

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 40746/2022 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ždírec

se sídlem Ždírec 23, 580 01 Havlíčkův Brod 1, IČO: 15060918
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 24. října 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 **18. listopadu 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 Ždírec
Ždírec 23
580 01 Havlíčkův Brod 1

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Miloslava Neubauerová**
pověření číslo 20215065466_7

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 **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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

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

Dle předložených inventurních soupisů a Rozvahy sestavené ke dni 31. 12. 2020 obec neověřila skutečný stav závazků a majetku. 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. U účtu 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.

napraveno

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.

Obec Ždírec provedla jedno rozpočtové opatření v přezkoumaném období. Dle výkazu Fin 2-12 M sestaveného ke dni 30. 9. 2021 bylo zjištěno, že u jednoho paragrafu došlo k překročení výdajů proti rozpočtu po změnách a jeden výdaj nebyl rozpočtován vůbec. Paragraf 3723 - Sběr a svoz ostatních odpadů - rozpočet po změnách 10 000 Kč, výsledek od počátku roku 48 549 Kč, paragraf 6114 - Volby do Parlamentu ČR - schválený rozpočet 0 Kč, rozpočet po změnách 0 Kč, výsledek od počátku roku 5 236 Kč.

nenapraveno

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 za rok 2020 byl zastupitelstvem obce schválen dne 12. 6. 2021, informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků byla krajskému úřadu doručena až dne 1. 7. 2021, čímž nebyla dodržena 15 ti denní zákonná lhůta.

nenapraveno

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

§ 8 odst. 1 a 3 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

Z předložené evidence poplatků, knihy došlých faktur a evidence mezd a výkazu Rozvaha ke dni 30. 9. 2021 je zřejmé, že tyto výkazy na sebe nenavazují. V případě účtů 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, nebyl zaúčtován předpis do měsíce září, u účtu 321 - Dodavatelé, nebyly předepsány neuhrazené faktury do měsíce září 2021 a účtů 331 - Zaměstnanci a 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění, kde jsou zůstatky účtů vykázány v jiné výši než skutečně vyplacené mzdové prostředky.

napraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Ždírec 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 územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *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. (porušení povinnosti)*
- *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.

