

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tasov

se sídlem Tasov 240, 675 79 Tasov, IČO: 00290581
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 13. září 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 **7. října 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **8. března 2022** 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 8. března 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Tasov
Tasov 240
675 79 Tasov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215065466_3
- kontrolor:
pověření číslo 20215087538_1

Ing. Žaneta Hanusová

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

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 **byly zjištěny 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.

Inventurní soupis účtu 311 - Odběratelé vykázán na částku 235.599,- Kč, v rozvaze uvedena výše 235.322,- Kč, inventurní soupis účtu 321 - dodavatelé vykázán na částku 276.272,- Kč, v rozvaze uvedena výše 278.613,39 Kč, u účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku - nebylo možno ověřit správnost vykázaného zůstatku.

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků. Nebyla provedena inventarizace rozvahového účtu 401 - Jmění účetní jednotky.

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 2021 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 8 odst. 1 a 4 - Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy nebo nebyla provedena inventarizace.

Kontrolou předložené rekapitulace mezd za měsíc srpen 2021 a výkazu Rozvaha k 31. 8. 2021 byly zjištěny rozdíly u účtu 331 - Zaměstnanci (dle Rozvahy ve výši 170.624,- Kč, dle rekapitulace ve výši 166.593,- Kč), účtu 336 - Sociální zabezpečení (dle Rozvahy ve výši 55.415,- Kč, dle rekapitulace ve výši 55.498,- Kč) a účtu 342 - Ostatní daně (dle Rozvahy ve výši 21.975,- Kč, dle rekapitulace ve výši 22.290,- Kč).

napraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Tasov za rok 2021

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků. (neprůkazné)*

- Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (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 2021 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	1,17 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,59 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,43 %
Ukazatel likvidity	21,52

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:

- *Upozorňujeme na povinnost veřejného zadavatele uveřejňovat smlouvy o dílo s cenou díla přesahující 500 000 Kč bez DPH na profilu zadavatele do 15ti dnů od podpisu smlouvy.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 14. března 2022

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 8. března 2022.

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:

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020, zveřejněna dne 17. 12. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení
Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 15. 3. 2021 do 31. 3. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 31. 3. 2021, zveřejněn od 12. 4. 2021 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 obcí dne 6. 4. 2021

Rozpočtová opatření - rok 2021

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

č. 1 dne 31. 3. 2021, zveřejněno od 21. 4. 2021 na internetových stránkách

č. 3 dne 14. 5. 2021, zveřejněno od 11. 6. 2021 na internetových stránkách

č. 5 dne 29. 6. 2021, zveřejněno od 28. 7. 2021 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 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 4. 3. 2021 do 31. 3. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 31. 3. 2021 bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 12. 4. 2021 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 31. 8. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2021

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2021 (faktura číslo 21-001-00001 až

21-001-00135)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2021 (faktura číslo 21-002-00001 až

21-002-00002)

Faktury:

- č. 21FOK00182 ze dne 27. 4. 2021 (KPF 21-001-00059) dodavatel Pavel Bartušek IČO 75715899 ve výši 28 041,75 Kč vč. DPH za nákup křovinořezu (26 079,13 Kč) a ostatního materiálu (1 962, 62 Kč), uhrazeno dne 27. 4. 2021 výpis č. 004 ČS a.s., zaúčtováno na účet 028 a 501, inv. č. 437

- č. 12100210 ze dne 21. 5. 2021 (KPF 21-001-00077) dodavatel AGR GASTRO, s.r.o. IČO 26927012 ve výši 113 554 Kč vč. DPH za nákup kombinovaného sporáku, uhrazeno dne 24. 5. 2021 výpis č. 005 ČS a.s., zaúčtováno na účet 022, inv. č. 435

- č. 2021-20685 ze dne 24. 6. 2021 (KPF 21-001-00105) dodavatel Bohuslav Ludvík - PROLOG IČO 60669217 ve výši 32 604,66 Kč vč. DPH za nákup PC Fujitsu, uhrazeno dne 7. 7. 2021 výpis č. 007 ČS a.s., zaúčtováno na účet 028, inv. č. 436

