Krajský úřad Kraje Vysočina
odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 49619/2020 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Příštpo

se sídlem Příštpo 57, 675 51 Jaroměřice nad Rokytnou, IČO: 48527467
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 30. září 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 **14. října 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **27. května 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 dne 27. května 2020.

Místo provedení přezkoumání:	Obec Příštpo Příštpo 57 675 51 Jaroměřice nad Rokytnou
Přezkoumání vykonali:	
- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: pověření číslo 20195084321_14	**Ing. Bc. Josef Šenk**
- kontrolor: pověření číslo 20195041723_3	Ing. Eliška Ferancová
Podklady předložili:	**Antonín Vítámvás - starosta** Marie Karšulínová - 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 Příštpo **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 Příštpo 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	3,93 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,55 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	8,18 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,16 %
Ukazatel likvidity	5,12

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:

- *Obec uzavřela smlouvu o dílo na "Stavební úpravy bývalé prodejny se změnou užívání na BD" a následně další dvě smlouvy o dílo na "Závěrečné úpravy areálu u BD Příštpo" a "Úpravu veřejného prostranství k bytovému domu v obci Příštpo". Upozorňujeme, že v případě rozdělení veřejné zakázky na části, stanoví se přepokládaná hodnota podle součtu předpokládaných hodnot všech těchto částí, které tvoří jeden funkční celek a jsou zadávány v časové souvislosti. Při následném uveřejňování smlouvy (skutečně uhrazené ceny) je nutné dodržet postup v souladu se zákonem o zadávání veřejných zakázek.*

Příštpo 27. května 2020

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-12-

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Ing. Bc. Josef Šenk

....

kontrolor pověřený řízením přezkoumání — podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Eliška Ferancová — přítomna pouze u dílčího přezkoumání

Poučení

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.**

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 a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Příštpo s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 27. května 2020.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité pří přezkoumání obsahující 3 strany.

Antonín Vítámvás

.....
starosta

OBEC PŘÍŠTPO
PŘÍŠTPO 57, 675 51
Jaroměřice nad Rokytnou
IČ: 48527467, DIČ: CZ48527467

.....
podpis starosty

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Příštpo	Antonín Vítámvás
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Příštpo byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 - 2024 zveřejněný na úřední desce i internetových stránkách obce od 12. 12. 2018 do 28. 12. 2018
Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2018 zveřejněný na internetových stránkách obce od 31. 12. 2018
Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněný na úřední desce od 12. 12. 2018 do 28. 12. 2018 a na internetových stránkách obce od 12. 12. 2018
Schválený rozpočet - na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 31. 12. 2018
Rozpočtová opatření - č. 2 – 3 schválená starostou obce, pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření ze dne 16. 11. 2018
Závěrečný účet - Návrh závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 11. 2. 2019 do 1. 3. 2019 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12
Závěrečný účet za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 01.03.2019 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 11.03.2019 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12
Účetní závěrka - obce za rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 01.03.2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 30.09.2019
Výkaz zisku a ztráty - k 30.09.2019
Rozvaha - k 30.09.2019
Příloha rozvahy - k 30.09.2019
Kniha došlých faktur - k 30.09.2019 - hlavní činnost (fa č. 19-001-00001 až 19-001-00099) a hospodářská činnost (fa č. 19-002-00001 až 19-002-00208)
Kniha odeslaných faktur - k 30.09.2019 (fa č. 19-011-00001 až 19-011-00229)
Faktura - č. 19FV00017 ze dne 30.06.2019 , dodavatel PELÁN stav, s.r.o. na akci "Stavební úpravy prodejny se změnou užívání na BD Příštpo" ve výši 1 018 707,23 Kč, uhrazena dne 24.07.2019 (výpis č. 17 ČNB)
Bankovní výpisy- č. 77 (ČS), č. 23 (ČNB) k 30.09.2019 - hlavní činnost
č. 103 (ČS) - hospodářská činnost
č. 2 (ČS) k 31.03.2019 - fond obnovy vodovodů a kanalizací
Účetní doklady - za období červenec až září - bankovní výpis č. 17-23 (ČNB) a za měsíc červenec - bankovní výpis č. 54 - 62 (ČS)
Přiznání k dani z přidané hodnoty za 3. čtvrtletí 2019
Pokladní knihy - k 30.09.2019 hospodářská a hlavní činnost
Pokladní doklady - za měsíc květen hlavní činnost - příjmové i výdajové č.19-701-00199 až 19-701-00265
za měsíc září - hospodářská činnost - příjmové i výdajové č. 19-702-00581 až 19-702- 00619
Evidence poplatků - psi, odpady
Mzdová agenda - mzdové náklady dle zaměstnanců k 30.09.2019
Vyúčtování mzdových nákladů -VPP k 30.09.2019 (ÚP)
Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo ze dne 09.09.2019 na stavbu „ Oprava místní komunikace v obci Příštpo “, cena díla 1 587 520 Kč vč. DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 20.08.2019, zveřejněná na profilu zadavatele dne 10.09.2019
Smlouva o dílo ze dne 06.05.2019 na stavbu „ Nádrž Strážnice I. - stavební úpravy a odbahnění “, cena díla 2 256 982,99 Kč vč. DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 26.04.2019, zveřejněná na profilu zadavatele dne 06.05.2019
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva na nákup pozemků ze dne 05.02.2019 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 07.02.2019, schválená zastupitelstvem obce dne 25.01.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 28.12.2018, 01.03.2019, 16.11.2018, 25.01.2019, 26.04.2019

