

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 27339/2022 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jezdovice

se sídlem Jezdovice 90, 589 01 Třešť, IČO: 42634628
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 14. března 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 **29. března 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 29. března 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Jezdovice
Jezdovice 90
589 01 Třešť

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215056338_5
- kontrolor:
pověření číslo 20215087538_2

RNDr. Arnoštka Ženčáková

Ing. Eliška Ferancová

Podklady předložili:

Luboš Hartl - starosta

Ing. Monika Marešová - 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. 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

§ 84 odst. 2 písm. p) - Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

Obec dne 1. 1. 2021 uzavřela dohodu o provedení práce se zastupitelkou obce. Uzavření pracovněprávního vztahu neschválilo zastupitelstvo obce.

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.

Obec dne 30. 6. 2021 uzavřela směnnou smlouvu, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 16. 11. 2021. O této smlouvě nebylo účtováno. V majetkové evidenci byly provedeny změny u pozemků dotčených touto smlouvou, směnné pozemky obce nebyly vyřazeny, nabyté pozemky byly zařazeny v souhrnné ceně 3 700 Kč, která nebyla zdůvodněna a odpovídá částce chybně zaúčtovaného nákupu pozemků, který dosud neproběhl.

Obec dne 13. 10. 2021 uzavřela smlouvu o zřízení služebnosti, kterou byla ve prospěch obce zřízena služebnost umístění lávky pro pěší přes Třeštský potok, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 20. 10. 2021. Úplata byla dohodnuta ve výši 6 050 Kč vč. DPH. Dále obec dne 4. 10. 2021 uzavřela smlouvu kupní a o zřízení služebnosti, kterou byla na prodaném pozemku zřízena služebnost inženýrských sítí, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 5. 10. 2021. O těchto služebnostech nebylo účtováno na účtu 028.

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Obec na účtu 031 - Pozemky eviduje pozemek p.č.1060/1 v k.ú. Jezdovice v hodnotě 4 981,30 Kč, který není ve vlastnictví obce.

Dále obec nezjistila rozdíl ve výši 535 540 Kč na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

§ 30 odst. 11 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Obec při inventarizaci zjistila rozdíl na rozvahovém účtu 331 - Zaměstnanci ve výši 16 754 Kč. Tento rozdíl nebyl zdůvodněn ani zaúčtován.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Obec má uzavřenou smlouvu ze dne 12. 1. 2018 o zřízení zástavního práva z roku 2018 u KB na parcely č. 8, 9/1, 9/2 a stavební parcela č. 10 včetně stavby. Obec nemá vytvořeny analytické účty pro majetek zatížený zástavním právem.

napraveno

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 vyplacena ve výši 7 587 Kč (dle mzdového listu).

napraveno

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.

napraveno

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

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Jezdovice za rok 2021

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky spočívající v neúplnosti a nesprávnosti vedení účetnictví

- *Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. (neúplné)*
- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (nesprávné)*
- *Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví. (neúplné)*

Nedostatky spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. (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 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	0,58 %
Podíl závazků na rozpočtu	24,93 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	1,45 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	11,83 %
Ukazatel likvidity	14,14

Komentář: Obec vykazuje ke dni 31. 12. 2021 na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry zůstatek ve výši 10 651 615,01 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	61,93 %
--	----------------

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 **61,93 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **331 572,63 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **16 578,63 Kč**, obec je povinna v roce 2022 o tuto částku snížit svůj dluh.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 5. dubna 2022

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eliška Ferancová

.....
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 29. března 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 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:

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 30. 11. 2020 do 28. 12. 2020

Rozpočet - na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 1. 1. 2021

Rozpočtová opatření - zveřejněná na internetových stránkách obce

- č. 1 ze dne 23. 6. 2021 schválené zastupitelstvem obce, zveřejněné dne 9. 7. 2021

- č. 3 ze dne 15. 12. 2021 schválené starostou obce, zveřejněné dne 29. 12. 2021, pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření ze dne 17. 12. 2014

Návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 25. 3. 2021 do 14. 4. 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12

Závěrečný účet za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 4. 2021 s výhradou a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 22. 4. 2021 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 14. 4. 2021

Informace o přijatých opatřeních (podle zákona č. 420/2004 Sb.) ze dne 29. 4. 2021 doručená krajskému úřadu Kraje Vysočina dne 29. 4. 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

Účetní deník - za leden - prosinec 2021

Kniha došlých faktur - pro rok 2021 (faktury č. 1 - 249)

Kniha odeslaných faktur - ke dni 31. 12. 2021 (faktury č. 1 - 21)

Faktura č. 1312 (dodavatel Kamna Heather, IČO 71607447) ze dne 29. 9. 2021 na částku 32 065 Kč za Kamna Heater 35 kW, uhrazená dne 29. 9. 2021, bankovní výpis KB č. 9

Zařazovací protokol ze dne 30. 9. 2021, Kamna Heater 35 kW v pořizovací hodnotě 32 065 Kč, inv.č. 1-00000193

Bankovní výpisy - ke dni 31. 12. 2021 (2x KB, ČNB - běžné účty, KB - úvěrový účet)

Kolaudační souhlas ze dne 9. 6. 2021 na užívání stavby Jezdovice – ČOV vydaný Magistrátem města Jihlavy

Zařazovací protokol ze dne 30. 9. 2021, Kanalizace Jezdovice v pořizovací hodnotě 45 417 336,76 Kč, inv.č. 1-00000194

Účetní doklad č. 610006 ze dne 31. 8. 2021 (zařazení kanalizace v hodnotě 45 387 086,76 Kč na účet 021)

