

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bačice

se sídlem Bačice 36, 675 55 Hrotovice, IČO: 00375365
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 4. 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 **6. 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 6. května 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Bačice
Bačice 36
675 55 Hrotovice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215033310_3
- kontrolor:
pověření číslo 20205030163_1

Bc. Petra Kozlíková Kolínská

Ing. Šárka Simandlová

Podklady předložili:

Ing. Bohumír Hutař - starosta

Vašíčková Marie – místostarostka

Bc. Jana Hadrabová
- administrativní pracovnice

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 Bačice **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 byl zjištěn rozdíl mezi stavem vedeným v rozvaze a stavem uvedeným v inventarizaci účtu 031 - pozemky (v rozvaze byl uveden stav pozemků ke dni 31. 12. 2020 ve výši 4 755 330,76 Kč, stav zjištěný inventurou k 31. 12. 2020 byl 4 757 470,76 Kč)

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 Bačice 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 nesprávnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
(nesprávné, 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 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 | 0,00 % |
| Podíl závazků na rozpočtu | 12,95 % |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,00 % |
| Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům | 9,04 % |
| Ukazatel likvidity | 0,21 |

Komentář:

Dlouhodobé závazky

stav účtu 451 - dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2020 ve výši 5 204 230 Kč

stav účtu 459 - ostatní dlouhodobé závazky ke dni 31. 12. 2020 ve výši 22 000 Kč

| | |
|--|----------------|
| Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky) | 61,66 % |
|--|----------------|

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 **61,66 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **139 737,16 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **6 986,86 Kč**, obec Bačice je povinna v roce 2021 o tuto částku snížit svůj dluh.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byla zjištěna likvidita ve výši 0,21 %.
Obec Bačice financovala v roce 2019 a 2020 investiční projekt ve výši 11 778 762,91 Kč "Stavební úpravy objektu Bačice" (dodavatel: BANEX Valeč IČO 26901421), projednáno ZO dne 22. 8. 2019.
Na uvedenou investici má obce sepsané Rozhodnutí o poskytnutí; dotace z Ministerstva pro místní rozvoj ve výši 8 245 134,- Kč - dotace byla čerpána obcí průběžně v roce 2019 a v roce 2020.
Vzhledem k nutnosti financování investičních akcí má obec úvěry z předchozích let (rybníky, ČOV), v roce 2019 byl přijat úvěr na financování akce "Stavební úpravy objektu Bačice", úvěr se bude splácet do roku 2029.

Za Krajský úřad **Kraje Vysočina** dne **10. května 2021**

Bc. Petra Kozlíková Kolínská

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Šárka Simandlová

.....
kontrolor

P o u č e n í

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 6. 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 Bačice | do datové schránky |
| 1 | 1x | Krajský úřad Kraje Vysočina | odbor kontroly |

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bačice byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2020 až 2024, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 13. 12. 2018 do 30. 12. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2018, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na elektronické úřední desce dne 2. 1. 2019 dosud, včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 12. 12. 2019 do 28. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2019, zveřejněn na elektronické úřední desce obce dne 2. 1. 2020 dosud, včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce (pravomoc k provádění rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 29. 10. 2018):

č. 1 ze dne 16. 4. 2020, zveřejněno dne 16. 4. 2020 - dosud

č. 2 ze dne 11. 6. 2020, zveřejněno dne 11. 6. 2020 - dosud

č. 3 ze dne 10. 9. 2020, zveřejněno dne 10. 9. 2020 - dosud

č. 4 ze dne 8. 10. 2020, zveřejněno dne 8. 10. 2020 - dosud

č. 5 ze dne 24. 12. 2020, zveřejněno dne 26. 12. 2020 - dosud

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na elektronické úřední desce obce včetně oznámení na úřední desce, 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 elektronické úřední desce obce od 9. 6. 2020 do 25. 6. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2020. Schválený závěrečný účet 2019 zveřejněn dne 9. 7. 2020 dosud, na elektronické úřední desce 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 k 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 - stav ke dni 31. 12. 2020 (doklady č. 20-001-00001 až 20-001-00200)

Knihy odeslaných faktur - stav ke dni 31. 12. 2020 (doklady č. 20-011-00001 až 20-011-00004)

