

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 39875/2020 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Meziříčko

se sídlem Meziříčko 4, 588 27 Jamné u Jihlavy, IČO: 00373818
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 30. října 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 **14. listopadu 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **15. 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 16. dubna 2020.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Obec Meziříčko
Meziříčko 4
588 27 Jamné u Jihlavy

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Žaneta Hanusová**
pověření číslo 20195076805
- kontrolor: Helena Vaníčková, DiS.
pověření číslo 20195041723_9

Podklady předložili: Michal Ingr - starosta
Tereza Janečková - 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 Meziříčko **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 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Meziříčko za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,00 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,53 %
Ukazatel likvidity	77,46

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 rizikivosti

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 22. 4. 2020

Bc. Žaneta Hanusová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Helena Vaníčková, DiS. – přítomna pouze
u dílčího přezkumu

.....
kontrolor

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 16. 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** 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 2 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Meziříčko byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 až 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 5. 11. 2016, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 20. 3. 2017 - dosud, na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 14. 12. 2018 do 30. 12. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2018, zveřejněn dne 31. 12. 2018 - dosud, na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2018:

č. 2 dne 5. 3. 2019, zveřejněno dne 5. 3. 2019 - dosud, schválena zastupitelstvem obce:

č. 4 dne 17. 7. 2019, zveřejněno dne 17. 7. 2019 - dosud, schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 6. 6. 2019 do 28. 6. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2019 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 28. 6. 2019 - dosud, 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

Účtový rozvrh - předložen pro rok 2019

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (faktury číslo 190100001 až číslo 190100003)

Faktura - faktura č. 1013323 vystavena dne 7. 8. 2019 firmou SSKT s.r.o. Hlína ve výši 87 120 Kč včetně DPH, nákup sypače SnowEx, nákup schválen zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2019, uhrazena bezhotovostním převodem z účtu KB, a.s. dne 20. 8. 2019, bankovní výpis č. 8

faktura č. 1013361 vystavena dne 30. 8. 2019 firmou SSKT s.r.o. Hlína ve výši 238 379 Kč včetně DPH, nákup příkopové sekačky, nákup schválen zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2019, uhrazena bezhotovostním převodem z účtu KB, a.s. dne 4. 9. 2019, bankovní výpis č. 9

faktura č. 2190229281 vystavena dne 10. 1. 2019 firmou Alza.cz a.s. Praha ve výši 28 993 Kč včetně DPH, nákup dvou laserových tiskáren a Notebooku Dell, uhrazena v hotovosti dne 12. 1. 2019, výdajový pokladní doklad č. 9

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

Účetní doklady - předloženy doklady za měsíc srpen 2019, doklady k bankovnímu výpisu č. 8

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2019

Pokladní doklady - předloženy za měsíc leden 2019 (doklady č. 1 až č. 14)

-za měsíc srpen 2019 (doklady č. 94 až 101)
Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2019, vedena evidence poplatků ze psů a poplatků za odpad
Evidence majetku - předloženy přírůstky majetku ke dni 30. 9. 2019
Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc září 2019
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 10. 2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - jednání ze dne 26. 10. 2018, 23. 11. 2018, 14. 12. 2018, 30. 12. 2018, 15. 3. 2019, 19. 4. 2019, 31. 5. 2019, 13. 6. 2019, 28. 6. 2019, 17. 7. 2019 a 19. 9. 2019
Účetní závěrka - Účetní závěrka obce Meziříčko za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2019.

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

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
Inventurní soupis majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2019, Plán inventur ze dne 30. 11. 2019, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 30. 11. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2020
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - jednání ze dne 15. 11. 2019, 29. 11. 2019, 27. 12. 2019