

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

se sídlem Ždírec 23, 580 01 Havlíčkův Brod 1, IČO: 15060918  
za rok **2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 18. května 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 **10. června 2019** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 10. června 2019.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Ždírec  
Ždírec 23  
580 01 Havlíčkův Brod 1

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo: 20185003813\_2
- kontrolor:  
pověření číslo 20195022208

**RNDr. Arnoštka Ženčáková**  
  
Ing. Eliška Ferancová

**Podklady předložili:**

**Pavel Dobrovolný - starosta**  
Olga Šrámková - účetní

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje 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 Ždírec **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

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.

Obec vykazuje na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke dni 31.12.2018 zůstatek ve výši 7 700 Kč. Podle knihy vydaných faktur a evidence plateb za stočné činí stav pohledávek 6 820 Kč. Rozdíl ve výši 880 Kč nebyl ničím doložen. Dále na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti je vykázán zůstatek ve výši 12 480 Kč, podle předložené evidence poplatků je stav pohledávek 11 160 Kč. Rozdíl ve výši 1 320 Kč nebyl také ničím doložen.

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků.

Obec inventurou neověřila stav účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek. V Rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2018 byla na účtu 069 vykázána částka 20 000 Kč (akcie České spořitelny), ale ničím nebyla doložena opodstatněnost výše zůstatku. K 31. 12. 2018 měly být akcie České spořitelny z důvodu jejich prodeje odúčtovány.

§ 30 odst. 7 písm. a) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

Inventurní soupisy oprávkových účtů neobsahovaly rozpis zůstatku dle jednotlivých majetků a inventurní soupis účtu 403 - Transfery na pořízeného dlouhodobé majetku neobsahoval soupis majetku s uvedením nerozpuštěné výše transferů.

## **B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

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

Dle předložené Inventarizační zprávy, inventurních soupisů a Rozvahy k 31. 12. 2017 byly zjištěny rozdíly skutečného stavu a stavu v inventarizaci. Např. účet 331 - Zaměstnanci vykazoval účetní stav 19.722,- Kč, v inventarizaci uveden stav 15.871,- Kč, účet 081 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku vykazoval účetní stav 361.609,- Kč, v inventarizaci uveden stav 353.539,- Kč, účet 342 - Ostatní daně a poplatky vykazoval účetní stav 3.629,- Kč, v inventarizaci uveden stav 3.097,- Kč, apod. Rozdíly nebyly ničím doloženy.

**nenapraveno**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2018:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebylo provedeno.

## C. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Ždírec za rok 2018

#### **byly zjištěny chyby a nedostatky**

vedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

#### **Nedostatky spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví**

- Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků. (neprůkazné)
- Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)
- Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků. (neprůkazné)

#### **byly zjištěny chyby a nedostatky**

spočívající v neodstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předcházející roky – viz část B této zprávy.

### 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 2018 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	0,60 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,45 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,15 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	49,21 %
Ukazatel likvidity	57,03

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

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

#### IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- Během měsíce května 2018 se odstěhovala zastupitelka, čímž klesl počet zastupitelů pod 5 a zastupitelstvo obce nadále nemohlo schvalovat usnesení. Z tohoto důvodu nebyl schválen závěrečný účet obce ani účetní závěrka za rok 2017.
- Do komunálních voleb, které proběhly ve dnech 05. - 06.10.2018, nebyla postavena žádná kandidátka a volby do zastupitelstva obce neproběhly. Dne 05.10.2018 převzala obec správkyně obce jmenovaná Ministerstvem vnitra.

Ždírec 3. dubna 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KRAJE VYSOČINA  
Odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava  
-15-

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Eliška Ferancová

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

#### 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 a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávacímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat dle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy 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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemností využité při přezkoumání obsahující 1 stranu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Ždírec s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 10. června 2019.

Pavel Dobrovolný

starosta

podpis starosty



**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Ždírec	Pavel Dobrovolný
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

využito dne: 11. 6. 2019

využito dne: 31. 7. 2019

elektronicky zveřejněno

dne: 11. 6. 2019

využito dne: 11. 6. 2019



## PŘÍLOHA

### Pisemnosti využité při přezkoumání

**Při přezkoumání hospodaření obce Ždírec byly využity následující písemnosti:**

Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 05.12.2017 do 27.12.2017

Rozpočet - na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 27.12.2017 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 27.12.2017

Rozpočtová opatření - č. 1 - 3 schválená starostou obce a zveřejněná v zákonném termínu na internetových stránkách obce

Návrh závěrečného účtu za rok 2017 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 12.06.2018 do 01.07.2018 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31.12.2018

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31.12.2018

Rozvaha - sestavená ke dni 31.12.2018

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31.12.2018

Kniha došlých faktur - pro rok 2018 (faktury č. 1 - 188)

Kniha odeslaných faktur - pro rok 2018 (faktury č. 1 - 4)

Bankovní výpisy

- ke dni 31.12.2018 (KB, Fio banka a ČNB)

- č. 96 - 104 (KB) za prosinec 2018

- č. 10 - 12 (Fio banka) a č. 15 - 18 (ČNB) za říjen - prosinec 2018

Pokladní kniha - pro rok 2018

Pokladní doklady - č. 61 - 67 za listopad 2018

Evidence poplatků - pro rok 2018 (odpady, psi)

Evidence pohledávek - pro rok 2018 (stočné)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31.12.2018

- Plán inventur ze dne 15.10.2018

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 06.12.2018

- Inventarizační zpráva ze dne 25.01.2019

Mzdová agenda - osobní mzdové listy za rok 2018

Dohody o provedení práce

- ze dne 05.01.2018 na úklid obecního úřadu

- ze dne 06.10.2018 na správu a údržbu budovy obecního úřadu

- ze dne 27.02.2018 na obsluhu a servis ČOV

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 27.12.2017, ze dne 31.01., 28.02., 28.03., 25.04., 30.05., 27.06., 25.07., 29.08. a 26.09.2018

Zápis finančního výboru ze dne 02.08.2018

Zápis kontrolního výboru ze dne 15.04.2018

Protokol o předání obce Ždírec správci obce ze dne 05.10.2018