

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 16493/2022 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Eš

se sídlem Eš 41, 395 01 Pacov, IČO: 00511366
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. února 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 **24. února 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 24. února 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Eš
Eš 41
395 01 Pacov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215056338_5

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. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

§ 5 odst. 3 - S návrhem rozpočtu nebyla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu.

S návrhem rozpočtu pro rok 2021 nebyla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu na rok 2020 a o očekávaném plnění rozpočtu roku 2020.

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.

Ke dni 31. 12. 2021 byl zaúčtován doklad č. 21-299-00017, kterým bylo účtováno na více rozvahových (např. 337, 342, 031, 314, 042, 401 atd.) a výsledkových (např. 521, 518, 603 atd.) účtů. Tyto účetní zápisy nebyly ničím doloženy.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

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).

napraveno

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

napraveno

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

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Eš za rok 2021

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný. (neprůkazné)

Nedostatky spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- S návrhem rozpočtu nebyla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu (porušení povinností)

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 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	0,43 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,72 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,31 %
Ukazatel likvidity	154,68

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:

- Při přezkoumání bylo zjištěno, že na internetových stránkách obce je zobrazeno zveřejnění dokumentů, většinu těchto dokumentů však nelze zobrazit. Doporučujeme zajistit dostupnost všech dokumentů.

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
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 24. února 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 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 rozpočtu - na rok 2021 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 8. 10. 2020 do 18. 11. 2020

Rozpočet - na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 11. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 18. 11. 2020

Informace (podle zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC) o umístění povinně zveřejňovaných dokumentů na internetových stránkách obce a v listinné podobě zveřejněná na úřední desce obce

Rozpočtová opatření - schválená starostou obce (pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření ze dne 26. 6. 2019 a ze dne 29. 6. 2021) a zveřejněná na internetových stránkách obce

- č. 1 ze dne 2. 3. 2021 zveřejněné dne 31. 3. 2021

- č. 4 ze dne 12. 7. 2021 zveřejněné dne 3. 8. 2021

Návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 8. 6. 2021 do 29. 6. 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce

Závěrečný účet za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2021 s výhradou a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 2. 7. 2021 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2021

Kniha došlých faktur - pro rok 2021 (faktury č. 1 - 45)

Kniha odeslaných faktur - pro rok 2021 (faktury č. 1 - 22)

Faktura č. 100251 (v KDF č. 15, dodavatel SOMPO, a.s., IČO 25172263) ze dne 17. 5. 2021 na částku 6 400,90 Kč vč. DPH za kontejner 1 100 l šedý, uhrazená bankovním převodem dne 31. 5. 2021 (výpis KB č. 5, účetní doklad č. 21-801-00005)

Účetní doklad č. 21-100-00015 ze dne 18. 5. 2021 (předpis faktury č. 15, zařazení kontejneru na účet 028, inv.č. 028-2)

Bankovní výpisy

- ke dni 31. 12. 2021 (KB, ČNB)

- č. 6 (KB) za červen 2021

Účetní doklad - č. 21-299-00017 ze dne 31. 12. 2021 (srovnání účtů na konci roku)

Pokladní kniha - pro rok 2021 (doklady č. 1 - 30)

Pokladní doklady - č. 23 - 30 za září - prosinec 2021

Pokladní doklad č. 22 ze dne 26. 7. 2021 na částku 12 103 Kč za čerpadlo a hadice

Účetní doklad č. 21-701-00022 ze dne 26. 7. 2021 (zařazení čerpadla v hodnotě 8 810,40 Kč na účet 028, inv.č. 028-3)

Evidence poplatků - pro rok 2021 (odpady, psi)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2021

Plán inventur ze dne 21. 9. 2021

Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2022

Mzdová agenda

- Přehled výplat na účet za prosinec 2021

- Rekapitulace odvodů zdravotních pojišťoven za prosinec 2021

- Rekapitulace mezd za prosinec 2021

Odměňování členů zastupitelstva - za prosinec 2021

Smlouva o dílo č. S22-043-0108 (dodavatel Swietelsky stavební, s.r.o., IČO 48035599) ze dne 13. 9. 2021 na stavbu „Oprava místní komunikace v Eši“, cena díla 1 698 580,05 Kč vč. DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 22. 9. 2021, zveřejněná na profilu zadavatele dne 20. 9. 2021

Faktura č. 0432680 (v KDF č. 39, dodavatel Swietelsky stavební, s.r.o., IČO 48035599) ze dne 17. 12. 2021 na částku 125 275,45 Kč vč. DPH za provedené stavební práce na akci „Oprava místní komunikace v Eši“, uhrazená bankovním převodem dne 20. 12. 2021 (výpis KB č. 12, účetní doklad č. 21-801-00012)

Účetní doklad č. 21-100-00039 ze dne 20. 12. 2021 (předpis faktury č. 39 na účet 511)

Usnesení zastupitelstva obce ze dne 29. 6. 2021 o poskytnutí daru ve výši 10 000 Kč na transparentní účet obce Samšín pro rodinu postiženou požárem RD a daru ve výši 20 000 Kč na transparentní účet Jihomoravského kraje na živelnou pohromu

Bankovní výpis KB č. 6 - dne 30. 6. 2021 úhrada částek 10 000 Kč a 20 000 Kč na doložené transparentní účty

Účetní doklad č. 21-801-00006 ze dne 30. 6. 2021 (úhrada schválených darů)

Darovací smlouva na finanční dar ve výši 2 000 Kč (obdarovaný Centrum Lada, z.s., IČO 26518252) na provozní náklady ze dne 19. 2. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 16. 2. 2021, uhrazená dne 1. 3. 2021 (výpis KB č. 3, účetní doklad č. 21-801-00003)

Darovací smlouva na finanční dar ve výši 6 000 Kč při narození dítěte ze dne 23. 9. 2021 uhrazená v hotovosti dne 23. 9. 2021 (výdajový pokladní doklad č. 23, účetní doklad č. 23)

Smlouva o zřízení věcného břemene č. JH-014330031656/002 ze dne 16. 2. 2021 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 19. 4. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 16. 2. 2021, dotčeno 19 pozemků obce, oprávněná EG.D, a.s., IČO 28085400, jednorázová náhrada ve výši 18 960 Kč uhrazena bankovním převodem dne 18. 6. 2021 (výpis KB č. 6/2021, účetní doklad č. 21-801-00006)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17. 11. 2020

- ze dne 16. 2., 27. 4., 29. 6., 22. 9., 9. 11. a 23. 12. 2021