů, úhrada dne 29. 7. 2019 bezhotovostně, bankovní výpis č. 117 (KB, a.s.)

- č. 95000521 vystavená dodavatelem M-SOFT, spol. s r.o., IČO: 49434853 dne 25. 2. 2019 na částku 48 405 Kč včetně DPH na nákup tiskárny HP LaserJet Pro 400 za částku 8 833 Kč včetně DPH a na nákup HP ProDesk 400 G4 a příslušenství za částku 23 738 Kč včetně DPH, úhrada dne 4. 3. 2019 bezhotovostně, bankovní výpis č. 32 (KB, a.s.)

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

Účetní doklady - za měsíc březen 2019 (KB, a.s. – bankovní výpis č. 32 až 50 za období od 4. 3. do 31. 3. 2019, účetní doklady č. 110032 až 110050)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2019

Pokladní doklady - za měsíc září 2019 (příjmový a výdajový pokladní doklad č. 19000147 až 19000170)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2019 (psi, odpad)

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

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2019 (výplatní listina, mzdový list)

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019, schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 3. 2019

Smlouvy o převodu majetku:

- Kupní smlouva (obec prodává) na pozemek p. č. 174/7 v k. ú. Vílanec ze dne 14. 6. 2019 s právními účinky vkladu ke dni 20. 12. 2018 (záměr prodeje zveřejněn od 11. 5. do 12. 6. 2019, prodej schválen v zastupitelstvu obce dne 12. 6. 2019)

- Kupní smlouva (obec nakupuje) na pozemek p. č. 3 v k. ú. Vílanec ze dne 14. 6. 2019 s právními účinky vkladu ke dni 24. 6. 2019 (schválen v zastupitelstvu obce dne 12. 6. 2019)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 19. 12. 2018, ze dne 23. 1., 20. 3., 23. 4., 12. 6., 10. 7. a 4. 9. 2019

Účetní závěrka obce Vílanec za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2019

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - rok 2019

schválena starostkou obce:

- č. 10 dne 2. 10. 2019, zveřejněno od 30. 10. 2019 na internetových stránkách

- č. 13 dne 20. 12. 2019, zveřejněno od 15. 1. 2020 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

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

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2019 nebyly předmětem kontroly

- Plán inventur ze dne 4. 11. 2019

- Inventarizační zpráva ze dne 24. 1. 2020

Účetnictví ostatní - předložena sestava ostrých účetních odpisů včetně rozpouštění transferů

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - zveřejněny na webových stránkách obce zápisy ze dne 30. 10. a 11. 12. 2019