

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ždírec

se sídlem Ždírec 23, 580 01 Havlíčkův Brod 1, IČO: 15060918
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 4. března 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 **6. května 2021** 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 a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 6. května 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Ždírec
Ždírec 23
580 01 Havlíčkův Brod 1

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20205060508_5

Miloslava Neubauerová

Podklady předložili:

Pavel Dobrovolný - starosta
Olga Šrámková - 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 Ždírec **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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Závěrečný účet obce za rok 2019 byl zastupitelstvem obce schválen dne 27. 6. 2020, informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků byla krajskému úřadu doručena až dne 14. 7. 2020, tj. po uplynutí zákonem stanovené lhůty.

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.

Dle předložených inventurních soupisů a Rozvahy sestavené ke dni 31. 12. 2020 obec neověřila skutečný stav majetku u těchto účtů. Účet 081 - Oprávky ke stavbám vykazoval účetní stav 690 257 Kč, dle evidence majetku stav 609 727 Kč, rozdíl ve výši 470 Kč nebyl doložen, účet 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem účetní stav 117 940 Kč, dle evidence majetku 153 917,10 Kč, rozdíl ve výši 35 977,10 Kč nebyl doložen.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Územní celek zveřejnil návrh rozpočtu na úřední desce od 26. 4. 2019 do 15. 5. 2019 a následně uvedený návrh rozpočtu schválilo zastupitelstvo obce dne 18. 5. 2019. Návrh rozpočtu tak nebyl zveřejněn v souladu se zákonem až do schválení příslušného rozpočtu.

napraveno

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.

napraveno

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.

napraveno

Dle předložených inventurních soupisů a další evidence obec neověřila skutečný stav závazků a majetku u některých složek majetku. Například účet 321 - Dodavatelé dle účetní evidence vykazoval stav ve výši 17 171, 70 Kč, ale dle evidence neuhrazených faktur stav 21 191, 70 Kč, rozdíl ve výši 4 020 Kč nebyl doložen. Účet 331 - Zaměstnanci účetní stav 35 006 Kč, ale dle rekapitulace mezd stav 28 289 Kč, rozdíl ve výši 6 717 Kč nebyl doložen. Účet 081 - Oprávky ke stavbám vykazoval stav 545 813 Kč, ale dle evidence majetku stav 542 335 Kč, rozdíl ve výši 3 478 Kč nebyl doložen. Účet 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem účetní stav 158 648 Kč, ale dle evidence majetku 153 917,10, rozdíl ve výši 4 730,90 Kč nebyl doložen. Dále nesouhlasí stav účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku o částku 5 766,18 Kč.

napraveno částečně

Při dílčím přezkoumání za rok 2020: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Ždírec za rok 2020

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatek, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)*

Nedostatek, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Nebyla podána písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (přestupek)*

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 2020 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	0,46 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,04 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,37 %
Ukazatel likvidity	45,52

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

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 10. května 2021

Miloslava Neubauerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 6. května 2021.

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**.

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

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Ždírec	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Ždírec byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2021 až 2023, zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 11. 6. do 27. 6. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 20. 7. 2020 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 15. 12. do 30. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2019, zveřejněn od 5. 1. 2020 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2020

schválena starostou obce:

číslo 2/2020 dne 25. 10. 2020, zveřejněno od 31. 10. 2020 na internetových stránkách

číslo 3/2020 dne 25. 11. 2020, zveřejněno od 30. 11. 2020 na internetových stránkách

číslo 4/2020 dne 25. 12. 2020, zveřejněno od 31. 12. 2020 na internetových stránkách

schváleno zastupitelstvem obce:

číslo 1/2020 dne 29. 8. 2020, zveřejněno od 31. 8. 2020 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 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 16. 11. do 27. 6. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2020 s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 30. 6. 2020 na internetových stránkách obce 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. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Účtový rozvrh - sestaven a předložen za rok 2020

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 1 až 117)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 1 až 3)

Faktura - číslo 1242030127 vystavena dne 3. 8. 2020, dodavatel M-SILNICE, IČO 42196888 za stavební práce na opravě místních komunikací ve výši 305 664 Kč bez DPH (369 853,44 Kč včetně DPH), úhrada dne 10. 8. 2020 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 65

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (Komerční banka, a. s., Fio banka, a. s., Česká národní banka - běžné účty)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2020 (doklady k bankovnímu účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 101 až 111)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020

Pokladní doklady:

za měsíc červen 2020 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 19 až 22)

za měsíc prosinec 2020 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 51 a 52)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2020 (odpady, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2020

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2020, Plán inventur na rok 2020 ze dne 15. 12. 2020, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace

a způsobu jejího provádění ze dne 16. 1. 2021, Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 31. 1. 2021

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2020

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2020

Účetnictví ostatní - Podklady pro účtování rozpouštění dotací za období 01 - 12/2020

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva na nákup pozemku (obec kupující) p. č. 6/2, k. ú. Ždírec u Pohledu uzavřena dne 22. 9. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 23. 9. 2020 (nákup pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 18. 4. 2020)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny Program „Obnova venkova Vysočin 2020“ FV0259.0644 uzavřena dne 20. 10. 2020, neinvestiční dotace ve výši 127 000 Kč na realizaci akce „Oprava místních komunikací“ (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 23. 6. 2020, Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 15. 12. 2020)

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 10. 7. 2020 zaslána na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 14. 7. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 30. 12. 2019 a ze dne 25. 1. 2020, 18. 4. 2020, 30. 5. 2020, 7. 6. 2020, 27. 6. 2020, 25. 7. 2020, 29. 8. 2020, 3. 10. 2020, 12. 12. 2020 a 29. 12. 2020

Účetní závěrka obce Ždírec za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2020