

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Moraveč

se sídlem Moraveč 110, 393 01 Pelhřimov, IČO: 00248673
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 16. 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 **18. 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 18. května 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Moraveč
Moraveč 110
393 01 Pelhřimov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20205060508_3

Ing. Eliška Ferancová

Podklady předložily:

Eva Zadražilová - starostka
Renáta Větrovská - 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 Moraveč **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Obec vykazuje ke dni 31. 12. 2019 na rozvahovém účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku zůstatek ve výši 10 063 716,95 Kč. Podle majetkové evidence je stav nerozpuštěných transferů 8 279 512,83 Kč. Rozdíl ve výši 1 784 204,12 Kč nebyl ničím doložen.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2020: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Moraveč za rok 2020

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 2020 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	11,47 %
Podíl závazků na rozpočtu	13,84 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	4,66 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	4,29 %
Ukazatel likvidity	1,43

Komentář: Obec vykazuje k 31. 12. 2020 dlouhodobé závazky ve výši 1 544 212 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)

23,03 %

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *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 19. května 2021

Ing. Eliška Ferancová

.....
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 18. 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 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 Moraveč	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Moravec byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 - 2022 zveřejněný na úřední desce i internetových stránkách obce od 7. 2. 2020 do 26. 2. 2020

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 26. 2. 2020 zveřejněný na internetových stránkách obce od 19. 3. 2020

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2019 a zveřejněna na internetových stránkách obce dne 6. 1. 2020

Návrh rozpočtu - Návrh rozpočtu na rok 2020 zveřejněný na úřední desce i internetových stránkách obce od 7. 2. 2020 do 26. 2. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 26. 2. 2020 zveřejněný na internetových stránkách obce od 19. 3. 2020

Rozpočtová opatření - č. 9/2020 schváleno starostkou obce dne 19. 10. 2020 zveřejněno na internetových stránkách obce dne 16. 11. 2020

- č. 2/2020 schváleno starostkou obce dne 24. 3. 2020 zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 4. 2020

Pověření starostky pro schvalování rozpočtových opatření schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 3. 2019

Závěrečný účet - Návrh závěrečného účtu za rok 2019 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 12. 6. 2020 do 29. 6. 2020 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření

Závěrečný účet za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020 s výhradou a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 14. 7. 2020 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření

Účetní závěrka obce za rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený k 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestavený k 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavená k 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavená k 31. 12. 2020

Hlavní kniha - Hlavní kniha analytická s podrobnějším členěním k 31. 12. 2020

Kniha došlých faktur - za rok 2020 fa č. 20-100-00001 až 20-100-00155

Knihy odeslaných faktur - za rok 2020 fa č. 20-200-00001 až 20-200-00096

- fa 20-201-00001 až 20-201-00031 - prodej dřeva

Bankovní výpisy - k 31. 12. 2020 k běžným účtům ČS a ČNB, úvěrovému účtu ČS, podúčtu ČS k peněžnímu fondu vodovodu

Účetní doklad - Vnitřní doklad č. 20-299-0011 ze dne 11. 6. 2020 ve výši 1 784 204,12 Kč na opravu chyby předchozích let (rozpuštění transferů)

Pokladní deník za rok 2020

Pokladní doklady - č. 324 až 334 (příjmové i výdajové) za měsíc prosinec

Evidence poplatků - za rok 2020 - odpady, psi

Evidence majetku - Přehled transferů podle inventárních čísel k 31. 12. 2020

- Účetní odpisy podle SU a AU k 31. 12. 2020

- Protokol o zařazení ze dne 11. 6. 2020 inv. č. 830 Posílení vodovodu ve výši 1 944 617,12 Kč, Inventární karta č. 830 - Posílení vodovodu v pořizovací hodnotě 1 944 617,12 Kč a transferu ve výši 1 400 712 Kč s datem zařazení ke dni 11. 6. 2020 (účetní doklad č. 20-299-0023), Kolaudační souhlas s užíváním stavby "Posílení vodovodu Moravec" ze dne 11. 6. 2020 vydaný Městským úřadem Pelhřimov

- Protokol o vyřazení ze dne 31. 12. 2020 inv. č. 85 Traktůrek v pořizovací hodnotě 70 000 Kč a nulové zůstatkové hodnotě, vnitřní doklad č. 20-299-00051 (vyřazení z účetní evidence)

- Protokol o vyřazení ze dne 31. 12. 2020 inv. č. 140 Traktor TC 15.5/92 HD v pořizovací hodnotě 73 769 Kč a nulové zůstatkové hodnotě, vnitřní doklad č. 20-299-00051 (vyřazení z účetní evidence)

Inventurní soupisy majetku a závazků - Inventury k 31. 12. 2020

- Příkaz starosty obce č. 1/2020 ze dne 25. 11. 2020 - Plán inventur a průběh inventarizace v roce 2020, Provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2020 včetně přílohy „Prohlášení členů inventarizační komise“ (proškolení)

- Inventarizační zpráva za rok 2020 (nedatováno)

Mzdová agenda - Mzdové náklady dle zaměstnanců za 12/2020

- Rekapitulace odvodů z mezd za prosinec

Smlouva o dílo - Smlouva o dílo ze dne 30. 1. 2020 na "POSÍLENÍ VODOVODU MORAVEČ" ve výši 2 066 216,72 Kč včetně DPH, zhotovitel VODAK Humpolec s.r.o., IČO 00248673, schválena zastupitelstvem obce dne 29. 1. 2020, zveřejněna na profilu zadavatele dne 8. 4. 2020, Faktura č. 220101145 ze dne 13. 5. 2020 za "Posílení vodovodu Moraveč - S0S, přívodní řad p-1" ve výši 938 100,53 Kč, dodavatel VODAK Humpolec s.r.o., IČO 00248673, uhrazena dne 2. 6. 2020, bankovní výpis ČNB č. 11, Faktura č. 22010235 ze dne 23. 6. 2020 za "Posílení vodovodu Moraveč - S0S, přívodní řad p-1" ve výši 769 516,59 Kč, dodavatel VODAK Humpolec s.r.o., IČO 00248673, uhrazena dne 3. 7. 2020, bankovní výpis ČNB č. 14, Skutečně uhrazená cena zakázky zveřejněna na profilu zadavatele dne 17. 5. 2021

Smlouvy o přijetí úvěru - Smlouva o úvěru č. 0495543129 ze dne 8. 1. 2020 na 1 500 000 Kč, banka Česká spořitelna, a. s. IČO 45244782, schválena zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2019

Smlouva o věcných břemenech - Smlouva o zřízení věcného břemene č. JH-014330058999/001 ze dne 22. 5. 2020 na zřízení věcného břemene na pozemku p. č. 1645/3 v k. ú. Moraveč pro oprávněnou E.ON Distribuce, a.s., IČO 28085400 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 10. 6. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 20. 5. 2020, jednorázová úhrada z věcného břemene ve výši 1 210 Kč uhrazena na základě faktury vydané č. 20-200-00091 dne 30. 7. 2020, bankovní výpis ČS č. 114.

Dohoda o provedení práce - Dohoda o provedení práce ze dne 1. 12. 2020 na Práce - úprava veřejného prostranství, sjednána se zastupitelem obce, schválena zastupitelstvem obce dne 25. 11. 2020, proplacena v hotovosti dne 30. 12. 2020, pokladní doklad č. 330 ve výši 3 000 Kč

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 1. 7. 2020 doručena krajskému úřadu dne 7. 7. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 19. 12. 2019, 26. 2. 2020, 29. 6. 2020, 25. 11. 2020, 20. 5. 2020, 29. 1. 2020