

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tasov

se sídlem Tasov 240, 675 79 Tasov, IČO: 00290581
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 24. srpna 2020 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 **15. září 2020** jako dílčí přezkoumání a dne **9. února 2021** 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 9. února 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Tasov
Tasov 240
675 79 Tasov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20205060508_2
- kontrolor:
pověření číslo 20205078651_1
- kontrolor:
pověření číslo 20205005373_6

Ing. Žaneta Hanusová

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

Miluše Procházková

Podklady předložili:

Ing. Pavel Pavlíček - starosta

Martina Kučerová - 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 Tasov **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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Tasov za rok 2020

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 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 | 2,45 % |
| Podíl závazků na rozpočtu | 1,83 % |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,00 % |
| Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům | 0,91 % |
| Ukazatel likvidity | 13,43 |

| | |
|--|---------------|
| 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 10. února 2021

Ing. Žaneta Hanusová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....
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 9. února 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 Tasov | do datové schránky |
| 1 | 1x | Krajský úřad Kraje Vysočina | odbor kontroly |

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Tasov byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2020 až 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 2. 12. do 17. 12. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2019, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 17. 12. 2019 na internetových stránkách obce

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2019, zveřejněna dne 18. 12. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 16. 3. 2020 do 16. 4. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 16. 4. 2020, zveřejněn od 11. 5. 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 Tasov" sděleno zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2020

Rozpočtová opatření - rok 2020

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 1. 11. 2018

č. 1 dne 11. 5. 2020, zveřejněno od 8. 6. 2020 na internetových stránkách

č. 2 dne 29. 5. 2020, zveřejněno od 22. 6. 2020 na internetových stránkách

č. 3 dne 25. 6. 2020, zveřejněno od 20. 7. 2020 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, 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 internetových stránkách obce od 18. 2. 2020 do 16. 4. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 16. 4. 2020. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 17. 4. 2020 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. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2020 (faktura číslo 20-001-00001 až 20-001-00164)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2020 (faktura číslo 20-002-00001 až 19-002-00003)

Faktura - č. 200100096 ze dne 4. 5. 2020 (KPF 20-001-00125) dodavatel Irena Vrábelová, a.s, IČO 75669544 ve výši 82 730,91 Kč vč. DPH za nákup zboží (postřikovač, bruska, sekačka, křovinořez, vrtáky, jamkovač), uhrazeno dne 10. 6. 2020 výpis č. 6 ČS a.s.

- č. 20FOK00007 ze dne 9. 1. 2020 dodavatel Pavel Bartušek, IČO 75715899 ve výši 8 765 Kč vč. DPH za nákup zboží (motorová pila + příslušenství), uhrazeno hotově dne 20. 1. 2020 VPD č. 20-701-00017

- č. 2020071 ze dne 7. 3. 2020 dodavatel Michal Trojan, IČO 76375781 ve výši 99 365,22 Kč vč. DPH za montážní práce, uhrazeno dne 17. 3. 2020 výpis č. 3 ČS a.s.

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2020 (ČSOB, a.s, Česká spořitelna, a.s., ČNB - běžné účty, ČSOB, a.s. - spořicí účet)

Účetní doklady - za měsíc červen rok 2020 (doklady k bankovnímu výpisu č. 89 až 92 – ČS, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2020

Pokladní doklady - za měsíc červen roku 2020 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 20-701-00145 až 20-701-00177)
Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 6. 2020 (komunální odpad, psi)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 6. 2020
Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc červen 2020
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2020
Darovací smlouvy - Rozhodnutí od Kraje Vysočina, Jihlava ze dne 6. 5. 2020 na finanční příspěvek v celkové výši 334 493,- Kč za účelem zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v lesích.
Dohody o provedení práce - ze dne 2. 1. 2020 (práce v lese), 2. 1. 2020 (pomocné administrativní práce), 2. 3. 2020 (údržbové práce)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 17. 12. 2019, 16. 4. 2020, 4. 5. 2020
Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol o vykonání veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace "Základní škola a Mateřská škola Tasov" ze dne 2. 7. 2020 za období leden - červen 2020.
Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 16. 4. 2020
Účetní závěrka příspěvkové organizace "Základní škola a Mateřská škola Tasov" za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 16. 4. 2020

