

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Býšovec

se sídlem Býšovec 20, 593 01 Bystřice nad Pernštejnem, IČO: 00599336
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 13. března 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 **21. května 2020** jako jednorázové 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 21. května 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Býšovec
Býšovec 20
593 01 Bystřice nad Pernštejnem

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20195084321_11

Ing. Michael Vecheta

Podklady předložila:

Dagmar Křenková - 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 Býšovec **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

§ 28 odst. 1 - Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

Z předložených zápisů zasedání zastupitelstva za kontrolované období vyplývá, že nebyla projednána a schválena účetní závěrka obce Býšovec za rok 2018.

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.

Kontrolou návaznosti inventurního soupisu 031 - Pozemky, evidenci pozemků a Výpisu z katastru nemovitostí obce Býšovec byl zjištěn nesoulad těchto agend. Obcí Býšovec byl předložen výpis z katastru nemovitostí ke dni 20. 5. 2020, tím nebyla ověřena skutečnost ke dni 31. 12. 2019.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Starosta obce Býšovec schvaluje dle pověření zastupitelstva obce ze dne 21. 6. 2011 rozpočtová opatření. Dne 2. 10. 2018 bylo schváleno rozpočtové opatření č. 5, na internetových stránkách obce bylo zveřejněno dne 26. 11. 2018 a dne 20. 12. 2018 bylo schváleno rozpočtové opatření č. 6, na internetových stránkách obce bylo zveřejněno dne 24. 1. 2019. Schválená rozpočtová opatření se zveřejňují do 30 ti dnů od jejich schválení. Při zveřejňování výše uvedených rozpočtových opatření nebyla tato zákonná lhůta dodržena.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2019: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Býšovec za rok 2019

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 neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)*

byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

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 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	4,04 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,63 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,95 %
Ukazatel likvidity	44,39

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

Dluh nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Býšovec 21. května 2020

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Ing. Michael Vecheta

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-16-


.....
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** 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 Býšovec s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 21.5.2020

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje přílohu Písemnosti využití při přezkoumání obsahující 2 strany.

Tomáš Uhlíř

starosta


podpis starosty



OBEC BÝŠOVEC

Býšovec 20, 593 01 Bystřice n.P.

IČO:00599336, DIČ:CZ00599336

obec.bysovec@seznam.cz

www.bysovec.cz

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Býšovec	Tomáš Uhlíř
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Býšovec byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 7. 11. 2018 do 25. 11. 2018
Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 22. 11. 2018, zveřejněn od 26. 11. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Rozpočtová opatření - rok 2019
schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2011
č. 1 dne 14. 3. 2019, zveřejněno od 14. 3. 2019 na internetových stránkách
č. 3 dne 16. 5. 2019, zveřejněno od 17. 5. 2019 na internetových stránkách
č. 6 dne 17. 9. 2019, zveřejněno od 17. 9. 2019 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 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 16. 5. 2019 do 15. 6. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2019 s výrokem - s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 27. 6. 2019 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. 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
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (faktura číslo 1 až 129)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (faktura číslo 201901 až 201907)
Faktura - č. 4/2019, dodavatel Petr Bracek, IČO 74566831, vystavena dne 4. 11. 2019 na akci "Oprava budovy KD Býšovec" ve výši 393.819,- Kč včetně DPH, uhrazena dne 8. 11. 2019, bankovní výpis č. 11, KB, a.s.
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2019 (KB, a.s., ČNB, Fio Banka, a.s. - běžné účty, KB, a.s. - spořicí účet)
Účetní doklady - za měsíc listopad roku 2019 (doklady k bankovnímu výpisu č. 11 za období 1. 11. 2019 - 30. 11. 2019)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2019
Pokladní doklad - za měsíce září a říjen roku 2019 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 53 - 60)
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2019 (psi)
Evidence majetku - předloženy přírůstky majetku ke dni 31. 12. 2019
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2019, Plán inventur ze dne 18. 12. 2019, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 18. 12. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2020
Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc prosinec 2019
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019, schváleno zastupitelstvem obce na jednání den 10. 4. 2018
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Býšovec neinvestiční dotace z Fondu Vysočiny POVV "Oprava budovy KD Býšovec" FV02714.0264 ve výši 127.000,- Kč ze dne 25. 9. 2019, žádost ze dne 28. 5. 2019, závěrečná zpráva ze dne 6. 1. 2020

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 14. 6. 2019 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 26. 6. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 22. 11. 2018, 7. 2. 2019, 5. 4. 2019, 14. 6. 2019, 21. 8. 2019, 4. 10. 2019, 28. 11. 2019, 21. 12. 2019