

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jezdovice

se sídlem Jezdovice 90, 589 01 Třešť, IČO: 42634628
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 18. 1. 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 **2. února 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 2. února 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Jezdovice
Jezdovice 90
589 01 Třešť

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215033310_3
- kontrolor:
pověření číslo 20205005373_4

Bc. Petra Kozlíková Kolínská

Lenka Kalinová

Podklady předložili:

Luboš Hartl - starosta
Ing. Monika Marešová - účetní
Bc. Eva Randová - 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 Jezdovice **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

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 4.2. - Územní celek nevytvořil analytické účty, příp. nezajistil jiné členění syntetických účtů v souladu s ČÚS 701

Obec má uzavřenou smlouvu ze dne 12. 1. 2018 o zřízení zástavního práva z roku 2018 u Komerční banky a.s. na parcely č. 8, 9/1, 9/2 a stavební parcelu č. 10 včetně stavby (kat.ú. Jezdovice). Obec nemá vytvořeny analytické účty pro majetek zatížený zástavním právem.

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

§ 72 odst. 3 - Usnesení o výši odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce nebylo v souladu se zákonem

Bylo předloženo usnesení zastupitelstva č.2/111 ze dne 27. 6. 2020 kde byly schváleny odměny pro členy zastupitelstva obce. Na základě předložených mzdových listů bylo zjištěno, že odměny jsou vypláceny v jiné výši, než bylo schváleno zastupitelstvem (např. schválena odměna ve výši 12 950 Kč byla vyplacena ve výši 16 372 Kč (dle mzdového listu) a např. odměna schválena ve výši 6 000 Kč byla vyplácena ve výši 7 587 Kč (dle mzdového listu)).

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

§ 2 - Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví

Byly předloženy faktury například č. 7013937302 ze dne 7. 12. 2020 (KPF 3100001) dodavatel O2 Family s.r.o. IČO 24215554 na částku 449 Kč vč. DPH za nákup mobilních služeb za měsíc listopad, faktura č. 3205129690 ze dne 22. 12. 2020 (KPF 3100003) dodavatel Zdravotní ústav se sídlem v Ostravě IČO 71009396 na částku 3 703 Kč vč. DPH za kalkulační výkaz, faktura č. 6182000349 ze dne 31. 12. 2020 (KPF 3100006) dodavatel Vodárenská akciová společnost, a.s. IČO 42634628 na částku 4678 Kč vč. DPH za zajištění osoby odborného zástupce provozovatele vodovodu. Uvedené faktury nebyly zaúčtovány do období, se kterým časově souvisí. Byly zapsány do knihy došlých faktur až v roce 2021.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Obec Jezdovice schválila dne 29. 5. 2019 Závěrečný účet za rok 2018. Projednání nebylo schváleno v souladu se zákonem - nebyl uveden výrok (s výhradou, bez výhrad).

napraveno

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

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Jezdovice 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 neúplnosti vedení účetnictví

- *Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví. (neúplné)*

Nedostatky, spočívající v překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Usnesení o výši odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce nebylo v souladu se zákonem. (překročení působnosti)*

byly zjištěny chyby a nedostatky,

kteří nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Územní celek nevytvořil analytické účty, příp. nezajistil jiné členění syntetických účtů v souladu s ČÚS 701.*

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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	9,99 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	1,45 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	31,66 %
Ukazatel likvidity	155,87

Komentář: Zůstatek k 31. 12. 2020 byl u účtů:

č. 451 - Dlouhodobé úvěry ve výši 11 224 420,75 Kč

č. 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 25 844 348,89 Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)
--

66,57 %

Dluh **překročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **66,57 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **1 108 005,91 Kč**

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **55 400,30 Kč**, obec je povinna v roce 2021 o tuto částku snížit svůj dluh.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *Vysoký podíl cizích zdrojů ve výši 31,66 % byl způsoben přijetím úvěru v celkové výši 15 500 000 Kč určených na financování probíhající investičních akcí za účelem vybudování vodovodu, splaškové kanalizace a ČOV. Úvěr obec přijala v roce 2018. Dále obec přijala dlouhodobé zálohy na transfery ve výši 35 875 353,90 Kč od Ministerstva životního prostředí na splaškovou kanalizaci a ČOV. Závěrečné vyhodnocení akce bude provedeno v roce 2021.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 3. února 2021