Účetní doklad č. 920004 ze dne 31. 12. 2021 (oprava zařazení kanalizace ve výši 30 250 Kč na účet 021)

Pokladní kniha - ke dni 31. 12. 2021 (doklady č. 1 až 249)

Pokladní doklady - č. 167 až 178 za období od 1. 8. 2021 do 18. 8. 2021

Evidence poplatků - ke dni 31. 12. 2021 (odpady, psi)

Přehled odpisovaného majetku dle SU, AU

Stav rozpuštění transferů dle projektů – detailní

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

Plán inventur na rok 2021 ze dne 29. 9. 2021

Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 10. 11. 2021

Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 3. 2. 2022

Rekapitulace mezd za období 12/2021

Smlouva o dílo ze dne 24. 5. 2021 zveřejněná na profilu zadavatele dne 25. 5. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 12. 5. 2021, předmět díla rekonstrukce lávky v Jezdovicích, cena díla 508 768,70 Kč vč. DPH, zhotovitel Zdeněk Chadim, IČO 12157422
Faktura č. FV212001 (dodavatel Zdeněk Chadim, IČO 12157422) ze dne 29. 7. 2021 na částku 508 768,70 Kč za výrobu a montáž lávky v obci Jezdovice, uhrazená dne 30. 7. 2021, bankovní výpis KB č. 7

Zařazovací protokol ze dne 30. 9. 2021, Lávka pro pěší v pořizovací hodnotě 532 968,70 Kč, inv. č. 1-00000190

Účetní doklad č. 610013 ze dne 31. 12. 2021 (zařazení lávky ve výši 532 968,70 Kč na účet 021)

Kupní smlouva na nemovitost ze dne 21. 2. 2021 na prodej pozemků p.č. 178/23 o výměře 40 m² a p.č. 178/27 o výměře 272 m² v k. ú. Jezdovice a právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 1. 3. 2021, schválena zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020, záměr prodeje zveřejněný od 16. 9. 2020 do 2. 10. 2020, kupní cena uhrazená v hotovosti dne 24. 2. 2021, příjmový pokladní doklad č. 49

Účetní doklad č. 610011 ze dne 31. 12. 2021 (vyřazení prodaných pozemků v hodnotě 808,08 Kč z účtu 031)

Smlouva kupní a o zřízení služebnosti ze dne 4. 10. 2021 na prodej části pozemku p.č. 1155/9 o výměře 55 m² v k. ú. Jezdovice a zřízení služebnosti inženýrských sítí na uvedeném pozemku pro obec s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 5. 10. 2021, schválena zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2021, záměr prodeje zveřejněný od 19. 5. 2021 do 23. 6. 2021, kupní cena ve výši 5 500 Kč uhrazena v hotovosti dne 29. 9. 2021, příjmový pokladní doklad č. 203

Účetní doklad č. 610011 ze dne 31. 12. 2021 (vyřazení prodaného pozemku v hodnotě 138,60 Kč z účtu 031)

Směnná smlouva o převodu nemovitostí ze dne 30. 6. 2021 na nabytí pozemků p.č. 182/53, p.č. 934/2 a p.č. 955/1 a pozbytí pozemků p.č. 178/34, p.č. 178/5 a p.č. 180 v k. ú. Jezdovice s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 16. 11. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 14. 4. 2021, záměr směny zveřejněný od 17. 2. 2021 do 1. 4. 2021

Darovací smlouva na finanční dar ve výši 5 000 Kč (obdarovaný Sdílení o.p.s., IČO 22673377) na provoz organizace ze dne 26. 11. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 10. 11. 2021, uhrazená dne 16. 12. 2021 (výpis KB č. 12, účetní doklad č. 110102)

Smlouva o zřízení služebnosti č. 2186/2021-SML/Jas spočívající v umístění lávky pro pěší přes Třeštský potok ze dne 13. 10. 2021 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 20. 10. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 15. 9. 2021, povinný Povodí Moravy, s.p., IČO 70890013, dotčený pozemek 1197/2, jednorázová náhrada ve výši 6 050 Kč vč. DPH uhrazena bankovním převodem dne 28. 10. 2021 (faktura došla č. 196, výpis KB č. 10, účetní doklad č. 110093)

Účetní doklad č. 710196 ze dne 13. 10. 2021 (předpis faktury č. 196 na účet 518)

Smlouva o zřízení věcného břemene č. JI-014330052391/002 ze dne 23. 6. 2021 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 14. 7. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2021, dotčeno 10 pozemků v k.ú. Jezdovice, oprávněná E.ON Distribuce, a.s., IČO 280 85 400, jednorázová náhrada ve výši 72 000 Kč uhrazena bankovním převodem dne 6. 12. 2021 (výpis KB č. 12, účetní doklad č. 110100)

Účetní doklad č. 610011 ze dne 31. 12. 2021 (přeúčtování dotčených pozemků na analytické účty věcných břemen)

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 8. 2021, dohodnutá práce údržba obce, za srpen uhrazená v hotovosti dne 7. 9. 2021, výdajový pokladní doklad č. 192, mzdový list č. 51

- ze dne 1. 1. 2021 uzavřená se zastupitelkou, dohodnutá práce vedení účetnictví obce, odměna ujednána ve výši 8 500 Kč netto, za srpen vyplacena bankovním převodem ve výši 8 500 Kč dne 10. 9. 2021 (výpis KB č. 9), mzdový list č. 77

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 28. 12. 2020

- ze dne 17. 2., 14. 4., 12. 5., 23. 6., 15. 9., 10. 11., 1. 12. a 22. 12. 2021