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 1. 11. 2018
č. 5 dne 24. 8. 2020, zveřejněno od 10. 9. 2020 na internetových stránkách
č. 7 dne 26. 9. 2020, zveřejněno od 22. 10. 2020 na internetových stránkách
č. 9 dne 16. 11. 2020, zveřejněno od 14. 12. 2020 na internetových stránkách
na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
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
Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 20-001-00001 až 20-001-00352)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 20-002-00001 až 20-002-00012 a 17-002-00001 až 17-002-00028)
Faktury:
- zálohová č. 720200001 ze dne 8. 10. 2020 dodavatel EVEM group s.r.o., IČO 07360614 ve výši 1.000.000,- Kč vč. DPH za dodávku a montáž svítidel a výložníků, uhrazeno dne 9. 10. 2020 ve výši 200.000,- Kč, dne 11. 10. 2020 ve výši 200.000,- Kč, dne 13. 10. 2020 ve výši 200.000,- Kč, 14. 10. 2020 ve výši 200.000,- Kč a dne 18. 10. 2020 ve výši 200.000,- Kč výpis č. 010 ČS a.s. + faktura č. 20200027 ze dne 16. 10. 2020 na doplatek 957.726,76 Kč, celková částka 1.957.726,76 Kč vč. DPH, uhrazeno dne 26. 10. 2020 výpis č. 010 ČS a.s.
- č. 4/2020 ze dne 28. 4. 2020 dodavatel Jiří Mirga, IČO: 73806102 ve výši 68.850,- Kč bez DPH za "provedené práce POVV", uhrazeno hotově dne 27. 4. 2020 č. 20-701-00108
- č. 200100589 ze dne 31. 8. 2020 dodavatel Vyhlídal s.r.o., IČO: 04806883 ve výši 4.937,- Kč vč. DPH za "dopravu v rámci POVV", uhrazeno dne 29. 9. 2020 č. 138, ČS a.s.
- č. 200100274 ze dne 19. 5. 2020 dodavatel Vyhlídal s.r.o., IČO: 04806883 ve výši 4.937,- Kč vč. DPH za "dopravu v rámci POVV", uhrazeno dne 25. 5. 2020 č. 75, ČS a.s.
- č. 200100260 ze dne 12. 5. 2020 dodavatel Vyhlídal s.r.o., IČO: 04806883 ve výši 4.937,- Kč vč. DPH za "dopravu v rámci POVV", uhrazeno dne 19. 5. 2020 č. 72, ČS a.s.
- č. 200100229 ze dne 30. 4. 2020 dodavatel Vyhlídal s.r.o., IČO: 04806883 ve výši 4.937,- Kč vč. DPH za "dopravu v rámci POVV", uhrazeno dne 15. 5. 2020 č. 70, ČS a.s.

- č. 2019-2307064 ze dne 11. 5. 2020 dodavatel BUILDINGcentrum-HSV, s.r.o., IČO: 25317873 ve výši 15.269,72 Kč vč. DPH za "kamenivo POVV", uhrazeno dne 19. 5. 2020 č. 72, ČS a.s.
 - č. 201000218 ze dne 24. 8. 2020 dodavatel KAVEX-GRANIT HOLDING a.s., IČO: 25183435 ve výši 43.560,- Kč vč. DPH za "odseky tříděné POVV", uhrazeno dne 25. 8. 2020 č. 122, ČS a.s.
 - č. 201000075 ze dne 30. 4. 2020 dodavatel KAVEX-GRANIT HOLDING a.s., IČO: 25183435 za "odseky tříděné POVV" včetně zálohové faktury č. 202000020 ze dne 15. 4. 2020 ve výši 40.656,- Kč, uhrazeno dne 16. 4. 2020 č. 56, ČS a.s.
 - č. 201000062 ze dne 21. 4. 2020 dodavatel KAVEX-GRANIT HOLDING a.s., IČO: 25183435 za "odseky tříděné POVV" včetně zálohové faktury č. 202000023 ze dne 21. 4. 2020 ve výši 40.656,- Kč, uhrazeno dne 22. 4. 2020 č. 59, ČS a.s.
 - č. 201000097 ze dne 14. 5. 2020 dodavatel KAVEX-GRANIT HOLDING a.s., IČO: 25183435 za "odseky tříděné POVV" ve výši 42.108,- Kč vč. DPH, uhrazeno dne 19. 5. 2020 č. 72, ČS a.s.
 - č. 20K0104988 ze dne 10. 10. 2020 dodavatel Michal Zvěřina, IČO: 01019431 ve výši 5.077,- Kč vč. DPH na nákup mobilního telefonu a příslušenství, uhrazeno hotově dne 10. 10. 2020 č. 20-701-00282
 - č. 20000323 ze dne 26. 8. 2020 dodavatel AZ KORT, s.r.o. IČO: 25499718 ve výši 4.763,- Kč vč. DPH na nákup starostenského řetězu, uhrazeno dne 10. 9. 2020 výpis č. 009, ČS a.s.
- Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (ČSOB, a.s, Česká spořitelna, a.s., ČNB - běžné účty, ČSOB, a.s. - spořicí účet)
- Účetní doklady - za měsíc prosinec rok 2020 (doklady k bankovnímu výpisu č. 012 ze dne 1. 12. 2020 až 11. 12. 2020 – ČS, a.s.)
- Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020
- Pokladní doklady - za měsíc prosinec roku 2020 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 20-701-00306 až 20-701-00338)
- Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2020 (komunální odpad, psi)
- Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2020
- Inventurní soupis majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2020, Plán inventur ze dne 17. 12. 2020, Inventurní soupisy sestaveny ke dni 2. 2. 2021, Inventarizační zpráva ze dne 5. 2. 2021
- Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc prosinec 2020
- Smlouva o dílo ze dne 29. 9. 2020 na akci „ Výměna svítidel veřejného osvětlení - Tasov“, cena díla 1.957.726,76 Kč vč. DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 22. 7. 2020, zveřejněná na profilu zadavatele dne 9. 10. 2020
- Kupní smlouva na nákup pozemku p. č. 5023 o výměře 27 043 m2 v k.ú. Tasov ze dne 5. 8. 2020 (obec kupující) s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 15. 9. 2020, schválena zastupitelstvem městyse dne 22. 7. 2020, kupní cena ve výši 3.500.000,- Kč uhrazena dne 10. 8. 2020, výpis č. 008, ČS a.s.
- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z Fondu Vysočiny FV002759.0398 ve výši 127.000,- Kč na akci „ Oprava místní komunikace“ ze dne 1. 11. 2020
- Žádost o dotaci ze dne 15. 6. 2020
 - Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 12. 1. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 22. 7. 2020, ze dne 16. 9. 2020, 15. 11. 2020 a 16. 12. 2020
- Protokol o vykonání veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace "Základní škola a Mateřská škola Tasov" ze dne 15. 12. 2020 za období červenec - listopad 2020.