

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Křižánky

se sídlem Křižánky 116, 592 02 Svratka, IČO: 00531677
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. 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 **5. 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 5. května 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Křižánky
Křižánky 116
592 02 Svratka

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20205060508_2
- kontrolor:
pověření číslo 20205078651_1

Ing. Žaneta Hanusová

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

Podklady předložili:

Ing. Mgr. Jan Sedláček - starosta
Bc. Jiřina Gregorová - 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 Křížánky **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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 4 odst. 1 - K 30. 6. 2020 nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.

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

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 2020: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Křížánky 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 nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *K 30. 6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi. (překročení působnosti)*

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	2,67 %
Podíl závazků na rozpočtu	23,25 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	7,13 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	20,30 %
Ukazatel likvidity	1,71

Komentář: Stav dlouhodobých pohledávek ke dni 31. 12. 2020 je ve výši 272.605,- Kč.
Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2020 je ve výši 14.082.390,58 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	59,22 %
--	----------------

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *Upozorňujeme, že v případě, kdy není v kupní smlouvě oddělena pořizovací cena pro pozemek a budovu, oceňuje se majetek poměrem stanoveným na základě znaleckého posudku nebo postupem dle oceňovacích předpisů.*
- *Upozorňujeme na povinnost veřejného zadavatele uveřejňovat smlouvy o dílo s cenou díla přesahující 500 000 Kč bez DPH na profilu zadavatele do 15ti dnů od podpisu smlouvy.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 5. května 2021

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 5. 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 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 přezkoumání hospodaření obce Křížánky byly využity následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2019, zveřejněna dne 2. 1. 2020 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 17. 4. 2020 do 31. 5. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2020, zveřejněn od 28. 5. 2020 na internetových stránkách obce

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a Mateřská škola Křížánky“ sděleno zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2020

Rozpočtová opatření - rok 2020

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

č. 1 dne 17. 8. 2020, zveřejněno dne 14. 9. 2020

č. 2 dne 14. 9. 2020, zveřejněno dne 12. 10. 2020

č. 3 dne 15. 10. 2020, zveřejněno dne 13. 11. 2020

č. 4 dne 16. 11. 2020, zveřejněno dne 14. 12. 2020

č. 5 dne 14. 12. 2020, zveřejněno dne 3. 1. 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 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 5. 5. 2020 do 31. 5. 2020, závěrečný účet schválen zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2020 s výrokem bez výhrad a zveřejněn od 28. 5. 2020 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Knihy došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura č. 3000001 - č. 3000314)

Knihy odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura č. 3000001 - č. 3000010)

Faktury:

- doklad č. PD20-137-01418 ze dne 2. 4. 2020 dodavatel HECHT MOTORS s.r.o. IČO 61411661 na částku 18.119,- Kč vč. DPH za nákup stavební míchačky a vibrační desky, uhrazeno v hotovosti dne 2. 4. 2020 výdajový pokladní doklad č. V20000149, zaúčtováno na účet 028, inv. č. MH-000194 a MH-000195

- č. 200124187 ze dne 24. 9. 2020 dodavatel PROFI-UNION, spol. s.r.o. IČO 27508412 na částku 55.941,- Kč vč. DPH za nákup "kotel Bosch" 2ks , uhrazeno v hotovosti dne 25. 9. 2020 výdajový pokladní doklad č. V20000497, zaúčtováno na účet 028, inv. č. MH-000198 a MH-000199

- doklad č. PR2001179 ze dne 3. 9. 2020 dodavatel Libor Odehnal IČO 87246619 na částku 9.110,- Kč vč. DPH za nákup "sekačka Combi 48SQB", uhrazeno dne 3. 9. 2020 výdajový pokladní doklad č. V20000444, zaúčtováno na účet 028, inv. č. MH-000197

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (ČS, 2x ČNB - běžné účty, 3x ČS - úvěrové účty)

Účetní doklady - za měsíc červenec 2020 (doklady k bankovnímu výpisu ČS, a.s. č. 123/20 ze dne 17. 7. 2020 až č. 129/20 ze dne 30. 7. 2020)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020

