

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

se sídlem Písečné 25, 593 01 Bystřice nad Pernštejnem, IČO: 00842206  
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 27. srpna 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 **21. září 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **12. května 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 12. května 2022.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Písečné  
Písečné 25  
593 01 Bystřice nad Pernštejnem

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20215056338\_4
- kontrolor:  
pověření číslo 20215087538\_3

**Ing. Michael Vecheta**

Ing. Žaneta Hanusová

**Podklady předložili:**

**Ing. Marek Černý - starosta**  
Mgr. Kateřina Kolářová Justová -  
místostarostka  
Veronika Fialová - 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 Písečné **nebyly zjištěny chyby a nedostatky s výjimkou nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které nebyly napraveny a jsou uvedeny v části B zprávy.**

## **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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Kontrolou výkazu Fin 2-12 M sestaveného ke dni 31. 8. 2021 bylo zjištěno, že obec provedla v kontrolovaném období pouze jedno rozpočtové opatření a tím docházelo k překročení rozpočtových výdajů. Např. § 3399 - Zálež. kultury, církví a sděl. prostředků schválený rozpočet 26.000,- Kč, skutečné výdaje 54.351,- Kč, § 3419 - Ost. sportovní činnosti schválený rozpočet 0,00 Kč, skutečné výdaje 4.700,- Kč, § 3725 – Využívání a zneškodňování komunál. odpadů schválený rozpočet 0,00 Kč, skutečné výdaje 13.511,86 Kč.

**nenapraveno**

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.

Při kontrole rozvahy ke dni 31. 8. 2021 a rekapitulace mezd za měsíc srpen 2021 byly zjištěny rozdíly na účtech:

331 - Zaměstnanci stav v rozvaze 7.625,- Kč, stav dle rekapitulace 30.244,- Kč

337 - Zaměstnanci stav v rozvaze 0,- Kč, stav dle rekapitulace 4.305,- Kč

342 - Zaměstnanci stav v rozvaze 1.952,- Kč, stav dle rekapitulace 5.682,- Kč

Rozdíly nebyly doloženy.

**napraveno**

## C. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Písečné 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 porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- *Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. (porušení povinnosti)*

### 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	1,10 %
Podíl závazků na rozpočtu	21,95 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	17,43 %
Ukazatel likvidity	19,79

Komentář: Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2021 je 5.423.300,70 Kč.

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>112,40 %</b>
--	-----------------

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 **112,40 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **2.528.255,98 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **126.412,80 Kč**, obec je povinna v roce 2022 o tuto částku snížit svůj dluh.

### IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *Upozorňujeme, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 12. května 2022

Ing. Michael Vecheta

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Žaneta Hanusová

.....  
kontrolor

### **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 12. května 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** 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 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:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1x	Obec Písečné	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

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

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 14. 12. 2020 do 31. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 31. 12. 2020, zveřejněn od 27. 1. 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 Písečné" sděleno zastupitelstvem obce dne 5. 1. 2021 (DS)

Rozpočtová opatření - rok 2021  
schválena zastupitelstvem obce:

č. 1 dne 26. 5. 2021, zveřejněno od 10. 6. 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 15. 5. 2021 do 24. 6. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2021 bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 1. 7. 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

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2021 (faktura číslo 3100001 až 3100090)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2021 (faktura číslo 3100001 až 3100004)

Faktura - č. 1121142470, dodavatel CZC.cz s.r.o. IČO 25655701, vystavena dne 9. 4. 2021 za „monitor Dell“ ve výši 5.190,- Kč včetně DPH, uhrazena dne 12. 4. 2021, bankovní výpis č. 49 KB, a.s.

č. 1121185620, dodavatel CZC.cz s.r.o. IČO 25655701, vystavena dne 22. 4. 2021 za „IP kamera“ ve výši 5.037,- Kč včetně DPH, uhrazena dne 26. 4. 2021, bankovní výpis č. 53 KB, a.s.

