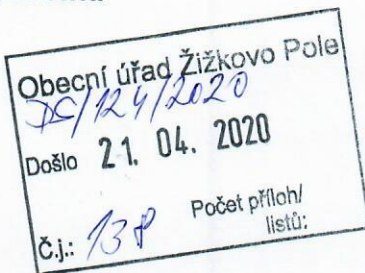


Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava



Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 39572/2020 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žižkovo Pole

se sídlem Žižkovo Pole 9, 582 22 Přibyslav, IČO: 00268569
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 27. srpna 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 **11. září 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **8. dubna 2020** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházelo zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 15. dubna 2020.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Obec Žižkovo Pole
Žižkovo Pole 9
582 22 Přibyslav

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Miloslava Neubauerová**
pověření číslo 20195084321_6

Podklady předložily:

Dagmar Bačkovská - starostka
Alena Šteidlová - 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 Žižkovo Pole **byl zjištěn následující nedostatek.**

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

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Obec uzavřela dne 19. 12. 2019 kupní smlouvu na prodej pozemků p. č. 14/2 a p. č. 2103/20 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 23. 12. 2019. Tyto pozemky nebyly k datu návrhu na vklad vyřazeny z majetkového účtu 031 - Pozemky ani z nákladového účtu 554 - Prodané pozemky.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Předloženou smlouvu o dílo uzavřenou dne 9. 4. 2018 na akci „Udržovací práce - oprava povrchu místních komunikací“ na částku 561 380,- Kč bez DPH nezveřejnila obec na profilu zadavatele smluv v souladu se zákonem.

napraveno

Obec nezveřejnila na profilu zadavatele skutečně uhrazenou cenu za plnění smlouvy o dílo uzavřené dne 9. 4. 2018 na akci "Udržovací práce - oprava povrchu místních komunikací. (Úhrada poslední faktury byla dne 7. 6. 2018).

napraveno

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

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Žižkovo Pole za rok 2019

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

- *Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.*

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 nedostatku uvedeného 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	5,70 %
Podíl závazků na rozpočtu	8,31 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	3,07 %
Ukazatel likvidity	48,72

Komentář:

Stav dlouhodobých pohledávek vykázán ke dni 31. 12. 2019 ve výši 2 900 615,36 Kč.
Stav dlouhodobých závazků vykázán ke dni 31. 12. 2019 ve výši 2 571 426 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	24,76 %
--	----------------

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 rizikosti 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 21. dubna 2020

Miloslava Neubauerová

.....
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 15. 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 příložením 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 využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Žižkovo Pole byly využity následující písemnosti:

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 21. 12. 2018 a ze dne 22. 1. 2019, 21. 2. 2019, 28. 3. 2019, 29. 4. 2019 a 11. 6. 2019
- Vnitřní předpis a směrnice - Obecně závazná vyhláška obce Žižkovo Pole č. 1/2018, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů schválena v zastupitelstvu obce dne 21. 12. 2018 s účinností od 1. 1. 2019
- Účetní závěrka obce Žižkovo Pole za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2019
- Účetní závěrka příspěvkové organizace „Mateřská škola Žižkovo Pole“ za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2019
- Rozpočtová opatření - rok 2019
schválena zastupitelstvem obce:
- číslo 1 dne 21. 2. 2019, zveřejněno od 22. 2. 2019 na internetových stránkách
 - číslo 2 dne 28. 3. 2019, zveřejněno od 1. 4. 2019 na internetových stránkách
 - číslo 3 dne 29. 4. 2019, zveřejněno od 8. 5. 2019 na internetových stránkách
 - číslo 4 dne 11. 6. 2019, zveřejněno od 17. 6. 2019 na internetových stránkách
- na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud
- Účetní doklady - za měsíc únor 2019 (doklady k bankovnímu účtu Komerční banka, a.s., číslo výpisu 17 až 32)
- Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen v zastupitelstvu obce dne 21. 12. 2018, zveřejněn od 27. 12. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
- Zápis o činnosti finančního výboru ze dne 26. 4. 2019 (kontrola pokladních dokladů, inventarizace pokladny ke dni 26. 4. 2019 a finanční hotovosti)
- Zápis o činnosti kontrolního výboru ze dne 3. 4. 2019 (plnění usnesení zastupitelstva obce)
- Faktura - číslo 419010695 vystavena dne 19. 2. 2019, dodavatel Požární bezpečnost s.r.o., Jihlava, IČO 27660940 za obleky SDH ve výši 5 907 Kč (úhrada dne 5. 3. 2019 z účtu Komerční banky, a.s., číslo výpisu 34)
- Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci „Mateřská škola Žižkovo Pole“ sděleno dne 1. 1. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2019
- Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2019
- Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2019
- Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace „Mateřská škola Žižkovo Pole“ za období od 1. 1. od 31. 12. 2018 ze dne 25. 2. 2019
- Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2019
- Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 30. 11. do 21. 12. 2018
- Pokladní doklady - za měsíc únor 2019 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 29 až 53)
- Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 6. 2019 (odpady, psi)
- Informace o přijatých opatřeních - ze dne 1. 4. 2019 zaslána na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 1. 4. 2019
- Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2019
- Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019, schváleno v zastupitelstvu obce dne 2. 11. 2018 a dne 21. 2. 2019

