

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Cerekvička-Rosice

se sídlem Cerekvička 30, 588 33 Stonařov, IČO: 42634644
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 **3. června 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 3. června 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Cerekvička-Rosice
Cerekvička 30
588 33 Stonařov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215033310_3

Bc. Petra Kozlíková Kolínská

Podklady předložili:

Ing. Josef Rouča - starosta
Jana Doležalová - 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 Cerekvička-Rosice **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. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

§ 5 odst. 3 - s návrhem rozpočtu nebyla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok. Obec Cerekvička předložila návrh rozpočtu na rok 2020, s uvedeným návrhem rozpočtu pro rok 2020 nebyla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu na rok 2019 a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu roku 2019

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 17 odst. 8 - Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem. Obec Cerekvička zveřejnila návrh závěrečného účtu na rok 2019 včetně příloh a zprávy z přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 na elektronické úřední desce obce od 11. 6. 2020 dosud, závěrečný účet na rok 2019 byl schválen zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020, schválený závěrečný účet na rok 2019 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 nebyl zveřejněn.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu včetně jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Obec Cerekvička uzavřela smlouvu o dílo č. 2/2020 dne 19. 2. 2020, dodavatel Jaroslav Jakoubek IČO 88312121 na těžební činnosti v roce 2020, přiložena cena těžebních prací.

- faktura přijatá č. 20200041 ze dne 16. 10. 2020 (KPF 153) dodavatel Jaroslav Jakoubek IČO 88312121 na těžba a přiblížení dřeva ve výši 397 921 Kč vč. DPH, uhrazena dne 19. 10. 2020 (Česká spořitelna a.s., výpis č. 10), zaúčtováno na účet 518

- faktura přijatá č. 20200015 ze dne 6. 3. 2020 (KPF 28) dodavatel Jaroslav Jakoubek IČO 88312121 na těžbu dřeva ve výši 365 991 Kč vč. DPH, uhrazena dne 12. 3. 2020 (Česká spořitelna a.s., výpis č. 3), zaúčtováno na účet 518

- faktura přijata č. 20200045 ze dne 13. 3. 2020 (KPF 45) dodavatel Jaroslav Jakoubek IČO 88312121 na těžbu dřeva ve výši 224 247 Kč vč. DPH, uhrazena dne 8. 4. 2020 (Česká spořitelna a.s., výpis č. 4), zaúčtováno na účet 518

Obec Cerekvička nezveřejnila smlouvu o dílo ani skutečně uhrazenou cenu na profilu veřejného zadavatele.

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 Cerekvička-Rosice za rok 2020

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky, ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.*

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu o dílo ani výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem. (porušení povinnosti)*

byly zjištěny chyby a nedostatky,

které **nemají závažnost** nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *s návrhem rozpočtu nebyla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok*

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	11,20 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,38 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,65 %
Ukazatel likvidity	14,61

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 7. června 2021

Bc. Petra Kozlíková Kolínská

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 3. června 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** 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 využité při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Cerekvička-Rosice byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2021 - 2023 vyvěšen na elektronické úřední desce od 3. 12. 2019 do 31. 12. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2019, schválený střednědobý výhled rozpočtu vyvěšen na elektronické úřední desce dne 18. 12. 2019 dosud včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a elektronické úřední desce od 3. 12. 2019 do 31. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2020, schválený rozpočet zveřejněn na elektronické úřední desce od

Rozpočtová opatření - Pravomoc na schvalování rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2015

schválena starostou obce:

č. 1 schváleno 25. 1. 2020 zveřejněno 25. 1. 2020

č. 2 schváleno 8. 4. 2020 zveřejněno 8. 4. 2020

č. 3 schváleno 23. 4. 2020 zveřejněno 23. 4. 2020

č. 5 schváleno 11. 5. 2020 zveřejněno 11. 5. 2020

č. 6 schváleno 3. 6. 2020 zveřejněno 3. 6. 2020

č. 7 schváleno 3. 7. 2020 zveřejněno 3. 7. 2020

č. 8 schváleno 10. 8. 2020 zveřejněno 10. 8. 2020

č. 9 schváleno 7. 9. 2020 zveřejněno 7. 9. 2020

č. 10 schváleno 9. 10. 2020 zveřejněno 9. 10. 2020

č. 11 schváleno 4. 11. 2020 zveřejněno 4. 11. 2020

č. 12 schváleno 7. 12. 2020 zveřejněno 7. 12. 2020

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na elektronické úřední desce včetně oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.

Závěrečný účet - návrh na rok 2019 včetně příloh a zprávy z přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 zveřejněn na elektronické úřední desce obce od 11. 6. 2020 dosud, schválen zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020, schválený závěrečný účet nebyl zveřejněn.

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

Kniha došlých faktur - předložen stav ke dni 31. 12. 2020 (doklady č. 1 - 200)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (doklady č. 12020 až 1082020)

Faktury

- přijatá č. 30/2020 ze dne 10. 11. 2020 (KPF 165) dodavatel Eliška Valencínová

IČO 05295998 na práce v lese ve výši 406 874,6 Kč vč. DPH, uhrazena dne 6. 11. 2020 (Česká spořitelna a. s., výpis č. 011), zaúčtováno na účet 518

- přijatá č. 31/2020 ze dne 10. 11. 2020 (KPF 164) dodavatel Eliška Valencínová IČO 05295998 na práce v lese ve výši 472 639, 31 Kč vč. DPH, uhrazena dne 5. 11. 2020 (Česká spořitelna a. s., výpis č. 011), zaúčtováno na účet 518

- přijatá č. 20200378 ze dne 28. 10. 2020 (KPF 163) dodavatel Drahomír Havlíček IČO 87183145 za pletivo ve výši 38 808 Kč vč. DPH, uhrazena dne 10. 11. 2020 (Česká spořitelna a.s., výpis č. 011), zaúčtováno na účet 501

- přijatá č. 59102427 ze dne 13. 10. 2020 (KPF 168) dodavatel Lesoškolky, s.r.o.

