

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čelistná

se sídlem Čelistná 14, 393 01 Pelhřimov, IČO: 47248971
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. 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 **2. 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 2. června 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Čelistná
Čelistná 14
393 01 Pelhřimov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20205060508_11

RNDr. Arnoštka Ženčáková

Podklady předložili:

Luboš Kumžák - starosta
Radka Vlková - 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 Čelistná **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 2020: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Čelistná za rok 2020

n e b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y .

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 | 26,11 % |
| Podíl závazků na rozpočtu | 2,56 % |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,00 % |
| Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům | 0,79% |
| Ukazatel likvidity | 46,14 % |
| Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky) | 0,00 % |

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 2. června 2021

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
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 2. 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 2 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Čelistná byly využity následující písemnosti:

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2024 zveřejněný na úřední desce i internetových stránkách obce od 23. 11. 2020 do 15. 12. 2020
Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2020 zveřejněný na internetových stránkách obce od 28. 12. 2020
Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 10. 12. 2019 do 28. 12. 2019
Rozpočet - na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 28. 12. 2019
Informace (podle zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC) o umístění povinně zveřejňovaných dokumentů na internetových stránkách obce a v listinné podobě zveřejněná na úřední desce obce
Rozpočtová opatření - schválená starostou a zveřejněná na internetových stránkách obce
- č. 1 ze dne 14. 2. 2020 zveřejněné dne 6. 3. 2020
- č. 12 ze dne 1. 12. 2020 zveřejněné dne 27. 12. 2020
Návrh závěrečného účtu za rok 2019 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 5. 6. 2020 do 21. 6. 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12
Závěrečný účet za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2020 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 23. 6. 2020 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12
Účetní závěrka obce za rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2020
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2020
Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2020
Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2020
Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2020
Kniha došlých faktur - pro rok 2020 (faktury č. 1 - 85)
Kniha odeslaných faktur - pro rok 2020 (faktury č. 1 - 50)
Faktura č. 203006953 (v KDF č. 46, dodavatel PeKro spol. s r.o., IČO 25555928) ze dne 9. 7. 2020 na částku 16 818 Kč vč. DPH za notebook Lenovo vč. tašky, uhrazená bankovním převodem dne 14. 7. 2020 (výpis KB č. 72, účetní doklad č. BU-20/00072)
Účetní doklad č. DF-20/00046 ze dne 9. 7. 2020 (předpis faktury č. 46, zařazení do majetku, inv. č. 187)
Bankovní výpisy
- č. 27 - 31 (KB) za březen 2020
- ke dni 31. 12. 2020 (KB, ČNB -běžné účty, KB, Fio - spořicí účty, Fio - rezerva na vodovody a kanalizace)
Pokladní kniha - za srpen a prosinec 2020
Pokladní doklady - č. 66 - 78 za srpen 2020
Účetní doklady č. POK-20/00066 až POK-20/00078 k pokladně za srpen 2020
Evidenze poplatků - pro rok 2020 (odpady, psi)
Hromadný protokol o vyřazení majetku z účtu 028 (vyřazen majetek inv.č. 21, 28, 88 - 91, 95 v celkové hodnotě 40 355 Kč)
Účetní doklad č. VD-20/00003 ze dne 30. 4. 2020 (vyřazení majetku)
Stav časového rozlišení transferů ke dni 31. 12. 2020
Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2020
- Plán inventur ze dne 26. 10. 2020
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 23. 11. 2020
- Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2021

Mzdové náklady dle zaměstnanců za 12/2020

Odměňování členů zastupitelstva - za prosinec 2020

Kupní smlouva na nákup pozemku p.č. 360/5 v k.ú. Čelistná ze dne 2. 11. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 18. 11. 2020, schválená zastupitelstvem obce dne 18. 10. 2020, kupní cena ve výši 85 Kč uhrazena v hotovosti dne 13. 11. 2020 (výdajový pokladní doklad č. 104, účetní doklad č. POK-20/00104)

Účetní doklad č. VD-20/00008 ze dne 18. 12. 2020 (zařazení koupeného pozemku v hodnotě 2 085 Kč)

Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 361/1 v k.ú. Čelistná ze dne 2. 11. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 16. 11. 2020, schválená zastupitelstvem obce dne 18. 10. 2020, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 26. 8. 2020 do 11. 9. 2020, kupní cena ve výši 7 725 Kč uhrazena v hotovosti dne 13. 11. 2020 (příjmový pokladní doklad č. 105)

Účetní doklad č. POK-20/00105 ze dne 13. 11. 2020 (úhrada prodaného pozemku, vyřazení z majetku v hodnotě 5 407,50 Kč)

Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 361/17 v k.ú. Čelistná ze dne 2. 11. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 11. 11. 2020, schválená zastupitelstvem obce dne 18. 10. 2020, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 26. 8. 2020 do 11. 9. 2020, kupní cena ve výši 360 Kč uhrazena bankovním převodem dne 4. 11. 2020 (výpis KB č. 117)

Účetní doklad č. BU-20/00117 ze dne 4. 11. 2020 (úhrada prodaného pozemku, vyřazení z majetku v hodnotě 252 Kč)

Pachtovní smlouva na pacht zemědělských pozemků obcí ze dne 30. 1. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 22. 1. 2020, záměr pronájmu zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 12. 2019 do 17. 1. 2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové veřejné finanční podpory z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2020“ ID FV02759.0043 ve výši 127 000 Kč na akci „Oprava řezáče“ ze dne 2. 6. 2020

- Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 9. 9. 2020

Smlouva o dílo ze dne 23. 3. 2020 na dílo „Kompletní oprava kamenného tarasu“ (oprava omítek, betonová odvětrávaná podlaha), cena díla 236 869,60 Kč vč. DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 11. 3. 2020, dodavatel Lukáš Pamětický, IČO 63253429

- Faktura č. 20209 (v KDF č. 33, dodavatel Lukáš Pamětický, IČO 63253429) ze dne 25. 5. 2020 na částku 242 798,60 Kč vč. DPH za zednické práce na opravě skladových prostor, uhrazená bankovním převodem dne 27. 5. 2020 (výpis KB č. 52, účetní doklad č. BÚ-20/00052)

Účetní doklad č. DF-20/00033 ze dne 26. 5. 2020 (předpis faktury č. 33)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 28. 12. 2019

- ze dne 22. 1., 11. 3., 10. 5., 21. 6., 25. 8., 18. 10., 22. 11. a 27. 12. 2020