

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mnich

se sídlem Mnich 145, 394 92 Mnich, IČO: 00248665
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. listopadu 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 **21. listopadu 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **6. 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 6. dubna 2020.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Obec Mnich
Mnich 145
394 92 Mnich

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Eliška Ferancová**
pověření číslo 20195084321_4

Podklady předložili: **Petr Čekal - starosta**
Hana Kanovová - 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 Mnich **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 Mnich 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	1,66 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,36 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,00 %
Ukazatel likvidity	25,98

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 rizikovosti

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

Obec vykázala Povinné pojištění na veřejné zdravotní pojištění vztahující se k Odměnám členů zastupitelstva pod paragrafem 6171 - Činnost místní správy namísto paragrafu 6112 - Zastupitelstva obcí.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 8. 4. 2020

Ing. Eliška Ferancová

.....
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 6. 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 2 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Mnich byly využity následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2019 stanovená zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2018, zveřejněná na internetových stránkách obce dne 6. 12. 2018
Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněný na úřední desce od 5. 3. 2019 do 28. 3. 2019 a na internetových stránkách obce od 5. 3. 2019
Schválený rozpočet - na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 28. 3. 2019
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - MŠ Čtyřlístek ze dne 28. 3. 2019
Rozpočtová opatření - č. 3 – 7 schválená starostou obce, pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření ze dne 1. 11. 2018
Závěrečný účet - Návrh závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 6. 5. 2019 do 28. 5. 2019 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12
Závěrečný účet za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 5. 2019 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 28. 5. 2019 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12
Účetní závěrka - obce za rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 28. 5. 2019
- Mateřské školy Čtyřlístek za rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 28. 5. 2019 včetně vypořádání hospodářského výsledku
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 10. 2019
Výkaz zisku a ztráty - k 31. 10. 2019
Rozvaha - k 31. 10. 2019
Kniha došlých faktur - k 31. 10. 2019 - fa č. 390001-390141
Kniha odeslaných faktur - k 31. 10. 2019 - fa č. 390001-390003
Faktura - č. 2019011 ze dne 28. 5. 2019 za montáž topení v KD Mnich, (dodavatel Kotrč Miroslav, Chválkov) ve výši 284 092 Kč, uhrazena 29. 5. 2019, výpis č. 5 (KB)
č. 20191014 ze dne 22. 5. 2019 ze zpracování dat pro účely změny územního plánu Mnich, dodavatel Ondřej Zahrádka, Vlastiboř, ve výši 31 890 Kč, uhrazena 29. 5. 2019, výpis č. 5 (KB)
Bankovní výpisy - k 31. 10. 2019 (ČNB, Fio Banka, KB)
Účetní doklad - za měsíc květen k bankovnímu výpisu č. 5 (KB)
Pokladní kniha - k 31. 10. 2019
Pokladní doklady - za měsíc červenec č. 119-127 (výdajové) a č. 42267885-4267892 (příjmové)
Evidence poplatků - za rok 2019 - odpady, psi
Evidence majetku - Detail karty včetně pohybů, inv. č. MN/34, Topení KD
Mzdová agenda - Rekapitulace mezd a srážek podle středisek za září
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva na nákup pozemků p.č. 2251/1 a 2251/3 ze dne 15.8.2019 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 22.8.2019, schválená zastupitelstvem obce dne 14.8.2019, kupní cena uhrazena hotově dne 15.8.2019, výdajový pokladní doklad č. 130
Kupní smlouva na nákup pozemků p.č. 2255/21 ze dne 26.8.2019 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 29.8.2019, schválená zastupitelstvem obce dne 30.6.2016, kupní cena uhrazena hotově dne 26.8.2019, výdajový pokladní doklad č. 131
Darovací smlouvy - Darovací smlouva ze dne 30. 5. 2019 na financování základní druhů a forem sociálních služeb pro Farní charitu Kamenice nad Lipou ve výši 15 000 Kč, schválena zastupitelstvem obce dne 4. 3. 2019, uhrazena dne 31. 5. 2019, výpis č. 5 (KB)

Smlouvy o věcných břemenech:

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: JH-014330052120/002 ze dne 3. 4. 2019 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 26. 4. 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 4. 3. 2019, úhrada přijata dne 6. 6. 2019, bankovní výpis č. 6 (KB)

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: JH-014330052121/001 ze dne 21. 1. 2019 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 4. 3. 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 17. 1. 2019, úhrada přijata dne 12. 4. 2019, bankovní výpis č. 4 (KB)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím:

- Veřejnoprávní smlouva č. 1 o poskytnutí dotace pro Tělovýchovnou Jednotu Sokol Mních z.s. ze dne 4. 3. 2019, ve výši 15 000 Kč, schválena zastupitelstvem obce dne 4. 3. 2019, úhrada provedena dne 31. 5. 2019, výpis č. 5 (KB).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 1. 11. a 6. 12. 2018 a 17. 1., 4. 3., 28. 5. a 19. 9. 2019

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - č. 11 schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6. 1. 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty - k 31. 12. 2019

Rozvaha - k 31. 12. 2019

Příloha rozvahy - k 31. 12. 2019

Evidence majetku - Pohyby na pozemcích v roce 2019 dle k. ú.

Inventurní soupisy majetku a závazků:

- Plán inventur na rok 2019 ze dne 28. 11. 2019

- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 28. 11. 2019

- Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 27. 1. 2020

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - Záměr prodeje pozemků p. č. 583, 584, 1510013, 1958/51 v k. ú. Mních a p. č. 347/13 v k. ú. Mírotín zveřejněn na úřední desce od 26. 6. 2019 do 31. 7. 2019. Prodej schválen zastupitelstvem obce dne 28. 11. 2019, kupující AGRA Deštná, a.s., IČO 25172735 (doložka ke kupní smlouvě ze dne 11. 12. 2019), vklad proveden dle Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp. Zn. V-6776/2019-304 dne 14. 1. 2020 s právními účinky vkladu ke dni 17. 12. 2019

Záměr prodeje části pozemku p. č. 3142/3 (97 mě) v k. ú. Mních zveřejněn na úřední desce od 17. 1. 2019 do 8. 2. 2019. Prodej schválen zastupitelstvem obce dne 28. 5. 2019, doložka ke kupní smlouvě ze dne 26. 8. 2019, vklad proveden dle Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp. Zn. V-6724/2019-304 dne 13. 1. 2020 s právními účinky vkladu ke dni 16. 12. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 28. 11. 2019 a 16. 12. 2019