Bc. Petra Kozlíková Kolínská

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Lenka Kalinová

.....
kontrolor

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 2. února 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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 stran.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Jezdovice byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2020 až 2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 13. 11. 2018 do 19. 12. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 19. 12. 2018 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 11. 2020 do 28. 12. 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2020 zveřejněný na internetových stránkách obce od 1. 1. 2021 včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněný na úřední desce od 20. 11. 2019 do 18. 12. 2020 a na internetových stránkách obce

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 23. 12. 2019

Rozpočtová opatření - pravomoc starostovi schválena zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2014

rozpočtová opatření schválena starostou obce

- č. 001 schváleno 30. 6. 2020 vyvěšeno dne 1. 7. 2020

- č. 002 schváleno 31. 7. 2020 vyvěšeno dne 31. 7. 2020

- č. 003 schváleno 31. 10. 2020 vyvěšeno dne 5. 11. 2020

- č. 005 schváleno 28. 12. 2020 vyvěšeno dne 1. 1. 2021

- č. 006 schváleno 31. 12. 2020 vyvěšeno dne 1. 1. 2021

schválena zastupitelstvem obce

- č. 004 schváleno dne 9. 12. 2020 vyvěšeno dne 1. 1. 2021

Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu za rok 2019 zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 6. 2020 do 27. 6. 2020 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12

Závěrečný účet za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2020 s výrokem s výhradou a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 29. 6. 2020 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 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 v elektronické verzi

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura č. 1 - 230)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura č. 3000001 - 3000004)

Faktury přijaté

- č. 7013937302 ze dne 7. 12. 2020 (KPF 3100001) dodavatel O2 Family s.r.o. IČO 24215554 na částku 449 Kč vč. DPH za nákup mobilních služeb za měsíc listopad

- č. 3205129690 ze dne 22. 12. 2020 (KPF 3100003) dodavatel Zdravotní ústav se sídlem v Ostravě IČO 71009396 na částku 3 703 Kč vč. DPH za kalkulační výkaz

- č. 6182000349 ze dne 31. 12. 2020 (KPF 3100006) dodavatel Vodárenská akciová společnost, a.s. IČO 42634628 na částku 4 678 Kč vč. DPH za zajištění osoby odborného zástupce provozovatele vodovodu. Faktury byly uhrazeny v lednu 2021.

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (ČNB, KB a.s. - běžný, KB a.s. - úvěrový)

Pokladní kniha - pro rok 2020 (dokl.č. P00000001 - P00000289 příjmové, dokl.č. V00000001 - V00000292 výdajové)

Pokladní doklady - za měsíc listopad a prosinec (VPD V00000268 - V00000292, PPD P00000269 - P00000289)
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2020 (psi, odpady, internet, vodné)
Evidence pohledávek - předložena ke dni 31. 12. 2020 (dokl.č. 3000001 - 3000004)
Evidence závazků - předložena ke dni 31. 12. 2020 (dokl.č. 1 - 230)
Inventurní soupisy majetku a závazků - předložen k 31. 12. 2020
- Plán inventur ze dne 24. 9. 2020
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 11. 11. 2020
- Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2021
Mzdová agenda - přehled mezd za měsíc prosinec 2020
Odměňování členů zastupitelstva - za měsíc prosinec 2020
Účetnictví ostatní - schválení účetní závěrky za rok 2019 zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2020
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí investiční dotace z programu "obnova venkova Vysočiny" FV02759.0312 ve výši 127 000 Kč na akci „Oprava místní komunikace“ ze dne 14. 6. 2020, Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 9. 12. 2020
Faktury přijaté
- č. 20200076 ze dne 10. 9. 2020 (KPF 3000163) dodavatel Krajská správa a údržba silnic Vysočiny IČO 00090450 na částku 91 476 Kč vč. DPH za opravu MK v obci uhrazena dne 29. 9. 2020 (KB a.s., výpis č. 10)
- č. 20200076 ze dne 16. 8. 2020 (KPF 3000144) dodavatel Opravy komunikací Zoubek s.r.o. IČO 24838861 na částku 162 140 Kč vč. DPH za opravu místní komunikace uhrazena dne 31. 8. 2020 (KB a.s., výpis č. 9)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 27. 5., 27. 6., 16. 9., 9. 12. a 28. 12. 2020