

Č. j.: KUJI 23078/2019 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ždánice

se sídlem Ždánice 60, 593 01 Bystřice nad Pernštejnem, IČO: 00842176
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. října 2018 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 **1. listopadu 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **4. dubna 2019** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 15. dubna 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Ždánice

Ždánice 60

593 01 Bystřice nad Pernštejnem

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20185062155_6

Ing. Michael Vecheta

Podklady předložili:

František Skalník - starosta

Lenka Kobzová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje 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 Ždánice **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. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 33a odst. 1 - Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.

Kontrolou výkazu Rozvaha ke dni 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že stav účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku nesouhlasí s majetkovou evidencí. Na účtu 403 byla vykázána hodnota 1.784.660,11 Kč, podle majetkové evidence byla vykázána hodnota 1.379.688,11 Kč, rozdíl 404.972,- Kč nebyl ničím doložen.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Rozpočet obce Ždánice na rok 2017 byl schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2016. Jeho zveřejnění do 23. 3. 2017 v souladu s přechodnými ustanoveními zákona 24/2017Sb. nebylo doloženo. Schválený rozpočet roku 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce až dne 23. 9. 2017.

napraveno

Dne 3. 7. 2017 obec uzavřela kupní smlouvu s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 27. 11. 2017 na prodej pozemku parc. č. 747/29, K 31. 12. 2017 nebylo o tomto prodeji účtováno na účtu 031 - Pozemky a na účtu 554 - Prodané pozemky.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Ždánice za rok 2018

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené 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)*

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 2018 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	7,31 %
Podíl závazků na rozpočtu	7,93 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,29 %
Ukazatel dluhové služby	15,31 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	46,78 %
Ukazatel likvidity	54,29

Komentář: Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2018 je 257.694,- Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	8,05 %
--	---------------

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

Jihlava 15. dubna 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Ing. Michael Vecheta

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA**
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-16-


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

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 a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat dle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy 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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Ždánice s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne

František Skalník

.....
starosta



.....
podpis starosty

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Ždánice	František Skalník
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Ždánice byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2018 až 2020, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 11. 12. 2017 do 27. 12. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2017, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 8. 1. 2018 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 11. 12. 2017 do 27. 12. 2017

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2017, zveřejněn od 8. 1. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření: - rok 2018

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 26. 2. 2017

č. 1 dne 2. 1. 2018, zveřejněno od 8. 1. 2018 na internetových stránkách

č. 5 dne 8. 2. 2018, zveřejněno od 12. 2. 2018 na internetových stránkách

č. 6 dne 12. 3. 2018, zveřejněno od 14. 3. 2018 na internetových stránkách

č. 8 dne 15. 5. 2018, zveřejněno od 16. 5. 2018 na internetových stránkách

č. 10 dne 3. 7. 2018, zveřejněno od 9. 7. 2018 na internetových stránkách

č. 12 dne 6. 9. 2018, zveřejněno od 10. 9. 2018 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 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 5. 2018 do 27. 5. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2018 s výrokem - s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 4. 6. 2018 na internetových stránkách 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. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2018 (faktura číslo 1/18 - 98/18)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2018 (faktura číslo 1/2018 - 6/2018)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2018 (KB, a.s., ČNB - běžné účty, KB, a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc září rok 2018 (doklady k bankovnímu výpisu č. 9 KB, a.s. ze dne 1. 9. 2018 - 30. 9. 2018)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2018

Pokladní doklady - za měsíc září roku 2018 (příjmový pokladní doklad č. 23 - 34 a výdajový pokladní doklad č. 72 - 79)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2018 (komunální odpad, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2018

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2019

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018

Smlouvy o převodu majetku:

- smlouva kupní na prodej pozemku p.č. 747/28 ze dne 4. 6. 2018 (obec prodávající), právní účinky vkladu 11. 6. 2018, prodej schválen zastupitelstvem obce na jednání dne 25. 3. 2018, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 7. 3. 2018 - 23. 3. 2018

- smlouva kupní na prodej pozemků 232/51 a 232/5 ze dne 28. 8. 2018 (obec prodávající), právní účinky vkladu 17. 9. 2018, prodej schválen zastupitelstvem obce na jednání dne 24. 6. 2018, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 6. 6. 2018 - 22. 6. 2018
- smlouva kupní na prodej pozemku p.č. 289/9 ze dne 7. 3. 2018 (obec prodávající), právní účinky vkladu 12. 3. 2018, prodej schválen zastupitelstvem obce na jednání dne 26. 11. 2017, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 7. 11. 2017 - 22. 11. 2017
Informace o přijatých opatřeních - ze dne 6. 6. 2018 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 11. 6. 2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 27. 12. 2017, 25. 3. 2018, 27. 5. 2018, 24. 6. 2018, 9. 9. 2018
Účetní závěrka obce Ždánice za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2018
Zápis o činnosti finančního výboru ze dne 21. 5. 2018 (kontrola pokladních dokladů, hospodaření obce)

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2019 až 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 14. 12. 2018 do 31. 12. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2018, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 7. 1. 2019 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Rozpočtová opatření: - rok 2018
schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 26. 2. 2017 a dne 30. 12. 2018
č. 15 dne 1. 11. 2018, zveřejněno od 2. 11. 2018 na internetových stránkách
č. 18 dne 20. 12. 2018, zveřejněno od 21. 12. 2018 na internetových stránkách na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018
Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura číslo 1/18 - 133/18)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura číslo 1/2018 - 14/2018)
Faktura - č. 1811200564, vystavena dne 4. 12. 2018 firmou COLAS CZ, a.s. na akci "Oprava komunikace po stavbě vodovodu a katodové ochraně plynu" ve výši 393.704,- Kč vč. DPH, uhrazena dne 17. 12. 2018, výpis č. 012 KB, a.s.
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2018 (KB, a.s., ČNB - běžné účty, KB, a.s. - úvěrový účet)
Účetní doklady - za měsíc prosinec rok 2018 (doklady k bankovnímu výpisu č. 12 KB, a.s. ze dne 1. 12. 2018 - 31. 12. 2018)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2018
Pokladní doklady - za měsíc prosinec roku 2018 (příjmový pokladní doklad č. P42 - P45 a výdajový pokladní doklad č. V101 - V121)
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2018 (komunální odpad, psi)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2018
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2018, Plán inventur ze dne 26. 12. 2018, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 27. 12. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 10. 1. 2019
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2018
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018, schváleno zastupitelstvem obce na jednání dne 4. 11. 2018 a 30. 12. 2018 (na rok 2019)
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Ždánice neinvestiční dotace z rozpočtu kraje POVV "Oprava komunikace po stavbě vodovodu

a katodové ochraně plynu" ZZ02340.0328 ve výši 127.000,- Kč ze dne 24. 9. 2018 (Žádost ze dne 27. 6. 2018, Závěrečná zpráva ze dne 11. 1. 2019)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 4. 11. 2018, 25. 11. 2018, 30. 12. 2018