

Č. j.: KUJI 37227/2022 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Světnov

se sídlem Světnov 62, 591 02 Žďár nad Sázavou 2, IČO: 00545031
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 1. října 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 **2. listopadu 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **26. dubna 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 29. dubna 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Světnov
Světnov 62
591 02 Žďár nad Sázavou 2

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215065466_3
- kontrolor:
pověření číslo 20215013851_4

Ing. Žaneta Hanusová

Ing. Michael Vecheta

Podklady předložili:

Pavel Štefan - starosta
Eva Beranová - 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 Světnov 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 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Světnov za rok 2021

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 2021 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	0,03 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,52 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,02 %
Ukazatel likvidity	19,80

Komentář: Dlouhodobé závazky ke dni 31. 12. 2021 jsou ve výši 836 878,75 Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	7,66 %
--	---------------

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- Upozorňujeme, že k inventurnímu soupisu účtu 031 - pozemky nebyla doložena kompletní majetková evidence pozemků (evidence nesouhlasí s listem vlastnictví např. pozemky LDO).
- Upozorňujeme, že k inventurnímu soupisu účtu 031 - pozemky nebyl předložen výpis z katastru nemovitostí sestavený k rozvahovému dni.

- Z usnesení a zápisů z jednání zastupitelstva obce nevyplývá, o čem bylo jednáno a rozhodnuto. Upozorňujeme na možnou neplatnost úkonů učiněných na základě takovýchto nejednoznačných usnesení.
- Upozorňujeme, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 2. května 2022

Ing. Žaneta Hanusová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Michael Vecheta

.....
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 29. dubna 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** 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 využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Světnov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 20. 11. do 21. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2020, zveřejněn od 23. 12. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a Mateřská škola Světnov“ sděleno zastupitelstvem dne 23. 12. 2020

Rozpočtová opatření - rok 2021

schválena zastupitelstvem obce:

č. 1 dne 22. 3. 2021, zveřejněno od 13. 4. 2021 na internetových stránkách

č. 2 dne 31. 5. 2021, zveřejněno od 21. 6. 2021 na internetových stránkách

č. 3 dne 28. 6. 2021, zveřejněno od 27. 7. 2021 na internetových stránkách

č. 5 dne 23. 8. 2021, zveřejněno od 14. 9. 2021 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 20. 4. do 31. 5. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2021 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 10. 6. 2021 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. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2021

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2021 (faktura číslo 220001 až 220251)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2021 (faktura číslo 201001 až 201012)

Faktury:

- č. PD21-137-00514 (KDF č. 220011) ze dne 16. 1. 2021 "fréza sněhová + příslušenství", částka 19.137,- Kč vč. DPH, dodavatel HECHT MOTORS s.r.o., IČO: 61461661, uhrazeno dne 18. 1. 2021, výpis č. 2021/1 k účtu vedenému u ČSOB, zařazeno na účet 028

- č. 00221372 (KDF č. 220153) ze dne 7. 6. 2021 "3 ks přístrojů na odvlhčování zdiva", částka 108.999,22 Kč vč. DPH, dodavatel Pavel Kuběja - Empemont, IČO: 47822147, uhrazeno dne 9. 7. 2021, výpis č. 2021/7 k účtu vedenému u ČSOB, zařazeno na účet 028

- č. 210100016 (KDF č. 220244) ze dne 23. 9. 2021 "Aku křovinořez FSA 90", částka 9.990,- Kč vč. DPH, dodavatel Petr Skála, IČO: 05565511, uhrazeno dne 24. 9. 2021, výpis č. 2121/9 k účtu vedenému u ČSOB, zařazeno na účet 028

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2021 (ČSOB, a.s. - spořicí, ČSOB, a.s., ČNB, ČSOB a PGRLF leasing)

Účetní doklady - za měsíc září rok 2021 (doklady k bankovnímu výpisu č. 9 – ČSOB, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2021 (č. 400001 až 400341)

Pokladní doklady - za měsíce září roku 2021 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 400315 až 400341)

Evidence poplatků - pro rok 2021 (odpady, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2021 - účet 902, 028, 042, 022, 021

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2021

Účetnictví ostatní:

- Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2021
- Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Světnov“ za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2021
Smlouva o dílo - ze dne 24. 9. 2020, zhotovitel TEWIKO systems, s.r.o., IČO 25472887 na realizaci akce "Vybudování dětského hřiště v lokalitě "U hřiště"" na částku 556.002,26 Kč vč. DPH, faktura č. 3210104 (KDF 220139) vystavena dne 21. 6. 2021 na částku 556.002,26 Kč vč. DPH faktura uhrazena dne 24. 6. 2021, bankovní výpis č. 6, ČSOB, a.s.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) - Kupní smlouva ze dne 17. 3. 2021 na částku 1.001.880,- Kč vč. DPH na zakázku „Nákup lesnické techniky“ (dodavatel CTV SERVIS s.r.o., IČO: 28852095), zveřejněno na profilu zadavatele dne 18. 3. 2021
- Faktura č. 21FV00031 (v KDF č. 220101) vystavená dne 6. 5. 2021 na částku 1.001.880,- Kč vč. DPH, uhrazená úvěrem PGRLF ve výši 1.000.000,- Kč a bankovním převodem ve výši 1.880,- Kč dne 13. 5. 2021 (výpis ČSOB č. 5)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 21. 12. 2020, 25. 1. 2021, 22. 2. 2021, 22. 3. 2021, 19. 4. 2021, 3. 5. 2021, 31. 5. 2021, 28. 6. 2021, 26. 7. 2021, 23. 8. 2021, 20. 9. 2021

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2022 až 2026, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 11. 2021 do 17. 12. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2021, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 20. 12. 2021 na internetových stránkách obce

Rozpočtová opatření - rok 2021
schválena zastupitelstvem obce:

č. 7 dne 18. 10. 2021, zveřejněno od 11. 11. 2021 na internetových stránkách

č. 8 dne 29. 11. 2021, zveřejněno od 30. 11. 2021 na internetových stránkách

č. 9 dne 17. 12. 2021, zveřejněno od 20. 12. 2021 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

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

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 220001 až 220359)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 201001 až 201014)

Faktury:

- č. 322010338 (KDF č. 220345) ze dne 17. 12. 2021 "zásahový oblek", částka 20.593,- Kč vč. DPH, dodavatel Požární bezpečnost s.r.o., IČO: 27660940, uhrazena dne 22. 12. 2021, výpis č. 2021/12 k účtu vedenému u ČSOB, zařazeno na účet 028

- č. 21ALC10008 (KDF č. 220350) ze dne 22. 12. 2021 "Harmonizátor + merope a maia pozlacená", částka 30.294,- Kč vč. DPH, dodavatel Lubomír Beneš - BENO, IČO: 11054123, uhrazeno dne 28. 12. 2021, výpis č. 2021/12 k účtu vedenému u ČSOB, zařazeno na účet 028

- č. 1604200168 (KDF č. 220349) ze dne 22. 12. 2021 "nosič kontejnerů", částka 569.910,- Kč vč. DPH, dodavatel AGROZET České Budějovice, IČO: 28113128, uhrazeno dne 28. 12. 2021, výpis č. 2021/12 k účtu vedenému u ČSOB, zařazeno na účet 022

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (ČSOB, a.s. - spořicí, ČSOB, a.s., ČNB, ČSOB, a.s. a PGRLF leasing)

Účetní doklady - za měsíc prosinec rok 2021 (doklady k bankovnímu výpisu č. 12 – ČSOB, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (č. 400001 až 400496)

Pokladní doklady - za měsíc listopad roku 2021 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 400387 až 400423)

Evidence poplatků - pro rok 2021 (odpady, psi)
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 21. 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 - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2021
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021
Smlouvy o dílo - ze dne 7. 10. 2021, zhotovitel TERRAPRO, spol. s r.o., IČO 06022740 na realizaci akce "Výstavba chodníku v obci Světnov - POVV" na částku 272.250,- Kč vč. DPH, faktura č. 213264 (KDF 220322) vystavena dne 26. 11. 2021 na částku 314.581,90 Kč vč. DPH faktura uhrazena dne 2. 12. 2021, bankovní výpis č. 2021/12, ČSOB, a.s.
Dodatek č. 1 ze dne 15. 10. 2021 ke smlouvě o dílo ze dne 1. 10. 2021 o zvýšení ceny díla na 314.581,90 Kč vč. DPH z důvodu požadovaných víceprací
- ze dne 27. 7. 2021, zhotovitel COLAS CZ, a.s., IČO 26177005 na realizaci akce "Oprava místní komunikace Světnov-Stržanov" na částku 3.919.830,12 Kč vč. DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 2. 8. 2021, faktura č. 2111200423 (KDF 220296) vystavena dne 29. 10. 2021 na částku 3.919.830,12 Kč vč. DPH faktura uhrazena dne 16. 11. 2021, bankovní výpis č. 2021/11, ČSOB, a.s.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) - smlouva kupní na prodej pozemků p.č. 2 (154 m²), p.č. 3 (57 m²) a rodinný dům č.p. 90, k.ú. Světnov, ze dne 1. 12. 2021 (obec kupující), právní účinky vkladu dne 1. 12. 2021, koupě schválena zastupitelstvem obce na jednání dne 20. 9. 2021
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí investiční dotace z Fondu Vysočiny FV02791.0667 ve výši 100.000,- Kč na akci „Výstavba chodníku v obci Světnov“ ze dne 15. 10. 2021
- Žádost o dotaci ze dne 24. 6. 2021
- Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 14. 12. 2021
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 18. 10. 2021, 29. 11. 2021, 17. 12. 2021

