

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 44528/2021 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Eš

se sídlem Eš 41, 395 01 Pacov, IČO: 00511366
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 6. března 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 27. května 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Eš

Eš 41

395 01 Pacov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20205060508_11

RNDr. Arnoštka Ženčáková

Podklady předložili:

Tomáš Salač - starosta

Zdenka Steinochrová - 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 Eš **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: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 99 odst. 2 - Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce. Zastupitelstvo obce dne 26. 6. 2019 schválilo pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření do výše 50 000 Kč pro příjmy i výdaje. Toto pověření je překračováno. Např. dne 4. 8. 2020 schválil starosta navýšení příjmů rozpočtu o 81 250 Kč (náhrada výpadku rozpočtového určení daní z důvodu pandemie) a výdajů rozpočtu o 82 180 Kč (rezerva) nebo dne 30. 11. 2020 schválil navýšení příjmů rozpočtu o 127 000 Kč (dotace z Programu obnovy venkova Vysočiny).

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

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 4 odst. 1 - K 30.6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.

Žádost o přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byla krajskému úřadu doručena až dne 14. 7. 2020, tedy po uplynutí zákonné lhůty.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

P r á v n í p ř e d p i s : Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti § 5 odst. 3 - S návrhem rozpočtu nebyla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok

Obec Eš předložila návrh rozpočtu na rok 2019, s uvedeným návrhem rozpočtu pro rok 2019 nebyla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu na rok 2018 a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu roku 2018.

napraveno

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

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Eš za rok 2020

byly zjištěny chyby a nedostatky
uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky spočívající v porušení povinností a překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce. (překročení působnosti)
- K 30.6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi. (porušení povinnosti)

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 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 | 2,59 % |
| Podíl závazků na rozpočtu | 2,25 % |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,00 % |
| Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům | 2,07 % |
| Ukazatel likvidity | 21,07 |

| | |
|--|---------------|
| 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 31. května 2021

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
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 27. 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 Eš | do datové schránky |
| 1 | 1x | Krajský úřad Kraje Vysočina | odbor kontroly |

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Eš byly využity následující písemnosti:

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2024 zveřejněný na úřední desce i internetových stránkách obce od 29. 10. 2020 do 17. 11. 2020

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 11. 2020 zveřejněný na internetových stránkách obce od 17. 11. 2020

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 9. 10. 2019 do 5. 11. 2019

Rozpočet - na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 5. 11. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 6. 11. 2019

Rozpočtová opatření - zveřejněná na internetových stránkách obce

- č. 4 ze dne 1. 7. 2020 schválené starostou obce, zveřejněné dne 6. 7. 2020

- č. 5 ze dne 4. 8. 2020 schválené starostou obce, zveřejněné dne 10. 8. 2020

- č. 8 ze dne 30. 11. 2020 schválené starostou obce, zveřejněné dne 4. 12. 2020

- č. 9 ze dne 11. 12. 2020 schválené zastupitelstvem obce, zveřejněné dne 10. 1. 2020

Návrh závěrečného účtu za rok 2019 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 15. 5. 2020 do 9. 6. 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12

Závěrečný účet za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2020 s výhradou a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 10. 6. 2020 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12

Účetní závěrka obce za rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2020

Kniha došlých faktur - pro rok 2020 (faktury č. 1 - 57)

Kniha odeslaných faktur - pro rok 2020 (faktury č. 1 - 22)

Faktura č. 200100100 (v KDF č. 10, dodavatel NWT Computer Tábor, s.r.o., IČO 25172948) ze dne 14. 2. 2020 na částku 8 712 Kč vč. DPH za tiskárnu HP LJ Pro MFP M428dw, uhrazená bankovním převodem dne 28. 2. 2020 (výpis KB č. 2, účetní doklad č. 20-801-00002)

Účetní doklad č. 20-100-00010 ze dne 17. 2. 2020 (předpis faktury č. 10, zařazovací protokol č. 1/2020, inv.č. 028-1)

Faktura č. 2000628 (v KDF č. 20, dodavatel StaMPi, spol.s r.o., IČO 26043076) ze dne 11. 3. 2020 na částku 41 329,97 Kč vč. DPH za dodávku a montáž zabezpečovacího zařízení do budovy č.p. 41 (obecní úřad a hasičská zbrojnice), uhrazená bankovním převodem dne 7. 4. 2020 (výpis KB č. 4, účetní doklad č. 20-801-00004)

Účetní doklad č. 20-100-00020 ze dne 23. 3. 2020 (předpis faktury č. 20)

Bankovní výpisy

- ke dni 31. 12. 2020 (KB, ČNB)

- č. 3 (KB) za březen 2020

Účetní doklady - k bankovnímu výpisu a pokladně za březen 2020

Pokladní kniha - za únor - červenec 2020

Pokladní doklady - č. 2 - 21 za únor - červenec 2020

Protokoly č. 1/2020 - 5/2020 o vyřazení majetku z účtu 028 v celkové hodnotě 58 338,20 Kč

Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2020

- Plán inventur ze dne 2. 11. 2020

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2021

Rekapitulace mezd 12/2020

Smlouva o zřízení věcného břemene č. JH-014330056997/001 ze dne 12. 2. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 13. 3. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 11. 2. 2020, jednorázová náhrada ve výši 1 300 Kč uhrazena bankovním převodem dne 15. 5. 2020 (výpis KB č. 5, účetní doklad č. 20-801-00005)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové veřejné finanční podpory z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2020“ ID FV02759.0304 ve výši 127 000 Kč na akci „Oprava a zpevnění komunikace v obci Eš“ ze dne 13. 10. 2020

- Účetní doklad č. 20-299-00016 ze dne 13. 10. 2020 (předpis transferu z Fondu Vysočiny)

- Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 13. 1. 2021

- Faktura č. FV 70/2020 (v KDF č. 51, dodavatel Pacovská stavební a obchodní společnost s.r.o., IČO 28133838) ze dne 8. 12. 2020 na částku 505 930,04 Kč vč. DPH za provedení stavebních prací a dodávky materiálu na opravu místní komunikace, uhrazená bankovním převodem dne 22. 12. 2020 (výpis KB č. 12, účetní doklad č. 20-801-00012)

Účetní doklad č. 20-100-00051 ze dne 9. 12. 2020 (předpis faktury č. 51)

Dohoda o provedení práce - ze dne 30. 6. 2020 (vytvoření fotodokumentace obce) vyplacená bankovním převodem dne 15. 9. 2020 (výpis KB č. 9)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 5. 11. 2019

- ze dne 11. 2., 12. 5., 9. 6., 8. 9., 17. 11. a 11. 12. 2020

Žádost o přezkoumání hospodaření za rok 2020 ze dne 20. 6. 2020 doručená krajskému úřadu dne 14. 7. 2020