

SCHVÁLENA

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zašovice

se sídlem Zašovice 2, 675 21 Okříšky, IČO: 00599255
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 27. ledna 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 **20. února 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 20. února 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Zašovice
Zašovice 2
675 21 Okříšky

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20195084321_7
- kontrolor:
pověření číslo 20195041723_2

Ing. Radka Pospíchalová

Ing. Kateřina Hamanová

Podklady předložili:

Denisa Šindlerová - starostka

Bc. Petr Bouček - místostarosta

Ivana Uhrová - účetní

Marcela Vrtalová, Bc. - členka zastupitelstva

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 Zašovice byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 26 odst. 1 písm. a) - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy „Jmění účetní jednotky“.

Při kontrole opravy chyby z minulého roku bylo zjištěno, že oprava byla provedena nesprávným způsobem. Obec odúčtovala akcie České spořitelny z účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek proti účtu 401 Jmění účetní jednotky (měl být použit účet 561 Prodané cenné papíry a podíly).

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byl zjištěn následující nedostatek:

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. Ke dni 31. 12. 2018 měly být akcie České spořitelny z důvodu jejich prodeje odúčtovány. Dále byl inventurním soupisem doložen pouze souhrnný stav majetku ve výši 7 744 Kč u účtu 901 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek,

napraveno

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

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Zašovice za rok 2019

byl zjištěn nedostatek,

který nemá závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy „Jmění účetní jednotky“.

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 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,20 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,54 %
Ukazatel likvidity	53,50

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

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *Upozorňujeme na skutečnost, že schválený závěrečný účet za rok 2018 a zpráva o přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyly ke dni 23. 1. 2020 zveřejněny na internetových stránkách obce, ale v den provedení kontroly tyto dokumenty již zveřejněny na stránkách obce byly.*

Zašovice 20. února 2020

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-11-

Ing. Radka Pospíchalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Kateřina Hamanová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora

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** 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**.

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 převzala starostka obce Zašovice s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 20. února 2020.

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

Denisa Šindlerová

.....
starostka

OBEC ZAŠOVICE ①

Zašovice č.2

675 21 Okříšky

IČ: 00599255

.....
podpis starostky

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Zašovice	Denisa Šindlerová
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Zašovice byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 19. 11. do 10. 12. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2018, zveřejněn od 28. 12. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostkou obce (pravomoc k provádění rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 3. 11. 2018):

- č. 1 dne 11. 2. 2019, zveřejněno od 14. 2. 2019 na internetových stránkách

- č. 2 dne 31. 3. 2019, zveřejněno od 24. 4. 2019 na internetových stránkách

- č. 5 dne 30. 6. 2019, zveřejněno od 15. 7. 2019 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna do 31. 12. 2019

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 7. 4. do 29. 4. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2019 s výrokem - s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 29. 4. 2019 na internetových stránkách 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. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018 a ke dni 31. 12. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Účetní deník - předložen měsíc březen a červenec 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (faktura č. 19-100-00001 až 19-100-00115)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (faktura č. 19-200-00001 až 19-200-00005)

Faktura č. 291010293 vystavená dodavatelem Vlastimil Zelený - "START", IČO: 10121765 dne 28. 6. 2019 na částku 33 635,99 Kč včetně DPH na nákup zametacího kartáče, úhrada dne 12. 7. 2019 bezhotovostně, bankovní výpis č. 7 (KB, a.s.)

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

Účetní doklady - za měsíc červenec 2019 (KB, a.s. – bankovní výpis č. 7)

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 12. 2019

Pokladní doklady - za měsíc březen 2019 (příjmový a výdajový pokladní doklad č. 13 až 26) a za měsíc červenec 2019 (příjmový a výdajový pokladní doklad č. 60 až 69)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2019 (psi, odpad)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2019

Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy ke dni 31. 12. 2019

- Plán inventur ze dne 1. 12. 2018

- Zápis o proškolení inventarizační komise ze dne 30. 12. 2018

- Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2020

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2019

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019, schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 11. 2018

Účetnictví ostatní - plán účetních odpisů na rok 2019

Smlouva o převodu vlastnictví k majetku České republiky č. j. HSJI-73-123/E-2019 (obec jako přejímající) ze dne 6. 9. 2019 na převod sirénového přijímače v hodnotě 43 800 Kč

(zařazen na účet 022) a elektronické sirény v hodnotě 7 673,59 Kč (zařazené na účet 028),
Informace k odpisování sirénového přijímače ze dne 30. 9. 2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny č. FV02714.0141 ze dne 27. 5. 2019
ve výši 127 000 Kč na realizaci akce „Oprava místních komunikací“ (Žádost o poskytnutí
dotace ze dne 27. 3. 2019, Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne
6. 11. 2019)

Smlouva o dílo ze dne 15. 2. 2019 uzavřená s dodavatelem SOBOS CZ spol. s r.o.,
IČO: 27725928 na částku 489 735 Kč včetně DPH (404 740,35 Kč bez DPH)

Faktura č. 19VF10446 vystavená dodavatelem SOBOS CZ spol. s r.o., IČO: 27725928 dne
23. 9. 2019 na částku 489 735,82 Kč včetně DPH (404 740,35 Kč bez DPH), úhrada dne
30. 9. 2019 bezhotovostně, bankovní výpis č. 101 (KB, a.s.) - zařazeno na účet 511

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 6. 5. 2019 doručena na Krajský úřad Kraje
Vysočina dne 9. 5. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 10. 12. 2018, ze dne
18. 2., 25. 3., 29. 4., 22. 7., 7. 10. a 16. 12. 2019

Účetní závěrka obce Zašovice za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2019

Vyvěšeno dne:

16. 03. 2020

Sňato dne:

30. 06. 2021

OBEC ZAŠOVICE ②

Zašovice č.2

675 21 Okříšky

IČ: 00599255