

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 42262/2020 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kuklík

se sídlem Kuklík 25, 592 03 Sněžné, IČO: 00599514
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 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 **28. dubna 2020** 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 28. dubna 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20195084321_11

Ing. Michael Vecheta

Podklady předložili:

Ing. Ladislav Regent - starosta

Ing. Ladislav Rak - místostarosta

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 Kuklík **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: Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

§ 6 odst. 1 písm. d) - Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Zastupitelstvo obce schválilo dne 21. 12. 2018 rozpočet obce na rok 2019. Při kontrole výkazu FIN 2-12M bylo zjištěno, že schválený rozpočet nebyl rozepsán dle schváleného rozpočtu. Např. pol. 4112 Neinv.přij.tran.ze SR-s.d.vzt. schválena částka 60.900,- ve výkaze částka 65.400,-, par. 2212 Silnice schválena částka 450.000,- ve výkaze částka 465.000,-, par. 6409 Ostatní činnosti j.n. schválena částka 172.600,- ve výkaze částka 172.750,-

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: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kuklík za rok 2019

byly zjištěny chyby a nedostatky,
kteře nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.*

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 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	10,46 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	20,47 %
Ukazatel likvidity	3,56

Komentář: Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2019 je 4.236.800,- Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	115,08 %
--	-----------------

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 **115,08 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **2.027.830,61 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **101.391,53 Kč**, obec je povinna v roce 2020 o tuto částku snížit svůj dluh.

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 přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikovosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě zjištěných údajů z veřejných zdrojů a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 30. 4. 2020

Ing. Michael Vecheta

.....
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 28. 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** 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 2 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kuklík byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 19. 11. 2018 do 21. 12. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2018, zveřejněn od 22. 12. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2019

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 5. 2. 2016

č. 1 dne 15. 4. 2019, zveřejněno od 11. 5. 2019 na internetových stránkách

č. 3 dne 15. 6. 2019, zveřejněno od 20. 6. 2019 na internetových stránkách

č. 5 dne 12. 9. 2019, zveřejněno od 10. 10. 2019 na internetových stránkách

č. 7 dne 8. 12. 2019, zveřejněno od 9. 12. 2019 na internetových stránkách

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 10. 4. 2019 do 10. 5. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2019 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 10. 5. 2019 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 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

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (faktura číslo 1 až 149)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (faktura číslo 1/2019 až 6/2019)

Faktura - č. 190100725, dodavatel Wendzel s.r.o., IČO 26839822, vystavena dne 18. 11. 2019 na nákup dopravního zrcadla ve výši 6.388,80 Kč včetně DPH, uhrazena dne 20. 11. 2019, bankovní výpis č. 11, KB, a.s.

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2019 (KB, a.s., ČNB - běžné účty, KB, a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc listopad roku 2019 (doklady k bankovnímu výpisu č. 11 za období 1. 11. 2019 až 30. 11. 2019)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2019

Pokladní doklady - za měsíc listopad roku 2019 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 143 - 149)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2019 (komunální odpad, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2019

Inventurní soupisy 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 1. 12. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2020

Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc prosinec 2019

Smlouvy o převodu majetku:

- smlouva kupní na prodej pozemku p.č. 249/19, ze dne 27. 9. 2019 (obec kupující), právní účinky vkladu dne 30. 9. 2019, koupě schválena zastupitelstvem obce na jednání dne 13. 9. 2019

- smlouva kupní na prodej pozemku p.č. 703/2 ze dne 27. 9. 2019 (obec prodávající), právní účinky vkladu 1. 10. 2019, prodej schválen zastupitelstvem obce na jednání dne 14. 6. 2019, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 11. 5. 2019 - 30. 5. 2019

- smlouva kupní na prodej pozemku p.č. 914/1, ze dne 27. 9. 2019 (obec kupující), právní účinky vkladu dne 30. 9. 2019, koupě schválena zastupitelstvem obce na jednání dne 15. 3. 2019

- kupní smlouva č. 190/2019 ze dne 14. 6. 2019, dodavatel AGROCENTRUM ZS, s.r.o., IČO 27687236, na akci "Pořízení mulčovacího ramene za traktor", ve výši 393.250,- Kč vč. DPH, faktura č. 2019-201511 vystavena dne 14. 6. 2019 na částku 393.250,- Kč vč. DPH, uhrazena dne 18. 6. 2019, bankovní výpis č. 6, KB, a.s.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Kuklík investiční dotace z Fondu Vysočiny POVV "Pořízení mulčovacího ramene za traktor" FV02714.0072 ve výši 127.000,- Kč ze dne 29. 5. 2019, žádost ze dne 15. 3. 2019, závěrečná zpráva ze dne 19. 7. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 21. 12. 2018, 1. 2. 2019, 15. 3. 2019, 10. 5. 2019, 14. 6. 2019, 13. 9. 2019, 8. 11. 2019, 20. 12. 2019

Účetní závěrka obce za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2019