

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 44140/2020 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žatec

se sídlem Žatec 25, 588 62 Urbanov, IČO: 00374237
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 6. dubna 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 **11. května 2020** 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 dne 11. května 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Žatec
Žatec 25
588 62 Urbanov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20195076805
- kontrolor:
pověření číslo 20195041723_11

Bc. Žaneta Hanusová

Lenka Kalinová

Podklady předložili:

Petr Máca - starosta
Věra Michálková - 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 přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. 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.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Obec neúčtovala na SU 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku, i když nakoupila drobný majetek v celkové výši 46 640 Kč (účtováno nesprávně na SU 501 - Spotřeba materiálu). Dále nebylo účtováno o výdajích na opravy na SU 511 - Opravy a udržování (nesprávně účtováno na SU 518 - Ostatní služby) či o výdajích za energii na SU 502 - Spotřeba energie (nesprávně účtováno na SU 501 - Spotřeba materiálu).

napraveno

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

nenapraveno

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

nenapraveno

Obec nepodala krajskému úřadu zprávu o plnění přijatých opatření k nedostatkům uvedeným ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

napraveno

Obec uhradila výdaje za tesařské práce za zhotovení dřevěného altánu v celkové výši 50 000 Kč (faktura č. 06/2018 na částku 21 000 Kč a faktura č. 07/2018 na částku 29 000 Kč). O tomto majetku nebylo účtováno na rozvahovém účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí.

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.

nenapraveno

V rozvaze i inventurním soupisu účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek byla vykázána hodnota akcií České spořitelny, a.s. ve výši 20 000 Kč. Obec k inventarizaci nedoložila výpis z Centrálního depozitáře (majetkového účtu) a nezjistila tak, že tyto akcie již nevlastní z důvodu nuceného přechodu akcií na Erste Group Bank AG k datu 6. 11. 2018.

Oprávněnost výše vykazaného zůstatku účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy nebyla ničím doložen (např. soupisem nevyúčtovaných záloh).

napraveno

Nebyly vyhotoveny inventurní soupisy oprávkových účtů 081 - Oprávky k stavbám, 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí obsahují výši opravek 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.

nenapraveno

Inventarizace SU 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku byla doložena pouze souhrnnými částkami za jednotlivé analytiku, 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.

nenapraveno

V roce 2018 obec doučtovala 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)

nenapraveno

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.

nenapraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2019: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Žatec za rok 2019

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (porušení povinností)*

byly zjištěny chyby a nedostatky

spočívající v neodstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předcházející roky – viz část B této zprávy.

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 2019 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	0,78 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,11 %
Ukazatel likvidity	349,45

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

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

Žatec 11. května 2020

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Bc. Žaneta Hanusová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Lenka Kalinová

.....
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Oddělení kontroly
Žitkovská 57, 287 93 Jihlava

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora

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 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 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**.

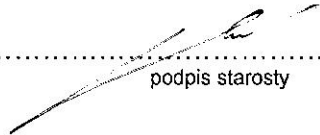
Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením 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 a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Žatec s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 11. května 2020.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje přílohu Písemnosti využití při přezkoumání obsahující 2 strany.

Petr Máca

.....
starosta


.....
podpis starosty

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Žatec	Petr Máca
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Žatec byly využity následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 5. 12. 2018

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 19. 2. do 6. 3. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 6. 3. 2019, zveřejněn od 6. 3. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2019 schválena starostou obce:

č. 1 dne 30. 4. 2019, zveřejněno od 15. 5. 2019 na internetových stránkách

č. 4 dne 30. 11. 2019, zveřejněno od 12. 12. 2019 na internetových stránkách

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22. 5. do 5. 6. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2019 s výrokem - s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 5. 6. 2019 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 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (fa. č. 1 – 124)

Faktura - č. 190100446 vystavena dne 30. 9. 2019, dodavatel Zdeněk Šebesta, IČ: 45641170, na akci „Oprava vodovodního řádu“ za prosívku a kamenivo ve výši 15 567,86 Kč včetně DPH, uhrazena dne 22. 10. 2019, bankovní výpis č. 10, KB, a.s.

-č. 2019077 vystavena dne 6. 10. 2019, dodavatel Jan Poukar, IČ: 75319888, na akci „Oprava vodovodního řádu“ za materiál a instalátérské práce ve výši 132 986,20 Kč včetně DPH, uhrazena dne 22. 10. 2019, bankovní výpis č. 10, KB, a.s.

-č. 20190643 vystavena dne 14. 5. 2019, dodavatel MI-KO Nábytek, s. r. o., za Venezia - rustikal - židle ve výši 100 793 Kč včetně DPH, uhrazena dne 29. 5. 2019 a 26. 6. 2019, bankovní výpisy č. 5 a č. 6, KB, a.s.

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2019 (KB, a.s., ČNB, SPARKASSE)

Účetní doklady - za měsíc prosinec rok 2019 (doklady k bankovnímu výpisu č. 12)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2019

Pokladní doklady - za měsíc květen rok 2019 (příjmové pokladní doklady č. 43-44, výdajové pokladní doklady č. 18-24)

-za měsíc prosinec rok 2019 (příjmové pokladní doklady č. 50-52, výdajové pokladní doklady č. 52-63)

Evidence poplatků - pro rok 2019 (odpady, psi)

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2019, Plán inventur ze dne 15. 11. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2020

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2019

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019

Kupní smlouva (obec prodává) p. č. 90/13 o výměře 137 m² ze dne 25. 11. 2019 právní účinky vkladu k 27. 11. 2019 (záměr zveřejněn 4. 9. 2019, prodej schválen zastupitelstvem dne 2. 10. 2019).

Kupní smlouva (obec kupuje) p. č. 208 o výměře 12004 m², p.č. 235 o výměře 5291 m², p.č. 249 o výměře 9957 m², p.č. 254/ 7 o výměře 49 m², p.č. 260 o výměře 12688 m²,

p.č. 272 o výměře 24354 m², p.č. 273 o výměře 779 m² ze dne 22. 5. 2019 právní účinky vkladu k 12. 6. 2019 (nákup schválen zastupitelstvem dne 8. 5. 2019)
Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z Fondu Vysočiny ID FV02714.0642 ve výši 127 000 Kč na akci „Oprava vodovodního řadu“ ze dne 14. 10. 2019
- Žádost o dotaci ze dne 25. 6. 2019
- Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 11. 12. 2019
Dohody o provedení práce - ze dne 1. 1. 2019 (péče o obec)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 9. 1., 6. 2., 6. 3., 3. 4., 8. 5., 5. 6., 12. 8., 4. 9., 2. 10., 13. 11., 4. 12. 2019
Účetní závěrka obce za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2019