

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Obecní úřad Žižkovo Pole	
DS/176/2021	
Došlo	17. 05. 2021
Č.j.: 207	Počet příloh/ listů:

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 42771/2021 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žižkovo Pole

se sídlem Žižkovo Pole 9, 582 22 Přibyslav, IČO: 00268569
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 18. listopadu 2020 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 30. listopadu 2020 jako dílčí přezkoumání a dne 17. května 2021 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 17. května 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Žižkovo Pole
Žižkovo Pole 9
582 22 Přibyslav

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20205060508_5

Miloslava Neubauerová

Podklady předložily:

Dagmar Bačkovská - starostka
Bc. Klára Holasová - účetní
Alena Šteidlová - bývalá 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

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.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Žižkovo Pole za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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	4,27 %
Podíl závazků na rozpočtu	6,86 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,29 %
Ukazatel likvidity	77,46

Stav dlouhodobých pohledávek byl ke dni 31. 12. 2020 vykázán ve výši 2 756 416,11 Kč.
Stav dlouhodobých závazků byl ke dni 31. 12. 2020 vykázán ve výši 1 999 994 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	18,69 %
--	----------------

Dluh nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 17. května 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 17. 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 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

VK VĚŠENO: 18.5.2021

SEJNUTO 2.6.2021

SOCHVALENO ZASTUPITELSTVEM:

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

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

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 27. 11. do 17. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2019, zveřejněn od 20. 12. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci „Mateřská škola Žižkovo Pole“ sděleno dne 1. 1. 2020

Rozpočtová opatření - rok 2020

schváleno zastupitelstvem obce:

číslo 4 dne 30. 6. 2020, zveřejněno od 1. 7. 2020 na internetových stránkách

číslo 7 dne 14. 9. 2020, zveřejněno od 14. 9. 2020 na internetových stránkách

schválena starostkou obce:

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

číslo 2 dne 4. 5. 2020, zveřejněno od 4. 5. 2020 na internetových stránkách

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

číslo 5 dne 3. 8. 2020, zveřejněno od 3. 8. 2020 na internetových stránkách

číslo 6 dne 1. 9. 2020, zveřejněno od 1. 9. 2020 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 21. 4. do 2. 6. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2020 s výrokem - s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 4. 6. 2020 na internetových stránkách obce 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. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2020 (faktura číslo F1 až F150)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2020 (faktura číslo 1 až 22)

Faktura - číslo 20FV062 vystavena dne 17. 9. 2020, dodavatel NEST.HB spol. s r. o., IČO 25929011 za práce dle uzavřené smlouvy o dílo ve výši 328 390,80 Kč bez DPH (397 353 Kč včetně DPH), úhrada dne 25. 9. 2020 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 151

- číslo 20038 vystavena dne 16. 7. 2020, dodavatel ATYM s. r. o., IČO 01834541 za nákup kopírky ve výši 16 723,41 Kč včetně DPH, úhrada dne 29. 7. 2020 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 121

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2020 (Komerční banka, a. s., Česká národní banka - běžné účty, Komerční banka, a. s. - účet FRB, Českomoravská záruční a rozvojová banka, a. s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc září 2020 (doklady k bankovnímu účtu Komerční banka, a. s., číslo výpisu 140 až 152)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2020

Pokladní doklady - za měsíc září 2020 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 160 až 172)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2020 (odpady, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2020

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2020

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2020, schváleno v zastupitelstvu obce dne 17. 12. 2019

Smlouva o dílo - uzavřena dne 27. 7. 2020 ve výši 250 725,80 na realizaci akce „Stavební úpravy skladu materiálu a nářadí“

Dodatek č. 1 ke smlouvě uzavřen dne 2. 9. 2020 z důvodu navýšení doplňkové stavby k občanskému vybavení č. p. 9 ve výši 77 665 Kč

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva na prodej pozemku (obec prodává) p. č. 2103/1 uzavřena dne 3. 3. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 4. 3. 2020 (záměr prodeje pozemku zveřejněn od 1. 10. do 16. 10. 2019 a prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 24. 10. 2019)

- Kupní smlouva na prodej pozemků (obec prodává) p. č. 1817/69, p. č. 1817/70 a p. č. 213 uzavřena dne 11. 3. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 18. 3. 2020 (záměr prodeje pozemků zveřejněn od 30. 10. do 15. 11. 2019 a prodej pozemků schválen zastupitelstvem obce dne 28. 11. 2019)

