

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pohled

se sídlem Revoluční 39, 582 21 Pohled, IČO: 00268062
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 22. srpna 2019 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 **10. září 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **28. dubna 2020** 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 30. dubna 2020.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Obec Pohled
Revoluční 39
582 21 Pohled

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Radka Pospíchalová**
pověření číslo 20195084321_7
- kontrolor: Ing. Jiří Pejcha
pověření číslo 20195041723_4

Podklady předložili: **Ing. Milan Klement - starosta**
Veronika Kotoučová - 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 Pohled **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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Pohled za rok 2019

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 2019 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	0,29 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,90 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,70 %
Ukazatel likvidity	32,70

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

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

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 konečné přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikovitosti

jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě výsledků dílčího přezkoumání hospodaření a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při konečném přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 11. 5. 2020.

Ing. Radka Pospíchalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jiří Pejcha

.....
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 30. 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** 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 Pohled	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Pohled byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2020 až 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 11. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2018, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 15. 12. 2018 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 11. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2018, zveřejněn od 18. 12. 2018 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 „Mateřská škola Pohled“ sděleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2018

Rozpočtová opatření - rok 2019:

schváleno starostou obce (pravomoc k provádění rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2018):

- č. 2 dne 29. 3. 2019, zveřejněno od 16. 4. 2019 na internetových stránkách

schváleno zastupitelstvem obce:

- č. 6 dne 27. 6. 2019, zveřejněno od 28. 6. 2018 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 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 13. 3. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 29. 3. 2019 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 26. 4. 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 30. 6. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2019

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2019 (faktura č. F1 až F118 a P1 až P42)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2019 (faktura č. 1900001 až 1900017)

Faktura č. 81000203 vystavená dodavatelem PROfi Jihlava spol. s r.o., IČO: 18198228 dne 30. 1. 2019 na částku 191 180 Kč včetně DPH na realizaci akce „Pohled - vodovod Nad Tratí“, úhrada dne 1. 3. 2019 bezhotovostně, bankovní výpis ze dne 1. 3. 2019 (KB, a.s.)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2019 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc červen 2019 (KB, a. s. – bankovní výpis č. 6, účetní doklady č. 5359 až 5425)

Pokladní deník - předložen ke dni 30. 6. 2019

Pokladní doklady - za měsíc červen 2019 (příjmový a výdajové pokladní doklady č. 174 až 206)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 6. 2019 (psi, odpad)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 6. 2019

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc červen 2019

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019, schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací - „Mateřské školy Pohled“ příspěvkové organizace obce Pohled předložen ke dni 30. 6. 2019 včetně rozdělení výsledku hospodaření

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací - „Mateřské školy Pohled“ příspěvkové organizace obce Pohled předložena ke dni 30. 6. 2019

Smlouva o dílo č. 2018-000003 uzavřená s dodavatelem PROfi Jihlava, spol. s r.o., IČO: 18198228 dne 11. 7. 2018 na částku 192 000 Kč bez DPH na realizaci akce „Pohled - vodovod Nad Tratí“

Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 2018-000003 ze dne 22. 1. 2019 na navýšení ceny o 56 000 Kč bez DPH

Smlouvy o převodu majetku:

- Kupní smlouva (obec nakupuje) na pozemek p. č. 647/12 v k. ú. Pohled ze dne 9. 4. 2019 s právními účinky vkladu ke dni 9. 4. 2019 (schválen v zastupitelstvu obce dne 29. 3. 2019)

- Darovací smlouva ze dne 16. 1. 2019 na poskytnutí finančního daru ve výši 2 000 Kč (schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2018), úhrada dne 1. 2. 2019 bezhotovostně, bankovní výpis č. 2 (KB, a.s.)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím:

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 11. 1. 2019 ve výši 50 000 Kč pro Pohledské kulturní seskupení, POKUS z.s., dotace schválena zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2018 (žádost o dotaci ze dne 12. 11. 2018, vyúčtování dotace bude doručeno na obecní úřad do 10. 12. 2019), úhrada částky dne 1. 2. 2019 bezhotovostně, bankovní výpis č. 2 (KB, a.s.), veřejnoprávní smlouva zveřejněna na úřední desce obce umožňující dálkový přístup dne 11. 1. 2019

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 11. 1. 2019 ve výši 20 000 Kč pro Sdružení rodičů, dětí a přátel obce Pohled, dotace schválena zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2018 (žádost o dotaci ze dne 12. 11. 2018, vyúčtování dotace bude doručeno na obecní úřad do 10. 12. 2019), úhrada částky dne 1. 2. 2019 bezhotovostně, bankovní výpis č. 2 (KB, a.s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 14. 12. 2018, ze dne 28. 2., 29. 3., 28. 5. a 27. 6. 2019

