

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žatec

se sídlem Žatec 25, 588 62 Urbanov, IČO: 00374237
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. března 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 **22. dubna 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 22. dubna 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Žatec
Žatec 25
588 62 Urbanov

Přezkoumání vykonaly:

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

Bc. Petra Kozlíková Kolínská

Lenka Kalinová

Podklady předložili:

Petr Máca - starosta
Ing. Michaela Svobodová - 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 Žatec **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

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

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Zastupitelstvo obce dne 3. 6. 2020 projednalo a schválilo závěrečný účet obce za rok 2019 a přijala nápravná opatření k nedostatkům uvedeným ve zprávě. Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků byla zaslána až dne 27. 6. 2020. Což nebylo nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Obec nezveřejnila s návrhem rozpočtu na rok 2018 informaci o schváleném rozpočtu na rok 2017 a o skutečném plnění rozpočtu roku 2017.

napraveno

Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2018 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce konaném dne 13. 12. 2017, nebyla však zveřejněna na internetových stránkách.

napraveno

Zastupitelstvo obce dne 13. 6. 2019 projednalo a schválilo závěrečný účet obce za rok 2018 a přijala nápravná opatření k nedostatkům uvedených ve zprávě. Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků byla zaslána až dne 2. 7. 2019. Což nebylo nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

napraveno

Na SU 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek nebyly zaúčtovány výdaje za rozšíření veřejného osvětlení ve výši 316 260 Kč (faktura č. 20170176). Tato investiční akce byla spolufinancována přijatým transferem od Kraje Vysočina ve výši 120 000 Kč, o kterém nebylo účtováno na SU 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

napraveno

Nebyly vyhotoveny inventurní soupisy oprávkových účtů 081 - Oprávky k stavbám, 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí obsahují výši opravěk k jednotlivým položkám majetku, inventurní soupis účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého hmotného majetku byl vyhotoven pouze v souhrnné výši, neobsahoval tak soupis majetku pořízeného z jednotlivých transferů.

napraveno

Inventarizace SU 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku byla doložena pouze souhrnnými částkami za jednotlivé analytiky, bez soupisu majetku pořízeného z dotací.

Zůstatek SU 403 k 31. 12. 2017 byl navíc shodný s počátečním stavem k 1. 1. 2017, nebylo tak účtováno o rozpuštění transferového podílu do výnosů. Rovněž inventarizace účtů SU 081 - Oprávky ke stavbám a SU 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem byla doložena pouze souhrnnými částkami.

napraveno

V roce 2018 obec doúčtovala na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého hmotného majetku přijatý transfer od Kraje Vysočina z roku 2017 ve výši 120 000 Kč. V důsledku chybného účtování však došlo o tuto částku ke snížení zůstatku tohoto rozvahového účtu. K 31. 12. 2018 nebylo účtováno o rozpuštění transferu do výnosů (účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů)

napraveno

Opravné účetní doklady neobsahují podpisový záznam osoby zodpovědné za účetní případ, např. doklad "oprava předpisů plateb pojištění z 31. 12. 2018" uvedeny pouze částky bez jakéhokoliv vysvětlujícího textu.

napraveno

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

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Žatec za rok 2020

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

Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupků územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (vzniku přestupku)*

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	2,51 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,30 %
Ukazatel likvidity	114,45

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- Územním celkem byla předložena kupní smlouva ze dne 22. 5. 2019 o nákupu pozemků parc. č. 208, 235, 249, 254/7, 260, 272, 273 v k. ú. Žatec na Moravě s právními účinky vkladu ke dni 12. 06. 2019 Kontrolou výpisu z katastru nemovitostí ze dne 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že k uvedeným pozemkům existuje zástavní právo z rozhodnutí správního orgánu (Exekutorský úřad Brno - venkov EX-1585/2010-24 ze dne 17. 2. 2011). Jedná se o daňovou pohledávku ve výši 982 722,94 Kč. Obec by měla podniknout kroky směřující k výmazu výše uvedeného zástavního práva.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 23. dubna 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 22. dubna 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 využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Žatec byly využity následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria - schválena zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2019, zveřejněna od 10. 12. 2019 do 31. 3. 2020

Návrh rozpočtu - na rok 2020 vyvěšen od 20. 1. 2020 do 5. 2. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 5. 2. 2020, schválený rozpočet zveřejněn na elektronické úřední desce od 5. 2. 2020 dosud včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.

