

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 45444/2021 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zlátenka

se sídlem Zlátenka 23, 395 01 Pacov, IČO: 00511498
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 13. května 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 **27. 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 31. května 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Zlátenka
Zlátenka 23
395 01 Pacov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20205060508_3

Ing. Eliška Ferancová

Podklady předložily:

Olga Hruběšová - starostka
BBus., Dis. Martina Krejčová - 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 Zlátenka **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: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2.a 6.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.,

Účetní případy nejsou zaúčtovány k datu, kdy nastaly. Například dne 4. 12. 2020 byl uskutečněn výběr z bankomatu ve výši 20 000 Kč, příjem hotovosti do pokladny byl však zaúčtován již 30. 11. 2020, což není prakticky možné.

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

§ 12 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření - Nesplnění povinnosti předat nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu přezkoumávajícímu orgánu stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření auditorem,

Obec schválila závěrečný účet za rok 2019 dne 30. 6. 2020, zpráva o přezkoumání hospodaření auditorem za rok 2019 byla doručena krajskému úřadu až 20. 7. 2020, nebyla tak splněna 15ti denní zákonná lhůta.

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem., Členům zastupitelstva obce byly vypláceny měsíční odměny ve vyšší částce, než bylo schváleno. Dle předloženého přehledu mezd byla výše odměn jednotlivých zastupitelů schválená zastupitelstvem navýšena přibližně o výši odvodů z mezd.

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 2020: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Zlátenka za rok 2020

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Nesplnění povinnosti předat nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu přezkoumávajícímu orgánu stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření auditorem (porušení povinnosti)*
- *Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. (překročení působnosti)*

byly zjištěny chyby a nedostatky,
kteřé nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.*

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, 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	0,00%
Podíl závazků na rozpočtu	5,29 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	5,33 %
Ukazatel likvidity	0,75

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 4. června 2021

Ing. Eliška Ferancová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Poučení

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 31. 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** přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 2 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Zlátenka byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2022 zveřejněný na úřední desce i internetových stránkách obce od 15. 11. 2019 do 29. 12. 2019

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 1. 12. 2019 zveřejněný na internetových stránkách obce od 29. 12. 2019

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněný na úřední desce i internetových stránkách obce od 15. 11. 2019 do 29. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 1. 12. 2019 zveřejněný na internetových stránkách obce od 29. 12. 2019

Rozpočtová opatření - č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2020 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30. 6. 2020

- č. 6 schváleno starostou obce dne 25. 8. 2020 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 25. 8. 2020

Pravomoc starostky pro schvalování rozpočtových opatření schválilo zastupitelstvo obce dne 24. 8. 2020

Závěrečný účet - Návrh závěrečného účtu za rok 2019 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 9. 6. 2020 do 30. 6. 2020 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření

Závěrečný účet za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2020 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 30. 6. 2020 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření

Účetní závěrka obce za rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 28. 5. 2020

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření ze dne 22. 5. 2020, přezkoumání za rok 2019 provedeno auditorskou společností ECONOMIC and COMMERCIAL OFFICE s. r. o., IČO 63907828

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený k 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestavený k 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavená k 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavená k 31. 12. 2020

Hlavní kniha - Analytická rozvaha k 31. 12. 2020

Kniha došlých faktur - za rok 2020 fa č. 2020001 až 2020053

Bankovní výpisy - k běžným účtům k 31. 12. 2020 ČS a ČNB

- č. 012 ČS včetně prvotních dokladů

Pokladní kniha za rok 2020

Pokladní doklady - č. 116 až 130 za měsíc listopad (příjmové i výdajové

Evidence poplatků - za rok 2020 - odpady, psi

Evidence majetku - Odpisový plán k 31. 12. 2020

- Zápis vyřazení dlouhodobého drobného hmotného majetku ze dne 31. 12. 2020 ve výši 103 363,15 Kč

Účetní doklad č. 610031 ze dne 31. 12. 2020 zaúčtování vyřazení DHIM v celkové výši 103 363,15 Kč z účtu 028

- Ocenění pozemku č. 1/2020 13. 12. 2020 na ocenění pozemků dle zákona č. 151/1997 Sb, vypracováno Milanem Staňkem, Lhotkovice 593

Účetní doklad č. 610035 ze dne 31. 12. 2020 zařazení do evidence na účet 031 pozemků uvedených v LV a nevedených v účetnictví v ocenění dle znaleckého posudku v celkové výši 234 010 Kč a vyřazení z účetní evidence pozemků, které nejsou na LV ve výši 25 682,43 Kč

- Účetní doklad č. 610034 ze dne 31. 12. 2020 zařazení vrtu ve výši 334 691 Kč a transferu 110 000 Kč na účet 021 (investice ukončená v předchozích letech a nevyřazená z účtu 042)

Inventurní soupisy majetku a závazků - Inventury k 31. 12. 2020

- Plán inventur na rok 2020 včetně proškolení inventarizační komise ze dne 18. 12. 2020
- Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 15. 1. 2021
Mzdová agenda - Přehled mezd za prosinec
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 22. 6. 2020 na prodej pozemků p. č. 78/17 o výměře 215 m² a p. č. 610/2 o výměře 75 m², s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 12. 6. 2020, schválena zastupitelstvem obce dne 12. 5. 2019, úhrada kupní ceny ze dne 11. 8. 2020 ve výši 29 000 Kč, bankovní výpis ČS č. 08
Záměr prodeje zveřejněn od 27. 4. 2020 do 12. 5. 2020
Účetní doklad č. 610016 ze dne 8. 7. 2020 odúčtování prodaného pozemku z účtu 031
Dohody o provedení práce - Dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2020 na údržbu vody, zúčtována k 31. 12. 2020, vyplacena dne 30. 11. 2020, pokladní doklad č. 124 ve výši 8 500 Kč
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2020 na vedení pokladny, zúčtována k 31. 12. 2020, vyplacena dne 30. 11. 2020, pokladní doklad č. 128 ve výši 5 015 Kč
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 1. 12. 2020, 30. 6. 2020, 24. 8. 2020, 27. 4. 2019, 28. 5. 2020, 27. 10. 2018
Žádost - Žádost o přezkoumání hospodaření za rok 2020 ze dne 17. 2. 2021, doručena krajskému úřadu dne 8. 3. 2021 (doručena poté, co původně sjednaná auditorská společnost ECONOMIC and COMMERCIAL OFFICE s. r. o. přešla do dědického řízení a nebyla schopna provést přezkoumání obce za rok 2020)