

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ždírec

se sídlem Ždírec 23, 580 01 Havlíčkův Brod 1, IČO: 15060918
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 14. 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 **9. června 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 9. června 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Ždírec
Ždírec 23
580 01 Havlíčkův Brod 1

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20195084321_14

Ing. Bc. Josef Šenk

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 11 odst. 3 - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem., 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.

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 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.

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

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.

nenapraveno

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.

napraveno

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.

napraveno

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

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Ždírec za rok 2019

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. (přestupek)*

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

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 2019 nebyla zjištěna rizika, 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	0,35 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,29 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,27 %
Ukazatel likvidity	48,80

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)

0,00 %

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

Ždírec 9. června 2020

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Ing. Bc. Josef Šenk

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA**
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
+12

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** 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**.

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 Ždírec s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 9. června 2020.

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

Pavel Dobrovolný

starosta



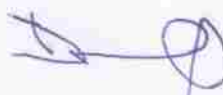
podpis starosty



Rozdělovník:

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

využito jako: 11.6.2020
sdoruta jako 1



PŘÍLOHA

Pisemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Ždírec byly využity následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2019 schválena správcem obce dne 6. 12. 2018, zveřejněna od 6. 12. 2018 dosud na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 26. 4. 2019 do 15. 5. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 18. 5. 2019, zveřejněn dne 20. 5. 2019 dosud, na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena zastupitelstvem obce:

č. 1 dne 18. 5. 2019, zveřejněno dne 31. 5. 2019 do 31. 12. 2019

č. 2 dne 29. 6. 2019, zveřejněno dne 3. 7. 2019 do 31. 12. 2019

č. 3 dne 29. 6. 2019, zveřejněno dne 3. 7. 2019 do 31. 12. 2019

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce a 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 11. 6. 2019 do 1. 7. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2019 s výrokem – s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 29. 6. 2019 dosud

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

Účtový rozvrh - sestaven a předložen za rok 2019

Hlavní kniha - sestavena a předložena za rok 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (faktura č. 1 až 149)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (faktura č. 1 až 3)

Faktura - - č. 1241930082 ze dne 4. 7. 2019 (KPF 71) dodavatel M - SILNICE a.s. IČO 42196868 na částku 249 537,09 Kč vč. DPH za stavební práce "Oprava místní komunikace k ČOV", uhrazena dne 15. 7. 2019 výpis č. 63 (Komerční banka, a.s.)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2019 (Komerční banka, a.s., Fio banka, a.s., ČNB)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2019 (doklad č. 1 až 63)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2019

Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2019

- Plán inventur ze dne 15. 12. 2019

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 15. 1. 2020

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2020

Mzdová agenda - předložena za měsíc prosinec 2019

Odměňování členů zastupitelstva - pro rok 2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 2. 2019

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce Ždírec za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2019

Smlouvy o převodu majetku- Kupní smlouva (obec jako prodávající) na pozemek p. č. 519/15 o výměře 568 m² v k. ú. Ždírec u Pohledu ze dne 5. 11. 2019 s právními účinky vkladu ke dni 2. 12. 2019, prodej schválen zastupitelstvem dne 29. 6. 2019, záměr prodeje zveřejněn od 26. 4. 2019 do 15. 5. 2019, kupní cena ve výši 34 080 Kč uhrazena dne 19. 11. 2019 č. 100 (Komerční banka, a.s.)

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 16. 2., 6. 4., 27. 4., 18. 5., 8. 6.,
29. 6., 26. 7., 23. 8., 27. 9., 25. 10., 14. 12. a 30. 12. 2019
Protokol o předání obce Ždírec ze dne 18. 2. 2019, předávající správce obce jmenovaný do
funkce podle § 98 zákona o obcích dne 5. 9. 2018 č.j. MV-98304-14/ODK-2018

VYKONÁNO DNE: 11. 6. 2020

SOŠRUTA DNE:

