

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Malý Beranov

se sídlem Malý Beranov 36, 586 03 Jihlava 3, IČO: 00543713
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 **7. května 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 7. května 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Malý Beranov
Malý Beranov 36
586 03 Jihlava 3

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20205060508_2
- kontrolor:
pověření číslo 20205078651_1

Ing. Žaneta Hanusová

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

Podklady předložili:

Ing. Martin Zach - starosta

Irena Maxová - 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 Malý Beranov **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

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

Vykázaná částka na podrozvahovém účtu 909 - Ostatní majetek příspěvkové organizace Mateřská škola Beránek ve výši 621.868,50 Kč nesouhlasila s částkou uvedenou v Rozvaze příspěvkové organizace Mateřská škola Beránek (731.424,3 Kč) - majetek předaný příspěvkové organizaci k hospodaření.

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

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

Inventurní soupis účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, byl vyhotoven na částku 64.238.310,41 Kč (shodnou s údaji v rozvaze). Údaje vyplývající z předložených podkladů k inventarizaci byly odlišné - v sestavě Stav rozpouštění transferů byla doložena hodnota 55.356.643,41 Kč. Inventurní soupis účtu 311- Odběratelé... vykázán na částku 0 Kč, v rozvaze uvedena výše 2.150,- Kč, inventurní soupis účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, účtu 401- Jmění účetní jednotky a účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy - nebylo možno ověřit správnost vykázaného zůstatku (doloženy pouze inventurní soupisy).

Inventurní soupis účtu 331 - Zaměstnanci vykázán na částku 108.838,- Kč, ale v rozvaze vykázán na částku 110.988,- Kč.

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

Nebyla provedena inventarizace rozvahového účtu 321 - Dodavatelé.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Kontrolou předloženého výkazu Rozvaha ke dni 30. 6. 2019 bylo zjištěno, že nebyl účtován obcí závazek vůči příspěvkové organizaci Mateřská škola Beránek, Malý Beranov na účet 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím.

napraveno

Vykázaná částka na podrozvahovém účtu 909 - Ostatní majetek ve výši 443 853 Kč nesouhlasila s částkou uvedenou v Rozvaze příspěvkové organizace Mateřská škola Beránek (675 100,25 Kč) - majetek předaný příspěvkové organizaci k hospodaření. Dále bylo zjištěno, že obec nezaúčtovala na podrozvahový účet předaný majetek SVAK Jihlavsko.

napraveno

Kontrolou předloženého výpisu z KÚ, evidence pozemků a účetního stavu na účtu 031 - Pozemky ke dni 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že nebylo o některých pozemcích obcí účtováno a v evidenci byly vedeny s nulovou hodnotou, např. pozemky - parcela č. 752/89, 695/2, 86/2 a 393.

napraveno

Kontrolou předložené faktury bylo zjištěno, že obec nezaúčtovala náklad za projektovou dokumentaci na majetkový účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, bylo účtováno na účet 518 - Ostatní služby.

napraveno

Inventurní soupisy byly v některých případech vyhotoveny na částku shodnou s údaji v rozvaze, i když údaje vyplývající z předložených podkladů k inventarizaci byly odlišné. Např. inventurní soupis účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku doložen na částku 56 144 606,14 Kč, v sestavě Stav rozpouštění transferů uvedena hodnota 55 363 374,14 Kč, inventurní soupis oprávkového účtu 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem... vykázan na částku 413 236 Kč, v sestavě Přehled odpisů uvedena výše 410 176 Kč, inventurní soupis účtu 321 - Dodavatelé sestaven na částku 12 366,29 Kč, dle předložené knihy došlých faktur však byly neuhrazeny faktury pouze ve výši 12 216,29 Kč.

K inventarizaci účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy nebyl doložen soupis zálohových faktur, nebylo tak možno ověřit správnost vykázaného zůstatku.