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce: pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 16. 11. 2018:
č. 6 dne 10. 9. 2019, zveřejněno dne 8. 10. 2019 - dosud
č. 7 dne 7. 10. 2019, zveřejněno dne 1. 11. 2019 - dosud
č. 8 dne 8. 11. 2019, zveřejněno dne 28. 11. 2019 - dosud
schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce a 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. 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
Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019
Knihy došlých faktur - sestaveny a předloženy ke dni 31. 12. 2019 hlavní činnost (faktury č. 19-001-00001 až 19-001-00146) a hospodářská činnost (faktury č. 19-002-00001 až 19-002-00285)
Kniha odeslaných faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019 (faktury č. 19-011-00001 až 19-011-00361)
Faktury:
- č. FV190196 ze dne 11. 10. 2019 (KPF 19-001-00110) dodavatel Ekosvětlo s.r.o. IČO 29003903 na částku 258 339 Kč vč. DPH za výměnu veřejného osvětlení (svítidla M2A LED - 27 ks), uhrazeno dne 16. 10. 2019 částka 158 339 Kč výpis č. 81 (Česká spořitelna, a.s.), uhrazeno dne 17. 10. 2019 částka 100 000 Kč výpis č. 82 (Česká spořitelna, a.s.)
- č. 201912 ze dne 29. 10. 2019 (KPF 19-001-00116) dodavatel INREKO MK, s.r.o. IČO 26936160 na částku 72 600 Kč vč. DPH za technický dozor na stavbě "Stavební úpravy prodejny se změnou užívání na bytový dům č.p. 78", uhrazeno dne 30. 10. 2019 výpis č. 87 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 042
- č. 19FVOOO40 ze dne 22. 11. 2019 (KPF 19-001-00127) dodavatel PELÁN stav, s.r.o. IČO 02816342 na částku 1 587 520 Kč za opravu místní komunikace, uhrazeno dne 12. 12. 2019 výpis č. 33 (ČNB)
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2019: Česká spořitelna, a.s., ČNB - hlavní činnost, Česká spořitelna, a.s. - hospodářská činnost, Česká spořitelna, a.s. - rezervní fond obnovy vodovodů a kanalizací
Pokladní knihy - předloženy ke dni 31. 12. 2019 (hlavní činnost a hospodářská činnost)
Pokladní doklady:
- za měsíc listopad 2019 hlavní činnost (doklad č. 19-701-00383 až 19-701-00405)
- za měsíc listopad 2019 hospodářská činnost (doklad č. 19-702-00682 až 19-702-00736)
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2019 (TKO, psi)
Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2019
- Plán inventur ze dne 6. 12. 2019
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 16. 12. 2019
- Inventarizační zpráva ze dne 16. 1. 2020
Mzdová agenda - mzdové náklady za měsíc říjen 2019 a prosinec 2019
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019, schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 11. 2018
Účetnictví ostatní - Kniha analytických a podrozvahových účtů za rok 2019 - účet 042
Hlavní kniha předvaha analytická - účet 314
Rozpis zůstatku účtu 389

Smlouva o dílo ze dne 14. 8. 2018 na "Stavební úpravy bývalé prodejny se změnou užívání na BD" ve výši 5 811 463,23 Kč vč. DPH, zhotovitel PELÁN stav, s.r.o. IČO 02816342, zveřejněna na profilu zadavatele dne 14.8. 2018
Dodatek ke smlouvě o dílo č. 1 ze dne 20. 8. 2019 na "Stavební úpravy bývalé prodejny se změnou užívání na BD" (předmětem dodatku je pouze změna technického řešení bez vlivu na cenu díla), zhotovitel PELÁN stav, s.r.o., zveřejněn na profilu zadavatele dne 23. 8. 2019
Smlouva o dílo ze dne 20. 11. 2019 na "Závěrečná úprava areálu u BD Příštpo, dodávka a montáž zařízení BD" ve výši 444 366,38 Kč vč. DPH (386 405,55 Kč bez DPH), zhotovitel PELÁN stav, s.r.o. IČO 02816342
Smlouva o dílo ze dne 15. 10. 2019 na "Úprava veřejného prostranství k bytovému domu v obci Příštpo" ve výši 377 963,49 Kč vč. DPH (328 663,90 Kč bez DPH), zhotovitel PELÁN stav, s.r.o. IČO 02816342
Smlouva o zřízení zástavního práva k nemovitostem ze dne 16. 11. 2019 na dobu 20 let, právní účinky zápisu ke dni 3. 12. 2019, zástavní věřitel Česká republika (Ministerstvo pro místní rozvoj), povinnost k nemovitosti p.č. st. 19/3, schválena zastupitelstvem obce dne 15. 11. 2019
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 15. 11. 2019, 6. 12. 2019, 30. 12. 2019