IČO 45534888 za dodávku stromů do lesa ve výši 176 180 Kč vč. DPH, uhrazena dne 10. 11. 2020 (Česká spořitelna a.s., výpis č. 011), zaúčtováno na účet 501

- přijatá č. 344899 ze dne 30. 9. 2020 (KPF 155) dodavatel Lesostavby Frýdek-Místek a.s., IČO 45193118 za drcení klestu ve výši 125 428,6 Kč vč. DPH, uhrazena dne 20. 10. 2020 (Česká spořitelna a.s., výpis č. 010), zaúčtováno na účet 518
- přijatá č. 103451 ze dne 31. 8. 2020 (KPF 125) dodavatel Velkoobchod pneu Vladimír Máca s.r.o. IČO 60742569 za opravy ve výši 13 677 Kč vč. DPH, uhrazena dne 7. 9. 2020 (Česká spořitelna a.s., výpis č. 009), zaúčtováno na účet 511
- Bankovní výpisy - předložen stav ke dni 31. 12. 2020 (ČNB, Česká spořitelna a.s., ČSOB - běžné účty)
- Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020 (příjmové a výdajové doklady č. 1 - 386)
- Pokladní doklady - za období září až prosinec 2020 (doklady příjmové a výdajové č. 334 až 385)
- Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2020 (TKO, psi, vodné)
- Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky na majetkových účtech ke dni 31. 12. 2020 (018, 019, 021, 022, 028, 031)
- Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy ke dni 31. 12. 2020
- Plán inventur na rok 2020
- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace ze dne 18. 11. 2020
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2021
- Mzdová agenda
- rozbor mezd pro účtování za období 12 / 2020
- rekapitulace mezd za období 1 – 12 / 2020
- Odměňování členů zastupitelstva - schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2019
- Účetnictví ostatní - Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2019 zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020
- Smlouvy o dílo
- Obec dne 19. 2. 2020 uzavřela smlouvu o dílo, dodavatel Jaroslav Jakoubek IČO 88312121 na těžební činnosti v roce 2020, přiložena cena těžebních prací. Smlouva nebyla zveřejněna na profilu zadavatele.
- faktura přijatá č. 20200041 ze dne 16. 10. 2020 (KPF 153) dodavatel Jaroslav Jakoubek IČO 88312121 na těžba a přiblížení dřeva ve výši 397 921 Kč vč. DPH, uhrazena dne 19. 10. 2020 (Česká spořitelna a.s., výpis č. 10), zaúčtováno na účet 518
- faktura přijatá č. 20200015 ze dne 6. 3. 2020 (KPF 28) dodavatel Jaroslav Jakoubek IČO 88312121 na těžbu dřeva ve výši 365 991 Kč vč. DPH, uhrazena dne 12. 3. 2020 (Česká spořitelna a.s., výpis č. 3), zaúčtováno na účet 518
- faktura přijata č. 20200045 ze dne 13. 3. 2020 (KPF 45) dodavatel Jaroslav Jakoubek IČO 88312121 na těžbu dřeva ve výši 224 247 Kč vč. DPH, uhrazena dne 8. 4. 2020 (Česká spořitelna a.s., výpis č. 4), zaúčtováno na účet 518
- Smlouvy o převodu majetku (prodej) - Kupní smlouva uzavřena dne 27. 7. 2020 (obec jako prodávající), na prodej pozemku p.č. 233/30 trvalý travní porost v k. ú. Rosice u Cerekvičky o výměře 1 560 m², kupní cena 546 000 Kč, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 30. 10. 2020, záměr prodeje zveřejněn od 30. 10. 2019 do 18. 12. 2019, s právními účinky vkladu ke dni 29. 7. 2020, kupní cena uhrazena dne 29. 7. 2020 ve výši 476 000 Kč (Česká spořitelna a.s., výpis č. 007) a doplatek ve výši 70 000 Kč uhrazen dne 2. 8. 2020 (Česká spořitelna a. s., výpis č. 008), odúčtováno z účtu 031
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
- smlouva o poskytnutí investiční dotace uzavřena dne 7. 10. 2020 z "Obnova venkova Vysočiny 2020" FV02759.0448 na akci "veřejné osvětlení - chaloupky samoty" ve výši 127 000 Kč, žádost ze dne 17. 6. 2020, závěrečná zpráva a vyúčtování dotace ze dne 6. 1. 2021
- faktura přijatá č. 200100052 ze dne 16. 12. 2020 (KPF 188/2020) dodavatel V.Vonder s.r.o., na akci veřejné osvětlení - chaloupky samoty ve výši 260 002 Kč vč. DPH, uhrazena dne 23. 12. 2020 (Česká spořitelna a.s., výpis č. 012), zaúčtováno na účet 021

Dohody o provedení práce

- uzavřena dne 5. 5. 2020 na pomocné práce v lese

- uzavřena dne 29. 6. 2019 na práce lesního dělníka, schválena zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- uzavřena dne 25. 6. 2014 na práce v lese, dodatek k pracovní smlouvě ze dne 28. 2. 2020 (změna pracovní doby)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

rok 2019

konané dne 30. 10., 18. 12. 2019

rok 2020

konaných dne 18. 3., 20. 5., 29. 6., 9. 9., 25. 11., 16. 12. 2020

činnost výborů

Finanční výbor

zápisy z kontrol ze dne 24. 6. 2020

Kontrolní výbor

zápisy z kontrol ze dne 8. 7., 16. 12. 2020