Faktury

- přijatá faktura č. 280202647 ze dne 28. 5. 2020 (KPF č. 20-001-00078), dodavatel ATLAS Consulting spol. s r.o., IČO 46578706 na částku 36 300 Kč vč. DPH za servisní smlouvu Codexis Green, uhrazena dne 20. 5. 2020 (Česká spořitelna, a.s., výpis č. 005), zaúčtováno na účet 518

- přijatá faktura č. FV2013895 ze dne 14. 12. 2020 (KPF č. 20-001-00187), dodavatel ALIS spol. s r.o. IČO 00672416 ve výši 13 576 Kč vč. DPH za aktualizaci úč. programu KEO4 ve výši 13 576 Kč vč. DPH, uhrazena dne 21. 12. 2020 (Česká spořitelna, a.s. výpis č. 012), zaúčtováno na účet 518

- přijatá faktura č. 20504103 ze dne 30. 4. 2020 (KPF č. 20-001-00065), dodavatel Zemědělské družstvo Hrotovice IČO 0139513 ve výši 20 754,53 Kč vč. DPH za opravu čekárny, uhrazena dne 18. 5. 2020 (Česká spořitelna, a.s., výpis č. 005), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předložen stav ke dni 31. 12. 2020 (Česká spořitelna a.s. 4x - úvěrový účet, Česká spořitelna a.s., ČNB - běžné účty)

Pokladní kniha - stav ke dni 31. 12. 2020 (příjmové a výdajové doklady č. 20-701-00001 až 20-701-00144)
Pokladní doklady - za období říjen - prosinec (příjmové a výdajové doklady č. 20-701-00115 až 20-701-00144)
Evidence poplatků - stav ke dni 31. 12. 2020 (TKO, psi, stočné)
Inventurní soupisy majetku a závazků - stav ke dni 31. 12. 2020
- Plán inventur ze dne 12. 12. 2020
- Prezenční listina z proškolení inventarizační komise ze dne 12. 11. 2020
- Inventarizační zpráva ze dne 5. 1. 2021
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc říjen a prosinec 2020
mzdové listy za měsíc prosinec 2020
Odměňování členů zastupitelstva - schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva 29. 10. 2018
Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce Bačice za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2020, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 26. 6. 2020
Smlouvy o dílo - uzavřena dne 5. 6. 2020, dodavatel BANEX s.r.o., IČO 26901421 na akci "zhotovení omítky komínového zdiva", cena díla 44 175,22 Kč vč. DPH.
Darovací smlouva - ze dne 21. 5. 2020 na neúčelový finanční dar ve výši 72 000 Kč, obdarovaný Potraviny Illek IČO 69643776, schválena zastupitelstvem obce dne 21. 5. 2020, uhrazena dne 28. 5. 2020 (Česká spořitelna a.s., výpis č. 005)
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
- Smlouva o poskytnutí investiční dotace z "Obnova venkova Vysočiny 2020" FV02759.0127 ve výši 127 000 Kč na akci "úprava chodníků a vjezdů v obci - druhá etapa" ze dne 16. 7. 2020, žádost ze dne 30. 4. 2020, závěrečná zpráva a vyúčtování dotace ze dne 26. 11. 2020
- Smlouva o dílo uzavřena dne 25. 6. 2020, dodavatel BANEX s.r.o., IČO 26901421 na akci "úprava chodníků a vjezdů v obce - etapa 2", cena díla 300 113,88 Kč vč. DPH.
- Faktura přijatá č. 20010500 ze dne 29. 7. 2020 (KPF 20-001-00117) dodavatel BANEX s.r.o., IČO 26901421 za provedené práce na akci "úprava chodníků a vjezdů v obci" ve výši 300 113,88 Kč vč. DPH, uhrazeno 200 000 Kč dne 8. 10. 2020 (Česká spořitelna a.s., výpis č. 010) a doplatek ve výši 100 113,88 Kč dne 9. 10. 2020 (Česká spořitelna a.s., výpis č. 010), zaúčtováno na účet 042
Dohody o provedení práce
uzavřena dne 1. 10. 2020 na práce: sečení trávy, úklidové práce
uzavřena dne 4. 5. 2020 na práce: sečení trávy, úklidové práce
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení –
rok 2019
konané dne 12. 12. 2019
rok 2020
konaných dne 6. 2., 21. 5., 25. 6., 20. 8., 12. 11., 28. 12. 2020
Finanční výbor a kontrolní výbor - zápisy z jednání:
- kontrolní výbor ze dne 28. 12. 2020
- finanční výbor ze dne 28. 12. 2020