

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Křižánky

se sídlem Křižánky 116, 592 02 Svatka, IČO: 00531677
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 20. srpna 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 **16. září 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **23. května 2022** 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 23. května 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Křižánky
Křižánky 116
592 02 Svatka

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215065466_3
- kontrolor:
pověření číslo 20215087538_1

Ing. Žaneta Hanusová

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

Podklady předložili:

Luboš Vitek - I. místostarosta

Ing. Petra Habrová - 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 Křižánky **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Kontrolou předložené inventarizace k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že obec neprovedla dostatečně dokladovou inventarizaci. K inventarizaci části majetku a závazků byly vyhotoveny inventurní soupisy obsahující pouze souhrnnou částku, tj. správnost vykázaných zůstatků nebylo možno ověřit. Např. účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (zůstatek ve výši 6.165.842,44 Kč), účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy (zůstatek ve výši 290.203,- Kč), účet 319 - pohledávky z přerozdělovaných daní (zůstatek ve výši 199.800,- Kč), účet 388 - dohadné účty aktivní (zůstatek ve výši 14.385.844,- Kč), účet 403 - transfery na pořízení dlouhodobého majetku (zůstatek ve výši 38.820.779,24 Kč), účet 341 - daň z příjmů (zůstatek ve výši 199.880,- Kč), účet 343 - daň z přidané hodnoty (zůstatek ve výši 480.104,89 Kč) a účet 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery (zůstatek ve výši 14.385.844,- Kč).

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Obec Křižánky zaslala dne 10. 8. 2020 přes svou datovou schránku Žádost o přezkoumání hospodaření obce Křižánky na rok 2020 do datové schránky Krajského úřadu Kraje Vysočina. Tím nebyl dodržen zákonem stanovený termín, zaslání žádost do 30. června každého kalendářního roku.

Napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Křižánky 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 neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)*

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	3,53 %
Podíl závazků na rozpočtu	8,82 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	6,79 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	15,13 %
Ukazatel likvidity	1,02

Komentář:

Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2021 je ve výši 4.065.368,- Kč.

Stav dlouhodobých pohledávek ke dni 31. 12. 2021 je ve výši 7.605,- Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	24,64 %
--	----------------

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *Upozorňujeme na nekompletní přílohy k inventurnímu soupisu 031 - Pozemky.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 27. května 2022

Ing. Žaneta Hanusová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....
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 23. 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** 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 využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Křižánky byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2021 až 2026, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 20. 11. 2020 do 8. 12. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2020, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 14. 12. 2020 na internetových stránkách obce

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2020, zveřejněna dne 14. 12. 2020 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 5. 3. 2021 do 22. 3. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 21. 3. 2021, zveřejněn od na internetových stránkách obce 1. 4. 2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a Mateřská škola Křižánky“ sděleno zastupitelstvem obce dne 21. 3. 2021

Rozpočtová opatření - rok 2021

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 5. 11. 2018

č. 1 dne 31. 3. 2021, zveřejněno dne 15. 4. 2021

č. 2 dne 17. 5. 2021, zveřejněno dne 13. 6. 2021

č. 3 dne 15. 6. 2021, zveřejněno dne 14. 7. 2021

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 27. 5. 2021 do 22. 6. 2021, závěrečný účet schválen zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2021 s výrokem bez výhrad a zveřejněn od 6. 7. 2021 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2021

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2021 (faktura č. 3100001 - č. 3100153)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2021 (faktura č. 3100001 - č. 3100005)

Faktury:

- č. 150320826 (KPF č. 310121) ze dne 12. 6. 2021 dodavatel Global Elektro s.r.o. IČO 02403811 na částku 6 118,97 Kč vč. DPH za nákup sporáku Electrolux, uhrazeno dne 30. 6. 2021 výpis č. 118/21 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 028

- č. 2021-20019 (KPF č. 310147) ze dne 17. 6. 2021 dodavatel CZ Lipa s.r.o. IČO 25533223 na částku 3 025 Kč vč. DPH za nákup prosklené vitríny, uhrazeno dne 22. 6. 2021 výpis yč. 114/21 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 028

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2021 (ČS, ČNB - běžné účty, 2x ČS - úvěrové účty)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2021 (č. 21000001 až č. 21000286)

Pokladní doklady - za měsíc červen 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 21000213 až 20000282)

Evidence poplatků - předložena evidence ke dni 30. 6. 2021

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 6. 2021 - účet 031, 041, 021, 028, 042, 902

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc červen 2021
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021
Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce Křižánky za rok 2020 a účetní závěrka příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Křižánky schváleny zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2021
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) - Kupní smlouva (obec jako kupující) na nákup pozemku p.č. 709/1 o výměře 175 m² a p.č. 709/7 o výměře 516 m² v k. ú. České Milovy ze dne 30. 6. 2021 s právními účinky vkladu ke dni 30. 6. 2021, koupě schválena zastupitelstvem dne 8. 9. 2020, kupní cena splatná do 31. 12. 2021.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 30. 6. 2021 doručená na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 30. 6. 2021 (zastupitelstvo dne 21. 6. 2021)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 7. 12. 2020, 21. 12. 2020, 21. 3. 2021, 21. 6. 2021