Pokladní doklady - za měsíc listopad 2020 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 20000556 až 20000593)

Evidence poplatků - předložena evidence ke dni 31. 12. 2020

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2020

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2020

- Plán inventur ze dne 21. 12. 2020

- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 21. 12. 2020

- Inventarizační zpráva ze dne 24. 1. 2021

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2020

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2020, předložená schválená výše odměn neuvolněných zastupitelů (místostarosta) ze dne 24. 11. 2018

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací - Rozvaha a příloha „Základní školy a Mateřské školy Křižánky“ příspěvkové organizace obce předložena ke dni 31. 12. 2020

Smlouva o dílo ze dne 5. 12. 2020 na akci „Pokrytí střechy domu č. p. 8 modřínovým šindelem“, dodavatel KB Stavební s.r.o. IČO 29208181, cena díla 868.566,38 Kč vč. DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2020, zveřejněná na profilu zadavatele dne 19. 1. 2021

- Dodatek č. 1 ze dne 14. 12. 2020 ke smlouvě o dílo ze dne 5. 12. 2020 o zvýšení ceny díla na 1.108.543,09 vč. DPH z důvodu požadovaných víceprací, zveřejněn na profilu zadavatele dne 19. 1. 2021

Kupní smlouva na nákup pozemku p.č. st. 49 o výměře 240 m², pozemek p.č. 221 o výměře 211 m² a pozemek p.č. 222/2 o výměře 593 m² v k. ú. Moravské Křižánky ze dne 7. 10. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 13. 10. 2020, schválená zastupitelstvem obce dne 8. 9. 2020

Darovací smlouvy:

- na neúčelový finanční dar ve výši 8.458,- Kč ze dne 6. 10. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 8. 9. 2020 (na účet obdarovaného finanční dar odeslán dne 9. 10. 2020)

- na neúčelový finanční dar ve výši 16.012,- Kč ze dne 21. 12. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 8. 9. 2020 (na účet obdarovaného finanční dar odeslán dne 22. 12. 2020)

- na neúčelový finanční dar ve výši 2.000,- Kč ze dne 22. 12. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 8. 9. 2020 (V635 ze dne 22. 12. 2020)

Smlouva o poskytnutí investiční dotace z Fondu Vysočiny FV02759.0509 ve výši 127.000 Kč na projekt „Stavební úpravy hospodářských budov Panského domu“ ze dne 13. 10. 2020

- Žádost o dotaci ze dne 24. 6. 2020

- Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 14. 1. 2021

- Faktura č. 20002 (v KDF č. 220/20) vystavená dne 30. 9. 2020 na částku 95.321,- Kč vč. DPH na akci „POVV“ (dodavatel Špaletová okna s.r.o., IČO: 06041591), uhrazená bankovním převodem dne 26. 10. 2020 (výpis KB)

- Faktura č. 20001 (v KDF č. 171/20) vystavená dne 13. 8. 2020 na částku 168.784,- Kč vč. DPH na akci „POVV“ (dodavatel Špaletová okna s.r.o., IČO: 06041591), uhrazená bankovním převodem dne 24. 8. 2020 (výpis KB)

- Faktura č. 200114 (v KDF č. 177/20) vystavená dne 18. 8. 2020 na částku 194.179,52 Kč bez DPH na akci „POVV“ (dodavatel KB Stavební s.r.o., IČO: 29208181), uhrazená bankovním převodem dne 26. 8. 2020 (výpis KB)

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci (Základní škola a Mateřská škola Křižánky, p.o., IČO: 70981736) ze dne 9. 9. 2020 ve výši 40.000,- Kč na krytí nákladů na předfinancování činností příjemce v rámci projektu realizovaného s podporou Kraje Vysočina MA 21 - Projekt Zdravá škola, schváleno v zastupitelstvu obce dne 8. 9. 2020, žádost ze dne 6. 8. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 18. 12. 2019, 24. 2. 2020, 30. 3. 2020, 25. 5. 2020, 29. 6. 2020, 8. 9. 2020, 7. 12. 2020, 21. 12. 2020

Účetní závěrka obce Křižánky za rok 2019 a účetní závěrka příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Křižánky schváleny zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020