Výše uvedené nesrovnalosti nebyly ničím vysvětleny a v inventarizační zprávě bylo uvedeno, že při inventarizaci nebyly zjištěny žádné rozdíly.

napraveno

Nebyla provedena inventarizace některých rozvahových a podrozvahových účtů, např. účet 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 324 - Krátkodobé přijaté zálohy, 459 - Ostatní dlouhodobé závazky či 909 - Ostatní majetek.

napraveno

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

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Malý Beranov za rok 2020

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
(neprůkazné)*

byly zjištěny chyby a nedostatky,

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

- *Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.*

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 | 0,86 % |
| Podíl závazků na rozpočtu | 7,04 % |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,00 % |
| Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům | 1,27 % |
| Ukazatel likvidity | 8,98 |

Komentář: Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2020 je ve výši 193.834,- Kč.

| | |
|--|---------------|
| Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky) | 1,50 % |
|--|---------------|

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 13. května 2021

Ing. Žaneta Hanusová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....
kontrolor

P o u č e n í

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 7. května 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 Malý Beranov | do datové schránky |
| 1 | 1x | Krajský úřad Kraje Vysočina | odbor kontroly |

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Malý Beranov byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2021 až 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 11. 2019 do 16. 12. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 27. 12. 2019 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 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 11. 2019 do 16. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019, zveřejněn od 27. 12. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci „Mateřská škola Beránek, Malý Beranov“ schváleny zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019.

Rozpočtová opatření - rok 2020

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 25. 3. 2019

č. 1 dne 20. 1. 2020, zveřejněno od 23. 1. 2020 na internetových stránkách

č. 3 dne 25. 5. 2020, zveřejněno od 1. 6. 2020 na internetových stránkách

č. 5 dne 7. 12. 2020, zveřejněno od 15. 12. 2020 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 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 12. 6. 2020 do 29. 6. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020 výrokem - s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 30. 6. 2020 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. 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 - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 3000001- 3000295)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 3000001 - 3000008)

Faktura - doklad č. 1748PA120007573 ze dne 24. 7. 2020 dodavatel K + B Elektro expert s.r.o. IČO 40613666 na částku 4.184,- Kč vč. DPH za nákup chladničky Candy, uhrazeno v hotovosti dne 24. 7. 2020, výdajový pokladní doklad č. V00000349 zaúčtováno na účet 028, inv. č. OU/0269

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (2x ČSOB, ČNB - běžné účty, ČSOB - spořicí účet)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2020 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 00000505 až 00000556)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2020 - psi

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2020

Inventurní soupis majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2020

- Plán inventur ze dne 7. 12. 2020

- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 7. 12. 2020

- Inventarizační zpráva ze dne 15. 2. 2021

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd ke dni 31. 12. 2020

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2020

Kupní smlouva ze dne 3. 2. 2020 na akci „Traktor Zetor Major“, dodavatel MOREAU AGRICULTURE VYSOČINA spol. s r.o., IČO: 26259044, cena díla 1.166.440,- Kč vč. DPH, schválena zastupitelstvem obce dne 20. 1. 2020, zveřejněná na profilu zadavatele dne 6. 2. 2020

Darovací smlouva - na neúčelový finanční dar ve výši 10.000,- Kč ze dne 11. 12. 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2020 (na účet obdarovaného finanční dar odeslán dne 21. 12. 2020)

Smlouva o poskytnutí dotace č. FV02759.0342 ze dne 6. 10. 2020 na realizaci projektu "Veřejné osvětlení na pozemcích 752/80 a 757 Malý Beranov", Žádost o poskytnutí dotace ze dne 17. 6. 2020, Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 11. 1. 2021.

- faktura č. 20011735 vystavená dne 16. 12. 2020 na částku 208.378,94 Kč včetně DPH, firmou ZMES, s.r.o., IČO 43371833, (POVV), uhrazená dne 21. 12. 2020, úhrada doložena bankovním výpisem ČSOB č. 2020/152,

- faktura č. 200100025 vystavená dne 26. 8. 2020 na částku 52.030,- Kč včetně DPH, firmou Vladimír Henzl, IČO 72351233, (POVV), uhrazená dne 28. 8. 2020, úhrada doložena bankovním výpisem ČSOB č. 2020/105

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 3. 7. 2020 doručená na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 3. 7. 2020

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 16. 12. 2019, 20. 1. 2020, 24. 2. 2020, 20. 4. 2020, 25. 5. 2020, 29. 6. 2020, 3. 8. 2020, 31. 8. 2020, 5. 10. 2020, 9. 11. 2020, 7. 12. 2020

Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020.

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Mateřská škola Beránek, Malý Beranov“ za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020