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - rok 2021
schválena starostou obce:
č. 4 dne 17. 8. 2021, zveřejněno dne 15. 9. 2021
č. 6 dne 18. 11. 2021, zveřejněno dne 14. 12. 2021
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
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
Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura č. 3100001 až č. 3100298)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura č. 3100001 až č. 3100016)
Faktury:
- daňový doklad č. PAZ2112341 ze dne 3. 8. 2021 dodavatel Ynos spol s.ro. IČO: 26894122 na částku 5.320,- Kč bez DPH za nákup mobilu, uhrazeno v hotovosti dne 3. 8. 2021, výdajový pokladní doklad č. 21000395, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. OÚ-000224, zařazeno dne 3. 8. 2021
- č. 2120240 (KPF č. 3100214) ze dne 14. 9. 2021 dodavatel Ing. Ondřej Myška IČO: 86935305 na částku 16.940,- Kč vč. DPH za nákup PC Dell, uhrazeno dne 28. 9. 2021, výpis č. 167 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. OÚ-000225, zařazeno dne 14. 9. 2021
- č. 1411814979 (KPF č. 3100260) ze dne 26. 11. 2021 dodavatel Richter + Frenzel s.r.o. IČO: 61852325 na částku 3.225,- Kč vč. DPH za nákup kalového čerpadla, uhrazeno dne 30. 11. 2021, výpis č. 205 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. OÚ-000230, zařazeno dne 26. 11. 2021
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (ČS, a.s., ČNB - běžné účty, 2x ČS, a.s. - úvěrové účty)
Účetní doklady - za měsíc prosinec rok 2021 (doklady k bankovnímu výpisu ČS, a.s. č. 206 až 221)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (č. 21000001 až č. 21000569)
Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 21000546 až 21000569)
Evidence poplatků - předložena evidence ke dni 31. 12. 2021
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2021
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2021
- Plán inventur ze dne 22. 12. 2021

- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 21. 12. 2021

- Inventarizační zpráva ze dne 24. 1. 2022

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2021

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací - Rozvaha a příloha "ZŠ a MŠ Křižánky" příspěvkové organizace obce předložena ke dni 31. 12. 2021

Smlouvy o dílo - č. 4/2021 (Ladislav Procházka, IČO: 13650033) ze dne 1. 11. 2021 na stavbu „Stavební práce na domě č. p 8“, cena díla 3.410.267,50 Kč vč. DPH, zveřejněná na profilu zadavatele dne 16. 11. 2021

Faktura č. 2021-20108 (KPF č. 3100270) ze dne 6. 12. 2021 na částku 2.347.826,- Kč (přenesená daňová povinnost), uhrazeno dne 20. 12. 2021, výpis č. 12 (ČNB), zaúčtováno na účet 042

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) - Kupní smlouva (obec jako kupující) za nákup pozemku p.č. 626 o výměře 308 m², 603/1 o výměře 266 m², 487/59 o výměře 794 m², 373/8 o výměře 632 m², 598/1 o výměře 2029 m² v k.ú. Moravské Křižánky, p.č. 959 o výměře 14 m² v k. ú. České Milovy ze dne 24. 8. 2021 s právními účinky vkladu ke dni 20. 12. 2021, koupě schválena zastupitelstvem dne 21. 3. 2021, kupní cena uhrazena dne 24. 11. 2021, výpis č. 201 (ČS, a.s.), zařazeno do majetku dne 22. 12. 2021

Darovací smlouvy - ze dne 9. 12. 2021 na finanční dar ve výši 16.012,- Kč Společnosti Agroskal s.r.o. IČO: 63491851 (bezúčelový dar), schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 9. 2021, finanční dar vyplacen dne 15. 12. 2021 výpis č. 214 (ČS, a.s.)

- ze dne 9. 12. 2021 na finanční dar ve výši 8.458,- Kč Společnosti SOFIKO s.r.o. IČO: 25275330 (bezúčelový dar), schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 9. 2021, finanční dar vyplacen dne 15. 12. 2021 výpis č. 214 (ČS, a.s.)

- ze dne 9. 12. 2021 na finanční dar ve výši 2.000,- Kč panu Ladislavovi P., nar. 1963 (bezúčelový dar), schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 9. 2021, finanční dar vyplacen dne 15. 12. 2021 výpis č. 214 (ČS, a.s.)

- ze dne 22. 12. 2021 na finanční dar ve výši 20.000,- Kč obec Mikulčice, IČO: 00285102 (obec postižená tornádem), schváleno místostarostou dne 13. 12. 2021, finanční dar vyplacen dne 30. 12. 2021 výpis č. 220 (ČS, a.s.)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí investiční dotace z Fondu Vysočiny FV02791.0095 ve výši 100.000,- Kč na akci „Rekonstrukce obecního bytu č.p. 21“ ze dne 26. 5. 2021

- Žádost o dotaci ze dne 8. 3. 2021

- Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 31. 12. 2021

Faktura č. 2021-20017 (KPF č. 310073) ze dne 31. 3. 2021 dodavatel Ladislav Procházka IČO: 13650033 na částku 147.850,76 Kč (přenesená daňová povinnost), uhrazeno dne 8. 6. 2021 výpis č. 106 (ČS, a.s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - 21. 9. 2021, 30. 11. 2021, 20. 12. 2021