

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sedletín

se sídlem Sedletín 10, 583 01 Chotěboř, IČO: 00580058
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. listopadu 2019 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 **26. listopadu 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **17. dubna 2020** 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 20. dubna 2020.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Obec Sedletín
Sedletín 10
583 01 Chotěboř

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Radka Pospíchalová**
pověření číslo 20195084321_7

Podklady předložili: **Jiří Jakšl - starosta**
Ilona Paznochtová - 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 Sedletín **byl zjištěn následující nedostatek:**

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

§ 33a odst. 1 - Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.

Při kontrole oprav chyb za předcházející účetní období bylo zjištěno, že došlo na kartě majetku inventární číslo 5 vodovodu ke snížení jeho pořizovací ceny o částku 499 072 Kč bez řádného doložení oprávněnosti snížení pořizovací ceny. Dále bylo zjištěno, že v měsíci květnu byl zaúčtován souhrnně odpis v částce mínus 9 462,97 Kč. Z výše uvedeného účetního záznamu není možné zjistit správnou výši řádného měsíčního odpisu a výši oprav odpisů za minulá účetní období, které obec provedla z důvodu chybně účtovaných oprav v minulých letech k účtům 021 Stavby a 022 Samostatné hmotné movité věci. Pokud byl řádný odpis v měsíci květnu zaúčtován v částce totožné s částkou odpisu ze sestavy Podklady pro účtování odpisů, nedošlo ke srovnání odpisů v účetnictví oproti majetkové evidenci za měsíce leden až duben roku 2019 (v těchto měsících částky totožné nebyly, rozdíl činí 2 332 Kč).

Na základě předložené sestavy Podkladu pro účtování odpisů bylo dále zjištěno, že obecní dům s pořizovací cenou 187 934 Kč a zůstatkovou cenou 53 870 Kč nebyl za celý rok 2019 odepisován.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Inventarizace účtu 081 - Oprávky ke stavbám a 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí byla doložena pouze souhrnnou částkou. Nebyly tak vyhotoveny inventurní soupisy s výší oprav k jednotlivým položkám majetku a nebyla ověřena návaznost na majetkovou evidenci. Dále bylo zjištěno, že zůstatek účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku (1 263 257,42 Kč) nesouhlasil na sestavu z majetkové evidence (nerozpuštěná výše transferů 457 138,74 Kč), rozdíl nebyl vysvětlen.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Sedletín za rok 2019

byl zjištěn nedostatek

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

Nedostatek, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.

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	1,29 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,42 %
Ukazatel likvidity	10,37

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:

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat konečné přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikovosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě výsledků dílčího přezkoumání hospodaření a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při konečném přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 22. 4. 2020

Ing. Radka Pospíchalová

.....
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 20. dubna 2020.

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**.

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

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Sedletín byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 5. 11. do 6. 12. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2018, zveřejněn od 12. 12. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2019

schválena starostou obce (pravomoc k provádění rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2018):

- č. 2 dne 9. 4. 2019, zveřejněno od 7. 5. 2019 na internetových stránkách

- č. 4 dne 4. 6. 2019, zveřejněno od 1. 7. 2019 na internetových stránkách

- č. 7 dne 6. 9. 2019, zveřejněno od 2. 10. 2019 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 12. 5. do 29. 5. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2019 s výrokem - s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 12. 6. 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 30. 9. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (faktura č. 1 až 124)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (faktura č. 1 až 3)

Faktury:

- č. 2019084 vystavená dodavatelem STAVOKOMP SEVICE s.r.o., IČO: 25274368 dne 3. 6. 2019 na částku 423 500 Kč včetně DPH na realizaci akce: „Základní technická a dopravní infrastruktura pro 7 stavebních parcel Sedletín - Veselá“, úhrada dne 12. 6. 2019 bezhotovostně, bankovní výpis č. 58 (ČS, a.s.)

- č. 2019098 vystavená dodavatelem Ondřej Szczotka, IČO: 16783310 dne 14. 8. 2019 na částku 25 291 Kč včetně DPH na nákup zabezpečovacího zařízení, úhrada dne 21. 8. 2019 bezhotovostně, bankovní výpis č. 84 (ČS, a.s.)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2019 (ČS, a.s, ČSOB, a.s. - Poštovní spořitelna, ČNB)

Účetní doklady - za měsíc září 2019 (ČS, a.s. – bankovní výpis č. 88 až 98)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2019

Pokladní doklady - za měsíc září 2019 (výdajové pokladní doklady č. 82 až 87 a příjmový pokladní doklad č. 39P až 41P)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2019 (odpad)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2019

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2019

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019, schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2018

Smlouva o dílo č. 15/2018 uzavřená s dodavatelem STAVOKOMP SEVICE s.r.o., IČO: 25274368 dne 27. 9. 2018 na částku 3 732 850 Kč včetně DPH na realizaci akce „Základní technická a dopravní infrastruktura pro 7 stavebních parcel Sedletín - Veselá“, smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 27. 9. 2018

Smlouvy o převodu majetku:

- Kupní smlouva (obec prodává) na pozemek p. č. 70/22 v k. ú. Veselá u Sedletína ze dne 3. 9. 2019 s právními účinky vkladu ke dni 11. 9. 2019 (záměr prodeje zveřejněn od 7. 12. do 29. 12. 2017, prodej schválen v zastupitelstvu obce dne 31. 7. 2018)

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 5. 6. 2019 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 10. 6. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 6. 12. 2018, ze dne 6. 2., 13. 3., 17. 4., 29. 5., 31. 7. a 25. 9. 2019

Účetní závěrka obce Sedletín za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2019

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

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

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

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2019 nebyly předmětem kontroly (vyjma inventurních soupisů k účtům 019, 079, 021, 081, 022, 082 a 403)

- Plán inventur ze dne 1. 11. 2019

- Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2020

Účetnictví ostatní - předložena sestava pro účtování odpisů a rozpouštění transferů pro rok 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 6. 11. a 4. 12. 2019