

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zlátenka

se sídlem Zlátenka 11, 395 01 Pacov, IČO: 00511498
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 12. května 2022 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 **30. května 2022** 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 30. května 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Zlátenka
Zlátenka 11
395 01 Pacov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215065466_2

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 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

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.

napraveno

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.

napraveno

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

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2021: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Zlátenka za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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, 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 | 1,54 % |
| Podíl závazků na rozpočtu | 0,96 % |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,00 % |
| Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům | 6,04 % |
| Ukazatel likvidity | 2,30 |

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení

Upozorňujeme, že porovnáním předložených zápisů ze zasedání zastupitelstva obce a dat jejich konání bylo zjištěno, že obec v kontrolovaném období nedodržela periodicitu konání zasedání zastupitelstva. Dle zákona o obcích se zastupitelstvo obce schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 30. května 2022

Ing. Eliška Ferancová

.....
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 30. května 2022.

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 Zlátěnka | 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 2023 - 2025 zveřejněný na úřední desce od 7. 10. 2021 do 24. 10. 2021 a na internetových stránkách obce od 7. 10. 2021 dosud

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 24. 10. 2021 zveřejněný na internetových stránkách obce od 27. 10. 2021

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněný na úřední desce od 12. 11. 2020 do 1. 12. 2020 a na internetových stránkách obce od 12. 11. 2020 dosud

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 29. 11. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 1. 12. 2020

Rozpočtová opatření - č. 5 schváleno starostkou obce dne 21. 6. 2021 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 19. 7. 2021

- č. 12 schváleno starostkou obce dne 1. 10. 2021 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 28. 10. 2021

Závěrečný účet - Návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněný na úřední desce od 7. 6. 2021 do 23. 6. 2021 a na internetových stránkách obce od 7. 6. 2021 dosud včetně zprávy z přezkoumání hospodaření

- Závěrečný účet za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2021 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 25. 6. 2021 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření

- Účetní závěrka obce za rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 20. 4. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený k 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestavený k 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavená k 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavená k 31. 12. 2021

Hlavní kniha - Analytická předvaha k 31. 12. 2021

Účetní deník - Opis položek za rok 2021 - účet 031

- Účetní deník po dnech a dokladech - pokladna za měsíc říjen

Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2021, faktury č. 2021001 až 2021057

Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2021, faktura č. 2021001

Faktury - Faktura č. 21/08/0053 ze dne 1. 3. 2021 na SW TRIADA MUNIS vč. slev - Mzdy SQL ve výši 3 354,12 Kč, dodavatel TRIADA, spol. s r. o., IČO 43871020, uhrazena dne 18. 3. 2021, bankovní výpis ČS č. 003

Účetní doklad č. 710015 ze dne 1. 3. 2021 - zaúčtování na účet 901

- Faktura č. 04326049 ze dne 15. 6. 2021 za provedené stavební práce za období 06/2021 na akci: Zlátenka - oprava MK na katastru obce Zlátenka ve výši 168 698,54 Kč, dodavatel SWIETELSKY stavební s.r.o., IČO 48035599, uhrazena dne 7. 7. 2021, bankovní výpis ČS č. 007

Účetní doklad č. 710028 ze dne 7. 7. 2021 - zaúčtování faktury na účet 511

Bankovní výpisy - k 31. 12. 2021, k běžným účtům ČS, ČNB

Účetní doklady - k bankovnímu výpisu ČS č. 007 za období od 1. 7. 2021 do 20. 7. 2021

Pokladní kniha - k 31. 12. 2021, pokladní doklady č. 1 až 125

Pokladní doklady - č. 100 až 117 za měsíc říjen

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny k 31. 12. 2021

Plán inventur na rok 2021 ze dne 20. 12. 2021 včetně záznamu o školení inventurní komise

Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 17. 1. 2022

Mzdová agenda - Rekapitulace mezd za období 12/2021

- Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za rok 2021

Smlouvy o převodu majetku - KUPNÍ SMLOUVA ze dne 17. 2. 2021 na prodej pozemků p. č. 51/2 o výměře 32 m² a p. č. 78/8 o výměře 112 m² v k. ú. Zlátenka s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí k 18. 2. 2021, schválena zastupitelstvem obce dne 24. 8. 2020, záměr prodeje zveřejněn od 1. 8. 2020 do 24. 8. 2020. Kupní cena ve výši 14 400 Kč za pozemek, 6 742 Kč za zhotovení geometrického plánu, 5 000 Kč za sepsání smlouvy a 2 000 Kč za vklad do katastru nemovitostí (celkem 26 142 Kč) uhrazena dne 16. 3. 2021, bankovní výpis ČS č. 003

Účetní doklad č. 610007 ze dne 15. 2. 2021 ve výši 18 185,83 Kč - vyřazení prodaných pozemků z účtu 031

- KUPNÍ SMLOUVA ze dne 17. 2. 2021 na prodej pozemku p. č. 599/16 o výměře 96 m² v k. ú. Zlátenka s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí k 18. 2. 2021, schválena zastupitelstvem obce dne 24. 8. 2020, záměr prodeje zveřejněn od 1. 8. 2020 do 24. 8. 2020. Kupní cena ve výši 9 600 Kč za pozemek, 6 815 Kč za zhotovení geometrického plánu, 5 000 Kč za sepsání smlouvy (celkem 21 415 Kč) uhrazena dne 8. 3. 2021, bankovní výpis ČS č. 003

Účetní doklad č. 610005 ze dne 15. 2. 2021 ve výši 2 879,25 Kč - vyřazení prodaného pozemku z účtu 031

Dohoda o provedení práce - DOHODA O PROVEDENÍ PRÁCE ze dne 1. 6. 2021 na sečení trávy na obecních pozemcích, úklid trávy

Mzdový list za rok 2021, osobní číslo 8, čistá mzda za měsíc červenec ve výši 7 219 Kč uhrazena v hotovosti dne 29. 7. 2021, pokladní doklad č. 90

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 23. 8. 2021 doručená Krajskému úřadu Kraje Vysočina dne 28. 6. 2021

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 24. 8. 2020, 29. 11. 2020, 7. 3. 2021, 20. 4. 2021, 23. 6. 2021, 8. 8. 2021, 24. 10. 2021