

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Přeckov**

se sídlem Přeckov 5, 675 05 Rudíkov, IČO: 00378364  
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 13. srpna 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 **29. srpna 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **9. března 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 9. března 2020

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Přeckov  
Přeckov 5  
675 05 Rudíkov

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20195084321\_4

**Ing. Eliška Ferancová**

**Podklady předložili:**

**Bc. Josef Náhlík - starosta**  
Pavlína Partlová - 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 Přeckov **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.**

Obec obdržena investiční dotaci ve výši 250 000,- Kč (Fond Vysočiny FV 01978.0014) - Optická síť Přeckov, připsáno na účet dne 19. 9. 2018, bylo zaúčtováno na položku 4222 - Investiční přijaté transfery od krajů. Uvedený transfer byl chybně zaúčtován do výnosů účet č. 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, správně mělo být zaúčtováno u účtu č. 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

**napraveno**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Závěr**

**I. Při přezkoumání hospodaření obce Přeckov 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:**

<b>Poměrový ukazatel</b>	<b>Hodnota ukazatele</b>
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	10,78 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	29,33%
Ukazatel likvidity	7,09

Komentář: Vysoký podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům je zapříčiněn výší dlouhodobého úvěru – zůstatek k 31. 12. 2019 činí 1 778 800 Kč.

**Fiskální pravidlo** (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)

**116,71%**

Dluh **překročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **116,71%** a hranice 60 % byla překročena o částku **864 294,52 Kč**.



Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **43 214,73 Kč**, obec je povinna v roce 2020 o tuto částku snížit svůj dluh.

#### IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- Obec eviduje na účtu 042 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek rekonstrukci obecního úřadu ve výši 1 389 982 Kč. Rekonstrukce byla ukončena již v roce 2010, dosud nebyla zkolaudována, a tudíž také nebyla dosud zařazena jako zhodnocení budovy obecního úřadu do majetku.

Přeckov 9. 3. 2020

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KRAJE VYSOČINA  
Odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava  
-2-

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Ing. Eliška Ferancová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením 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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 Přeckov s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 9. 3. 2020

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

**OBEC PŘECKOV**  
675 05 Přeckov 5  
IČ: 00378364, tel.: 724 187 324

Bc. Josef Náhlík

.....  
starosta



.....  
podpis starosty

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Přeckov	Bc. Josef Náhlík
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly



## PŘÍLOHA

### Písemnosti využité při přezkoumání

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Přeckov byly využity následující písemnosti:**

Střednědobý výhled rozpočtu - Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2018 - 2022 zveřejněný na úřední desce i internetových stránkách obce od 09.03.2018 do 02.05.2018  
Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 02.05.2018 zveřejněný na internetových stránkách obce od 02.05.2018  
Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněný na úřední desce od 10.12.2018 do 30.12.2018 a na internetových stránkách obce od 10.12.2018  
Schválený rozpočet - na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 30.12.2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 07.01.2019  
Rozpočtová opatření - č. 2 a 3 schválená starostou obce a zveřejněná v zákonném termínu na internetových stránkách obce, pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření ze dne 12.12.2018  
Závěrečný účet - Návrh závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 08.03.2019 do 20.05.2019 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12  
Závěrečný účet za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 21.05.2019 s výhradou a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 31.05.2019 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12  
Účetní závěrka obce za rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 21.05.2019  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený k 31.07.2019  
Výkaz zisku a ztráty - sestavený k 31.07.2019  
Rozvaha - sestavená k 31.07. 2019  
Kniha došlých faktur - za období leden až červenec 2019 ( fa č. 300001-300046)  
Kniha odeslaných faktur - za období leden až červenec 2019 (fa č. 19001 až 19002)  
Bankovní výpisy - č. 4 (ČNB) a č. 3 - 4 (KB) za březen a duben 2019, č. 8 (úvěrový u KB) za červenec 2019  
Pokladní deník - za období leden až červenec 2019  
Pokladní doklady - za měsíc květen 2019 - příjmové i výdajové ( č.700014 - 700049)  
Evidence poplatků za rok 2019 - odpady, psi  
Darovací smlouvy - na neúčelový finanční dar ve výši 10 000 Kč pro Římskokatolickou farnost Rudíkov ze dne 12.04.2019 schválená zastupitelstvem obce dne 22.02.2019, uhrazená dne 18.04.2019 (výpis KB č.4) a na neúčelový finanční dar ve výši 10 000 Kč pro Základní školu Ludvíka Svobody Rudíkov ze dne 22.03.2019 schválená zastupitelstvem obce dne 22.02.2019, uhrazená dne 24.03 (výpis KB č. 3)  
Smlouva o věcném břemeni - č. JI-014330052108/001 ze dne 27.03.2019 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 30.04.2019 schválená zastupitelstvem obce dne 22.02.2019  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 22.02., a 21.05. 2019 a ze dne 30.12. a 02.05. 2018

**Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2019  
Výkaz zisku a ztráty - 31. 12. 2019  
Rozvaha - k 31. 12. 2019  
Příloha rozvahy - k 31. 12. 2019  
Kniha došlých faktur - za rok 2019 fa č. 300001 - 300080  
Kniha odeslaných faktur - za rok 2019 fa č. 19001 - 19002  
Faktura:

- č. 2192989313 ze dne 13. 12. 2019 ve výši 19 849 Kč za DP OPTOMA projektor EH400, dodavatel TS BOHEMIA a.s., uhrazeno v hotovosti dne 16. 12. 2019, pokladní výdajové doklad č. 700083

- č. 2192989314 ze dne 13. 12. 2019 ve výši 1 299 Kč za DP OPTOMA univerzální stropní držák OCM818, dodavatel TS BOHEMIA a.s., uhrazeno v hotovosti dne 16. 12. 2019, pokladní výdajové doklad č. 700083

(v majetkové evidenci vedeno pod inv. č. 20191 ve výši 21 148 Kč)

Bankovní výpisy - k 31. 12. 2019 z běžných účtů KB, ČNB a úvěrového účtu - KB

Účetní doklady - k bankovnímu výpisu č. 12 (KB) za měsíc prosinec

Pokladní deník - za rok 2019

Pokladní doklady- za měsíc prosinec č. 700079-700086 (příjmové i výdajové)

Evidence majetku:

- Stav opravek k 31. 12. 2019

- Seznam majetku k 31. 12. 2019

- Stav časového rozlišení rozepsaných transferů k 31. 12. 2019

Inventurní soupis majetku a závazků:

- Inventury k 31. 12. 2019

- Plán inventur 2019 ze dne 10. 12. 2019

- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 10. 12. 2019

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2020

Mzdová agenda:

- Rekapitulace mzdových nákladů za prosinec

- Zákonné pojištění zaměstnavatele za 4. kvartál 2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z Fondu Vysočiny č. FV02714.0574 ze dne 30. 9. 2019 ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu "Zpřístupnění obecního pozemku"

- Žádost o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny ze dne 24. 6. 2019

- Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 10. 1. 2020

- fa č. 123/2019 ze dne 14. 11. 2019 ve výši 8 900 Kč za vyhotovení geometrického plánu - změna hranice pozemku a vyhotovení tematické mapy pozemku p. č. 14/1 v katastrálním území Přeckov, dodavatel ing. Jiří Uchytíl, IČO 13703838, uhrazena dne 12. 12. 2019, výpis č. 12 (KB)

- fa č. 14/2019 ze dne 17. 12. 2019 ve výši 227 741, 36 Kč za práce na akci - na pozemku p. č. 14/1 a 18 v obci Přeckov, uhrazena dne 27. 12. 2019 (200 000 Kč) a 30. 12. 2019 (27 741,36 Kč), bankovní výpis č. 12 (KB)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 29. 12. 2019, 16. 8. 2019

Zápis ze schůze kontrolního výboru Obce Přeckov ze dne 15. 12. 2019

Zápis ze schůze finančního výboru Obce Přeckov ze dne 15. 12. 2019