Rozpočtová opatření - pravomoc starosty schválena zastupitelstvem obce dne 5. 2. 2020 s omezením na výdajové straně.

schválena starostou:

- č. 1 schváleno 29. 6. 2020 vyvěšeno 28. 7. 2020

- č. 2 schváleno 26. 8. 2020 vyvěšeno 24. 9. 2020

- č. 3 schváleno 18. 11. 2020 vyvěšeno 17. 12. 2020

- č. 4 schváleno 30. 12. 2020 vyvěšeno 28. 1. 2021

zveřejněna na elektronické úřední desce včetně oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.

Závěrečný účet - návrh za rok 2019 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce vyvěšen od 15. 5. 2020 do 3. 6. 2020, závěrečný účet obce schválen zastupitelstvem obce dne 3. 6. 2020 s výrokem - s výhradou, schválený závěrečný účet obce za rok 2019 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření vyvěšen na elektronické úřední desce od 17. 6. 2020 dosud včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.

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

Účetní deník - předložen ke dni 31. 12. 2020

Faktury

- přijatá č. 200100137 ze dne 7. 12. 2020 (KPF 107) dodavatel Ing. Pavel Ondrák IČO 44057881 za nákup ASUS Laptop ve výši 15 480 Kč vč. DPH, uhrazena dne 9. 12. 2020 (Komerční Banka a.s., výpis č. 12), zaúčtováno na účet 028

- přijatá č. 2020402113 ze dne 14. 9. 2020 (KPF 68) dodavatel Gordic spol. s r.o. IČO 47903783 za program Gordic - účetnictví ve výši 18 068,93 Kč vč. DPH, uhrazena dne 23. 9. 2020 (Komerční Banka a.s., výpis č. 9), zaúčtováno na účet 018

- přijatá č. 200100091 ze dne 4. 9. 2020 (KPF 64) dodavatel Ing. Pavel Ondrák IČO 44057881 za nákup ntb ASUS ve výši 13 709 Kč vč. DPH, uhrazena dne 14. 9. 2020 (Komerční Banka a.s., výpis č. 9), zaúčtováno na účet 028

- přijatá č. 205178 ze dne 22. 5. 2020 (KPF 42) dodavatel MARREKO s.r.o. IČO 25591207 za servis traktoru ve výši 34 734 Kč vč. DPH, uhrazena dne 22. 6. 2020 (Komerční Banka a.s., výpis č. 6), zaúčtováno na 511

Bankovní výpisy - stav ke dni 31. 12. 2020 (ČNB, Komerční Banka a.s., Sparkasse - běžné účty)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020 (doklady příjmové P1 - P52, výdajové V1 - V39)

Pokladní doklady - za měsíc říjen až prosinec 2020 (doklady příjmové č. 29 - 52, výdajové č. 25 - 39)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2020 (TKO, psi)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2020

- Plán inventur ke dni 30. 11. 2020

- Prezenční listina z proškolení inventarizační komise ze dne 19. 12. 2020
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2021
Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za období leden - prosinec 2020
Odměňování členů zastupitelstva - schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 11. 2018
Účetnictví ostatní - Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku za rok 2019 dne 3. 6. 2020
Darovací smlouva - na neúčelový finanční dar ve výši 10 000 Kč obdarovaný ZŠ a MŠ Urbanov, schválena starostou obce dne 10. 11. 2020, uhrazeno dne 12. 11. 2020 (Komerční Banka a.s., výpis č. 11)
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
- smlouva o poskytnutí investiční dotace z "Obnova venkova vysočiny" ze dne 1. 11. 2020 na akci technika pro údržbu zeleně a lesa FV02759.0642 ve výši 30 000 Kč, žádost ze dne 24. 6. 2020, závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 7. 12. 2020
- faktura přijatá č. 2001381 ze dne 2. 11. 2020 (KPF 87) dodavatel Robert Jackwerth IČO 68748183 za nákup techniky ve výši 54 185 Kč vč. DPH, uhrazena dne 12. 11. 2020 (Komerční Banka a.s., výpis č. 11), zaúčtováno na účet 022
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - zaslána dne 27. 6. 2020, doručeno na Krajský úřad dne 1. 7. 2020
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
rok 2019: konané dne 4. 12. 2019
rok 2020: konaných dne 4. 3., 6. 5., 3. 6., 2. 9., 4. 10., 2. 12. 2020