

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sedletín

se sídlem Sedletín 10, 583 01 Chotěboř, IČO: 00580058
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. 3. 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 **22. dubna 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 22. dubna 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Sedletín
Sedletín 10
583 01 Chotěboř

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20205060508_5

Miloslava Neubauerová

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 **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:

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 minus 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.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2020: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Sedletín za rok 2020

n e b y l y z j i š ť ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y .

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	7,40 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,12 %
Ukazatel likvidity	3,21

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 22. dubna 2021

Miloslava Neubauerová

.....
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 22. dubna 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 Sedletín	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Sedletín byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 13. 11. do 4. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2019, zveřejněn od 11. 12. 2019 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2020

schválena starostou obce:

číslo 1 dne 6. 3. 2020, zveřejněno od 3. 4. 2020 na internetových stránkách

číslo 3 dne 3. 5. 2020, zveřejněno od 2. 6. 2020 na internetových stránkách

číslo 6 dne 4. 8. 2020, zveřejněno od 2. 9. 2020 na internetových stránkách

číslo 10 dne 5. 12. 2020, zveřejněno od 4. 1. 2021 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 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 23. 4. do 13. 5. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 13. 5. 2020 s výrokem - s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 25. 5. 2020 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. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Hlavní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020

Kniha došlých faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 1 až 153)

Kniha odeslaných faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 1 až 11)

Faktura - číslo 172020 vystavena dne 4. 9. 2020, dodavatel AB albini bezouška - sdružení stavebních prací, IČO 72857927 za opravu kapličky ve výši 150 000 Kč, úhrada dne 9. 9. 2020 z účtu České spořitelny, a. s., číslo výpisu 99

- číslo 202020 vystavena dne 21. 10. 2020, dodavatel AB albini bezouška - sdružení stavebních prací, IČO 72857927 za opravu kapličky ve výši 219 856,86 Kč včetně DPH, úhrada dne 4. 11. 2020 z účtu České spořitelny, a. s., číslo výpisu 12

- číslo 1620636591 vystavena dne 17. 11. 2020, dodavatel HT TRONIC Zlín, IČO 49973053 za nákup mobilního telefonu Caterpillar ve výši 9 029 Kč včetně DPH, úhrada výdajovým pokladním dokladem číslo 69 dne 25. 11. 2020, zařazeno na majetkový účet 028, inventurní číslo 94

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (Česká spořitelna, a. s., Československá obchodní banka, a. s., Česká národní banka)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2020 (doklady k bankovnímu účtu České spořitelny, a. s., číslo výpisu 12)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2020 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 70 až 76)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2020 (odpady, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2020

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2020, Plán inventur na rok 2020 ze dne 1. 11. 2020, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 29. 11. 2020, Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 25. 1. 2021

Mzdová agenda - předložena ke dni 31. 12. 2020 (mzdové náklady)

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2020 (schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2018)

Účetnictví ostatní - Podklady pro účtování rozpouštění dotací za období 01 - 12/2020

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva na nákup pozemku (obec kupuje) p. č. 476/26 uzavřena dne 27. 7. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 16. 9. 2020 (nákup pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 13. 5. 2020)

- Kupní smlouva na prodej části pozemků (obec prodává) p. č. 23/2, p. č. 25/4 a p. č. 718 uzavřena dne 27. 7. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 16. 9. 2020 (záměr prodeje pozemků zveřejněn od 20. 5. do 6. 6. 2020 a prodej pozemků schválen zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2020)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny Program „Obnova Venkova Vysočiny 2020“ FV02759.0218 uzavřena dne 22. 7. 2020, neinvestiční dotace ve výši 127 000 Kč na realizaci akce „Oprava kapličky v Sedletíně“ (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 6. 5. 2020, Závěrečná zpráva a finanční vypořádání ze dne 2. 12. 2020)

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 20. 5. 2020 zaslána na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 20. 5. 2020

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 4. 12. 2019 a ze dne 15. 1. 2020, 19. 2. 2020, 13. 5. 2020, 10. 6. 2020, 1. 7. 2020, 12. 8. 2020, 23. 9. 2020, 14. 10. 2020, 18. 11. 2020 a 9. 12. 2020

Účetní závěrka obce Sedletín za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 13. 5. 2020