- Kupní smlouva na prodej pozemku (obec prodává) p. č. 2103/1 uzavřena dne 11. 3. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 18. 3. 2020 (záměr prodeje pozemku zveřejněn od 14. 8. do 29. 8. 2019 a prodej pozemku schválen v zastupitelstvu obce dne 28. 11. 2019)

- Kupní smlouva na nákup pozemků (obec kupuje) p. č. 1157, p. č. 1158 a p. č. 1328/20 uzavřena dne 16. 4. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 17. 4. 2020 (nákup pozemků schválen v zastupitelstvu obce dne 4. 3. 2020)

- Kupní smlouva na prodej pozemku (obec prodává) p. č. 145 uzavřena dne 15. 7. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 30. 7. 2020 (záměr prodeje pozemku zveřejněn od 13. 3. do 28. 3. 2020 a prodej pozemku schválen v zastupitelstvu obce dne 30. 6. 2020)

- Kupní smlouva na nákup pozemku (obec kupuje) p. č. 2103/34 a na prodej pozemku (obec prodává) p. č. 2103/1 uzavřena dne 15. 7. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 30. 7. 2020 (záměr prodeje pozemku zveřejněn od 30. 10. do 15. 11. 2019 a nákup a prodej pozemku schválen v zastupitelstvu obce dne 28. 11. 2019)

Darovací smlouva - uzavřena dne 29. 4. 2020 na finanční dar Římskokatolické farnosti Přibyslav ve výši 200 000 Kč na opravu střechy Filiálního kostela sv. Michaela Archanděla v Žižkově Poli (darovací smlouva schválena v zastupitelstvu obce dne 22. 4. 2020), úhrada dne 7. 5. 2020 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 72

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny Program obnova venkova Vysočiny 2020 FV02759.0648 uzavřena dne 22. 9. 2020 ve výši 127 000 Kč na realizaci akce „Stavební úpravy skladu materiálu a nářadí“ (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 24. 6. 2020, Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 15. 10. 2020)

Dohody o provedení práce - uzavřené dne 1. 1. 2020 (těžba v lese), dne 1. 4. 2020 (oprava veřejného osvětlení), dne 1. 5. 2020 (zhotovení věnce na státní svátek), dne 1. 7. 2020 (čištění chodníků) a dne 1. 9. 2020 (úprava povrchu parku)

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 3. 6. 2020 zaslána na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 4. 6. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 17. 12. 2019 a ze dne 23. 1. 2020, 4. 3. 2020, 22. 4. 2020, 2. 6. 2020, 30. 6. 2020 a 8. 9. 2020

Účetní závěrka obce Žižkovo Pole za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2020

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Mateřská škola Žižkovo Pole“ za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2020

Zápis o činnosti finančního výboru ze dne 24. 11. 2020 (kontrola pokladny a finanční hotovosti)

Zápisy o činnosti kontrolního výboru ze dne 26. 2. 2020 a ze dne 13. 8. 2020 (plnění usnesení zastupitelstva obce)

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - rok 2020

schválena starostkou obce:

číslo 8 dne 30. 9. 2020, zveřejněno od 5. 10. 2020 na internetových stránkách

číslo 10 dne 22. 10. 2020, zveřejněno od 3. 11. 2020 na internetových stránkách

číslo 11 dne 26. 11. 2020, zveřejněno od 30. 11. 2020 na internetových stránkách

číslo 13 dne 3. 12. 2020, zveřejněno od 8. 1. 2021 na internetových stránkách

schválena zastupitelstvem obce:

číslo 9 dne 22. 10. 2020, zveřejněno od 29. 10. 2020 na internetových stránkách

číslo 12 dne 17. 12. 2020, zveřejněno od 22. 12. 2020 na internetových stránkách

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

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 - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo F1 až F215)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 1 až 32)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (Komerční banka, a. s., Česká národní banka - běžné účty, Komerční banka, a. s. - účet FRB, Českomoravská záruční a rozvojová banka, a. s. - úvěrový účet

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2020 (doklady k bankovnímu účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 187)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 206 až 221)

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 26. 11. 2020, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 26. 11. 2020, Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 15. 1. 2020

Účetnictví ostatní:

Soupis dlouhodobého majetku s dotací a její rozpouštění za období 12/2020

Podklad pro účtování odpisů za období 01 - 12/2020

Výsledky kontrol zřízených příspěvkových organizací - Protokol č. 2/2020 o výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace „Mateřská škola Žižkovo Pole" za období od 1. 1. do 30. 9. 2020 ze dne 30. 11. 2020