

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vanůvek

se sídlem Vanůvek 3, 588 56 Telč, IČO: 42634571
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 13. dubna 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 **5. května 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 5. května 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Vanůvek
Vanůvek 3
588 56 Telč

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215056338_5

RNDr. Arnoštka Ženčáková

Podklady předložili:

Jaroslav Jeřábek - starosta
Eva Nechvátalová - 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 Vanůvek **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 2021: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vanůvek za rok 2021

n e b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y .

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, 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	73,45 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	21,42 %
Ukazatel likvidity	1,52
Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	114,45 %

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 **114,45 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **761 241,70 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **38 062,08 Kč**, obec je povinna v roce 2022 o tuto částku snížit svůj dluh.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *Zvýšený podíl závazků na rozpočtu byl způsoben přijetím překlenovacího úvěru na předfinancování akce "Výstavba chodníku v obci Vanůvek" ve výši 1 600 000 Kč, který byl splacen 3. 3. 2022.*

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
kontrolor pověřený řízením 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 5. května 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 Vanůvek	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Vanůvek byly využity následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2021 stanovená zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2020, zveřejněná na internetových stránkách obce dne 15. 12. 2020

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 21. 1. 2021 do 31. 3. 2021

Rozpočet - na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 31. 3. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 31. 3. 2020

Informace (podle zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC) o umístění povinně zveřejňovaných dokumentů na internetových stránkách obce a v listinné podobě zveřejněná na úřední desce obce

Rozpočtová opatření - zveřejněná na internetových stránkách obce

- č. 2 ze dne 16. 6. 2021 schválené starostou obce, zveřejněné dne 17. 6. 2021, pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření ze dne 26. 11. 2018

- č. 4 ze dne 24. 11. 2021 schválené zastupitelstvem obce, zveřejněné dne 25. 11. 2021

Návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 7. 4. 2021 do 29. 4. 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12

Závěrečný účet za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2021 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 29. 4. 2021 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2021

Účetní deník - za leden, říjen a listopad 2021

Kniha došlých faktur - pro rok 2021 (faktury č. 1 - 95)

Faktura č. 210100359 (v KDF č. 78, dodavatel Příbyl Miroslav, IČO 45638560) ze dne 12. 11. 2021 na částku 26 989,05 Kč vč. DPH za zametací kartáč Hecht a radlici, uhrazená bankovním převodem dne 25. 11. 2021 (výpis KB č. 95, účetní doklad č. 110095)

Účetní doklad č. 710078 ze dne 15. 11. 2021 (předpis faktury č. 78 na účet 028, inv. č. 57)

Bankovní výpisy - ke dni 31. 12. 2021 (KB, ČNB - běžné účty, KB - úvěrový účet)

Pokladní kniha - pro rok 2021 (doklady č. 1 - 53)

Pokladní doklady - č. 40 - 53 za listopad a prosinec 2021

Evidence poplatků - pro rok 2021 (psi)

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

Plán inventur ze dne 26. 11. 2021

Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 10. 12. 2021

Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2022

8x výpis z listu vlastnictví ke dni 31. 12. 2021

Mzdová agenda

- Rekapitulace - mzdový výkaz pro účetnictví období prosinec 2021

- Přehled mezd jednotlivých zaměstnanců za říjen 2021

Odměňování členů zastupitelstva - za říjen 2021

Dodatek č. 1 ze dne 27. 10. 2021 ke smlouvě o dílo ze dne 18. 12. 2020 o změně předmětu díla z důvodu požadovaných méněprací a víceprací bez vlivu na cenu díla, zveřejněná na profilu zadavatele dne 12. 11. 2021, předmět díla „Chodníky a autobusové zastávky Vanůvek“, cena díla 4 021 896,30 Kč bez DPH, dodavatel JVS spol. s r.o., IČO 49968602

Faktura č. 21011 (v KDF č. 61) ze dne 1. 9. 2021 na částku 1 417 977,70 Kč vč. DPH za provedené stavební práce na akci "Chodníky a autobusové zastávky Vanůvek" dle zjišťovacího protokolu č. 4, uhrazená bankovním převodem dne 29. 9. 2021 (částka 1 276 180 Kč, výpis KB č. 77, účetní doklad č. 110077) a dne 25. 11. 2021 (částka 141 797,70 Kč - zádržné, výpis KB č. 95, účetní doklad č. 110095)

Účetní doklad č. 710061 ze dne 8. 9. 2021 (předpis faktury č. 61 na účet 042)

Faktura č. 21012 (v KDF č. 72) ze dne 5. 10. 2021 na částku 1 281 321,20 Kč vč. DPH za provedené stavební práce na akci "Chodníky a autobusové zastávky Vanůvek" dle zjišťovacího protokolu č. 5, uhrazená bankovním převodem dne 25. 11. 2021 (výpis KB - úvěrový účet, účetní doklad č. 140001)

Účetní doklad č. 710072 ze dne 20. 10. 2021 (předpis faktury č. 72 na účet 042)

Kolaudační souhlas na stavbu "Chodníky a autobusové zastávky Vanůvek" ze dne 29. 11. 2021

Účetní doklad č. 610019 ze dne 25. 11. 2021 (zařazení do majetku na účet 021 - chodníky inv.č. 52, zastávka inv.č. 53, zastávka se zálivem inv.č. 54, zatrubnění a odvodnění inv.č. 55 a osvětlení inv.č. 56 v celkové hodnotě 4 999 344,50 Kč, vč. dotace ve výši 3 059 448,05 Kč) Smlouva o úvěru registrační č. 99032238989 ze dne 25. 11. 2021, přijetí úvěru ve výši 1 600 000 Kč na předfinancování dotace investice "Výstavba chodníku v obci Vanůvek" schválilo zastupitelstvo obce dne 24. 11. 2021, doba čerpání do 31. 1. 2022, doba splácení do 31. 3. 2023, poskytovatel Komerční banka, a.s., IČO 45317054

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Faktura č. 1/2021 (v KDF č. 4, dodavatel Zdeněk Budíček, IČO 04034465) ze dne 22. 1. 2021 na částku 98 000 Kč za provedené zednické práce na opravách obecního úřadu, uhrazená bankovním převodem dne 26. 1. 2021 (výpis KB č. 11, účetní doklad č. 110011)

Účetní doklad č. 710004 ze dne 20. 1. 2021 (předpis faktury č. 4 na účet 511)

- Faktura č. 100100345 (v KDF č. 79, dodavatel Petr Macek, IČO 87328640) ze dne 26. 11. 2021 na částku 31 545 Kč za opravu parket v sále kulturního domu, uhrazená bankovním převodem dne 30. 11. 2021 (výpis KB č. 96, účetní doklad č. 110096)

Účetní doklad č. 710079 ze dne 26. 11. 2021 (předpis faktury č. 79)

Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace z programu Obnova venkova Vysočiny 2021 ze dne 12. 1. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15. 12. 2020

- ze dne 29. 1., 31. 3., 29. 4., 17. 6., 8. 9., 24. 11. a 10. 12. 2021