- č. 62020 ze dne 15. 12. 2020 (KPF 21-001-00002) dodavatel Ruda Švec IČO 68661916 ve výši 257 000 Kč (neplátce DPH) za stavební práce na akci "cesta kolem kostela", uhrazeno dne 5. 1. 2021 výpis č. 001 ČS a.s., zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2021 (ČSOB, a.s, Česká spořitelna, a.s., ČNB - běžné účty, ČSOB, a.s. - spořicí účet)

Účetní doklady - za měsíc srpen rok 2021 (doklady k bankovnímu výpisu č. 008 ČS, a.s. ze dne 2. 8. 2021 až ze dne 31. 8. 2021)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 8. 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 21-701-00001 až 21-701-00243)

Pokladní doklady - za měsíc srpen 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 21-701-00223 až č. 21-701-00242)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 8. 2021 (komunální odpad, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 8. 2021

Mzdová agenda - předloženy mzdové náklady dle zaměstnanců za měsíc srpen 2021

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021

Účetnictví ostatní:

- Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 31. 3. 2021

- Účetní závěrka příspěvkové organizace "Základní škola a Mateřská škola Tasov" za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 31. 3. 2021

Dohody o provedení práce - ze dne 1. 4. 2021 (pomocné práce) 4x - výkaz práce + výplatní listina

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 16. 12. 2020, 18. 2. 2021, 31. 3. 2021, 8. 6. 2021, 27. 8. 2021

Výsledky kontrol zřízených organizací:

- Protokol o vykonání veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace "Základní škola a Mateřská škola Tasov" ze dne 1. 6. 2021 kontrola účetních dokladů za období leden - květen 2021.

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

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

č. 6 dne 31. 8. 2021, zveřejněno od 30. 9. 2021 na internetových stránkách

č. 7 dne 15. 9. 2021, zveřejněno od 11. 10. 2021 na internetových stránkách

č. 8 dne 15. 10. 2021, zveřejněno od 10. 11. 2021 na internetových stránkách

č. 9 dne 15. 11. 2021, zveřejněno od 14. 12. 2021 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. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 21-001-00001 až 21-001-00209)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 21-002-00001 až 21-002-00005)

Faktury:

- č. 210100365 (KPF č. 21-001-00201) ze dne 2. 12. 2021 dodavatel KAMBRA s.r.o. IČO 02052083 na částku 186.900,- Kč vč. DPH za nákup zahradního traktoru (169.900,- Kč), radlice (10.500,- Kč) a závěsu (6.500,- Kč), uhrazeno dne 6. 1. 2022 výpis č. 001 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 022 (042), inv. č. 440 a na účet 028 (558), inv. č. 438 a inv. č. 439, zařazovací protokol ze dne 19. 12. 2021

- č. 122014026 ze dne 4. 11. 2021 dodavatel Požární bezpečnost s.r.o. IČO 27660940 na částku 25.869,- Kč vč. DPH za nákup přileb HEROS 2 ks (24.689,- Kč) a ostatního materiálu (1.180,- Kč), uhrazeno v hotovosti dne 1. 12. 2021, výdajový pokladní doklad č. 21-701-00311, zaúčtováno na účet 028 (558), inv. č. 441 a inv. č. 442, zařazovací protokol ze dne 1. 12. 2021 a na účet 501