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2021 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc červenec roku 2021 (doklady k bankovnímu výpisu č. 86 ze dne 1. 7. 2021 až č. 96 ze dne 31. 7. 2021)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 8. 2021 (doklad č. P21000001 až V21000109)

Pokladní doklady - za měsíc červen až srpen roku 2021 (příjmový pokladní doklad (a výdajový pokladní doklad č. 21000081 až 21000109)

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

Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc srpen 2021

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021

Účetnictví ostatní:

- účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2021

- účetní závěrka příspěvkové organizace "Základní škola a Mateřská škola Písečné" za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2021

Smlouvy o dílo - ze dne 26. 3. 2021, zhotovitel SPH stavby s.r.o., IČO 26230470 na realizaci akce "Písečné - zasíťování území "Nad bytovkou"" na částku 5.304.625,48 Kč vč. DPH, zveřejněna na profilu zadavatele 30. 3. 2021

Darovací smlouvy - na finanční dar (Sportovní klub Písečné, z.s., IČO: 66545552) ve výši 2.000,- Kč na úhradu části nákladů spojených s pořádáním akce "Rybářské závody" ze dne

27. 5. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2021 (finanční dar uhrazen dne 3. 6. 2021 VPD č. 61)

Smlouvy o přijetí úvěru - č. 99028472389 uzavřena s Komerční bankou, a.s., IČO 45317054 na financování projektů "Písečné - novostavba vodovou a kanalizace "Nad bytovkou" a Písečné - zasilování územní "Nad bytovkou"" na částku 6.000.000,- Kč, smlouva uzavřena dne 12. 4. 2021, první splátka ve výši 83.400,- Kč splatná dne 31. 1. 2022, poslední splátka ve výši 78.600,- Kč splatná dne 31. 12. 2027, zastupitelstvo obce schválilo smlouvu o úvěru dne 9. 4. 2021

Dokumentace k veřejným zakázkám - Podlimitní veřejná zakázka na stavební práce "Písečné - zasilování územní Nad bytovkou", výzva ze dne 27. 1. 2021, protokol o otevírání nabídek v elektronické podobě ze dne 17. 2. 2021, písemná zpráva o hodnocení nabídek ze dne 19. 2. 2021, oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 2. 3. 2021, schváleno zastupitelstvem obce na jednání dne 23. 2. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 31. 12. 2020, 23. 2. 2021, 25. 3. 2021, 9. 4. 2021, 26. 5. 2021, 24. 6. 2021, 26. 8. 2021

### **Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Rozpočtová opatření - rok 2021

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2018

č. 3 dne 25. 10. 2021, zveřejněno od 17. 11. 2021 na internetových stránkách

č. 4 dne 5. 11. 2021, zveřejněno od 3. 12. 2021 na internetových stránkách

č. 5 dne 16. 12. 2021, zveřejněno od 30. 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

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 3100001 až 3100146)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 3100001 až 3100009)

Faktura - č. 7793347 (v KDF č. 3800140) vystavená dne 28. 12. 2021 na částku 11.180,- Kč vč. DPH na nákup „počítač DELL" (dodavatel NetStores s.r.o., IČO 27203026), uhrazená bankovním převodem dne 28. 12. 2021 (výpis KB č. 142), zaúčtováno na účet 028

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (KB, a.s., ČNB - běžné účty, KB, a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc prosinec rok 2021 (doklady k bankovnímu výpisu č. 151 až 166 – Komerční banka, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (doklad č. P21000001 až V21000150)

Pokladní doklady - za měsíce říjen až listopad roku 2021 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. V21000119 až V21000141)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2021 (komunální odpad, psi)

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2021, Plán inventur ze dne 21. 12. 2021, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 30. 12. 2021, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc prosinec 2021

Smlouvy o dílo - ze dne 1. 12. 2020, dodavatel SPH stavby s.r.o., IČO 26230470 na stavbu „Oprava účelové komunikace na par.č. 591/1 v obci Písečné“, cena díla 238 989,44 Kč vč. DPH, dodatek č. 1 ze dne 17. 12. 2021 ke smlouvě o dílo ze dne 1. 12. 2020 o snížení ceny díla na 189 561,30 Kč vč. DPH z důvodu méněprací

faktura č. 2021-330185 (v KDF č. 3100136) vystavená dne 17. 12. 2021 na částku 189.561,30 Kč vč. DPH, uhrazená bankovním převodem dne 25. 12. 2021 (výpis KB č. 162)

Smlouva o převodu majetku - smlouva kupní na prodej pozemku p.č. 121/8 (28m<sup>2</sup>), k.ú. Písečné ze dne 15. 9. 2021 (obec prodávající), právní účinky vkladu 24. 9. 2021, prodej schválen zastupitelstvem obce na jednání dne 25. 3. 2021, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 10. 3. 2021 - 25. 3. 2021

Darovací smlouva - na finanční dar (Sportovní klub Písečné, z.s., IČO: 66545552) ve výši 20.000,- Kč na pronájem ledové plochy hokejovému týmu SK Písečné ze dne 2. 10. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 24. 9. 2021 (finanční dar uhrazen dne 7. 10. 2021 VPD č. 92)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 24. 9. 2021, 8. 12. 2021, 30. 12. 2021