Účetní závěrka obce za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 3. 2019

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Mateřská škola Pohled“ za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 3. 2019

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

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

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (faktura č. F1 až F247 a P1 až P69)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (řada 1 faktura č. 1900001 až 1900024 a řada 2 faktura č. 1900001 až 1900015)

Faktury:

- č. 191801890 vystavená dodavatelem REPROSERVIS CZ, s.r.o., IČO: 29215331 dne 4. 11. 2019 na částku 46 464 Kč včetně DPH na nákup multifunkční tiskárny Nashuatec MPC2011SP včetně příslušenství, úhrada dne 5. 11. 2019 bezhotovostně, bankovní výpis měsíční č. 11 (KB, a.s.) - zařazeno na účet 022

- č. 201901969 vystavená dodavatelem ELEKTROSLUŽBY, spol. s r.o. Havlíčkův Brod, IČO: 45539707 dne 29. 11. 2019 na částku 45 780,35 Kč včetně DPH na rozšíření veřejného osvětlení v místní části Simtany, úhrada dne 18. 12. 2019 bezhotovostně, bankovní výpis měsíční č. 12 (KB, a.s.) - zařazeno na účet 021

- č. 201901972 vystavená dodavatelem ELEKTROSLUŽBY, spol. s r.o. Havlíčkův Brod, IČO: 45539707 dne 29. 11. 2019 na částku 47 582,04 Kč včetně DPH na rozšíření veřejného

osvětlení Pohled - ulice V Aleji, úhrada dne 18. 12. 2019 bezhotovostně, bankovní výpis měsíční č. 12 (KB, a.s.) - zařazeno na účet 021

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2019 (KB, a.s., ČNB, KB, a.s. - portfoliový)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2019 (KB, a. s. – bankovní výpis č. 12, účetní doklady č. 5706 až 5739)

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 12. 2019

Pokladní doklady - za měsíc listopad 2019 (příjmový a výdajové pokladní doklady č. 342 až 365)

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

Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy ke dni 31. 12. 2019

- Plán inventur ze dne 18. 11. 2019
- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 2. 12. 2019
- Inventarizační zpráva ze dne 12. 2. 2020

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2019

Smlouvy o převodu majetku:

- Notářský zápis (obec prodává) na pozemek p. č. 27/28 v k. ú. Simtany ze dne 18. 11. 2019 s právními účinky vkladu ke dni 18. 11. 2019 (záměr prodeje zveřejněn od 20. 9. do 7. 10. 2019, prodej schválen v zastupitelstvu obce dne 1. 11. 2019)
- Kupní smlouva (obec nakupuje) na pozemek p. č. 237/1 a p. č. 647/7 v k. ú. Pohled ze dne 12. 11. 2019 s právními účinky vkladu ke dni 12. 11. 2019 (schválen v zastupitelstvu obce dne 1. 11. 2019)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny č. FV02714.0212 ze dne 10. 7. 2019 ve výši 127 000 Kč na realizaci akce „Oprava obecního úřadu v Pohledu - IV. etapa“ (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 3. 5. 2019, Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 2. 10. 2019)

- Faktura č. 2019102 vystavená dodavatelem TRITON MALBA spol. s r.o., IČO: 25277669 dne 31. 5. 2019 na částku 98 388 Kč bez DPH (PDP 119 049,48 Kč včetně DPH), úhrada dne 14. 6. 2019 bezhotovostně, bankovní výpis č. 9 za období od 20. 5. do 20. 9. 2019 (KB, a.s.)
- Faktura č. 2019128 vystavená dodavatelem TRITON MALBA spol. s r.o., IČO: 25277669 dne 28. 6. 2019 na částku 284 946 Kč bez DPH (PDP 344 784,66 Kč včetně DPH), úhrada dne 10. 7. 2019 bezhotovostně, bankovní výpis č. 9 za období od 20. 5. do 20. 9. 2019 (KB, a.s.)
- Faktura č. 2019145 vystavená dodavatelem TRITON MALBA spol. s r.o., IČO: 25277669 dne 28. 6. 2019 na částku 43 528 Kč bez DPH (PDP 52 668,88 Kč včetně DPH), úhrada dne 5. 8. 2019 bezhotovostně, bankovní výpis č. 9 za období od 20. 5. do 20. 9. 2019 (KB, a.s.)
- Faktura č. 201903 vystavená dodavatelem Kudla Jaroslav, IČO: 02120232 dne 8. 7. 2019 na částku 15 910 Kč (neplátce DPH), úhrada dne 10. 7. 2019 bezhotovostně, bankovní výpis č. 9 za období od 20. 5. do 20. 9. 2019 (KB, a.s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 20. 8., 1. 11. a 16. 12. 2019