- daňový doklad č. 21K0102291 ze dne 13. 12. 2021 dodavatel VM Technology s.r.o. IČO 06974996 na částku 5.938,- Kč vč. DPH za nákup mobilního telefonu, uhrazeno v hotovosti dne 13. 12. 2021, výdajový pokladní doklad č. 21-701-00325, zaúčtováno na účet 028 (558), inv. č. 443, zařazovací protokol ze dne 13. 12. 2021
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (ČSOB, a.s., ČS, a.s., ČNB - běžné účty, ČSOB, a.s. - spořicí účet)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 21-701-00001 až 21-701-00343)
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2021 (komunální odpad, psi)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2021
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2021
- Plán inventur ze dne 15. 12. 2021
- Směrnice k inventarizaci ze dne 21. 12. 2015
- Inventarizační zpráva ze dne 20. 2. 2022
- Inventurní soupisy sestaveny ke dni 20. 2. 2022
Mzdová agenda - předloženy mzdové náklady dle zaměstnanců za měsíc prosinec 2021
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací - Rozvaha a příloha "Základní škola a Mateřská škola Tasov" příspěvkové organizace obce předložena ke dni 31. 12. 2021
Smlouva o dílo č. 016/1/2021 ze dne 7. 7. 2021 na akci „Komunikace v rodinné zástavbě v obci Tasov“, dodavatel EUROVIA CS, a.s. IČO 45274924, cena díla 6.333.677,48 Kč vč. DPH, zveřejněná na profilu zadavatele dne 10. 7. 2021,
- Dodatek č. 1 ze dne 11. 8. 2021 ke smlouvě o dílo ze dne 30. 11. 2021 "Změna doby plnění", zveřejněn na profilu zadavatele dne 12. 9. 2021
- faktura č. 5803050240 (KDF č. 21-001-00209) ze dne 30. 11. 2021 na částku 6.818.040,30 Kč vč. DPH, uhrazeno dne 15. 12. 2021 výpis č. 40 (ČNB), zaúčtováno na účet 042
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) - Kupní smlouva (THT Polička, s.r.o., IČO: 46508147) ze dne 30. 11. 2020 na „Pořízení cisternové automobilové stříkačky pro JSDH Tasov“, cena díla 7.925.500,- Kč vč. DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 15. 11. 2020, zveřejněná na profilu zadavatele dne 30. 11. 2020
- faktura č. 202141071 (KDF č. 21-001-00152) ze dne 27. 8. 2021 na částku 7.925.500,- Kč vč. DPH, uhrazeno dne 6. 9. 2021 výpis č. 009 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 022
- Kupní smlouva (obec jako prodávající) na prodej pozemku p.č. 6126/7 o výměře 1058 m2 k. ú. Tasov ze dne 20. 10. 2020 s právními účinky vkladu ke dni 31. 3. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 16. 9. 2020, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce od 1. 9. 2016 dosud
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Tasov neinvestiční dotace z Fondu Vysočiny POVV "Oprava místní komunikace v obci Tasov" FV02791.0634 ve výši 100 000 Kč ze dne 8. 11. 2021
- žádost ze dne 21. 6. 2021
- faktura č. 210100249 ze dne 19. 5. 2021 (KPF 21-001-00095) dodavatel Vyhlídal s.r.o. IČO 04806883 ve výši 4.937,- Kč (vč. DPH), uhrazeno dne 22. 6. 2021 výpis č. 006 (ČS a.s.)
- faktura č. 211000065 ze dne 13. 5. 2021 (KPF 21-001-00062) dodavatel KAVEX-GRANIT HOLDING a.s. IČO 25183435 ve výši 45.617,- Kč (vč. DPH), uhrazeno dne 13. 5. 2021 výpis č. 005 (ČS a.s.)
- č. 2021-2141019 ze dne 10. 6. 2021 (KPF 21-001-00106) dodavatel BUILDING centrum-HSV, s.r.o. IČO 25317873 ve výši 29.602,65 Kč (vč. DPH), uhrazeno dne 7. 7. 2021 výpis č. 007 (ČS a.s.)
- faktura č. 19/2021 ze dne 17. 12. 2021 dodavatel Jiří Mirga IČO 73806102 ve výši 66.000,- Kč (vč. DPH), uhrazeno hotově dne 30. 12. 2021 VPD č. 21-701-00343
- faktura č. 32021 ze dne 12. 10. 2021 (KPF 21-001-00167) dodavatel Ruda Švec IČO 68661916 ve výši 81.766,- Kč (vč. DPH), uhrazeno dne 9. 11. 2021 výpis č. 011 (ČS a.s.)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 26. 10. 2021, 15. 12. 2021