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2019 (faktura číslo 1 až 8)
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc červen 2019
Dohody o provedení práce - uzavřené dne 3. 1. 2019 (voda), dne 20. 3. 2019 (oprava veřejného osvětlení), dne 19. 5. 2019 (zapisování vody) a dne 2. 5. 2019 (les - hajný)
Bankovní výpisy předloženy ke dni 30. 6. 2019 (Komerční banka, a.s., Česká národní banka - běžné účty, Komerční banka, a.s. - účet FRB, Českomoravská záruční a rozvojová banka, a.s. - úvěrový účet)
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2019
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2019 (faktura číslo F1 až F102)
Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 11. 2. do 28. 3. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2019 s výrokem - s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 29. 3. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněn dosud
Smlouva o dílo - smlouva ze dne 30. 4. 2019 uzavřena na realizaci akce „Oprava a nátěr střechy na budově MŠ v Žižkově Poli č. p. 16“ ve výši 213 000 Kč bez DPH
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 6. 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
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2019
Plán inventur ze dne 28. 11. 2019
Inventarizační zpráva ze dne 18. 1. 2020
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva na nákup pozemků p. č. 2077/4, p. č. 2081/10, p. č. 2093/1, p. č. 2162 a p. č. 2164 od Státního statku Jeneč, státní podnik v likvidaci uzavřena dne 21. 12. 2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 15. 1. 2019 (nákup pozemků schválen zastupitelstvem obce dne 2. 10. 2018, usnesení číslo 523/2018)
- Kupní smlouva na nákup pozemků p. č. 18/4 a p. č. 2241 ze dne 29. 11. 2019 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 25. 11. 2019 (nákup pozemků schválen zastupitelstvem obce dne 24. 10. 2019, usnesení číslo 158/2019 a 159/2019)
- Kupní smlouva na prodej pozemků p. č. 14/2 a p. č. 2103/20 uzavřena dne 19. 12. 2019 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 23. 12. 2019 (záměr prodeje pozemků zveřejněn od 30. 10. do 15. 11. 2019 a prodej pozemků schválen zastupitelstvem obce dne 28. 11. 2019, usnesení číslo 173/2019 a 174/2019)
Darovací smlouva - uzavřena dne 2. 12. 2019 na finanční dar ve výši 130 000 Kč fyzické osobě na částečnou úhradu splátek úvěru z "Fondu rozvoje bydlení" v těžké životní situaci (finanční dar schválen zastupitelstvem obce dne 28. 11. 2019, vyplaceno v hotovosti výdajovým pokladním dokladem číslo 233 ze dne 2. 12. 2019)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 19. 9. 2019, 24. 10. 2019, 28. 11. 2019 a 17. 12. 2019

OVK VĚŠENO DNE : 21. 4. 2020