

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 41104/2020 KO

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Nová Ves**se sídlem Nová Ves 51, 594 51 Křižanov, IČO: 00599620
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 26. února 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 **23. dubna 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 a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 24. dubna 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonala:- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20195084321_9**Hana Sobotková****Podklady předložily:****Jitka Chocholáčová - starostka**

Marie Dolíhalová - 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 Nová Ves **byl zjištěn následující nedostatek.**

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

§ 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. Kontrolou předložené darovací smlouvy o převodu vlastnictví k majetku České republiky č.j. HSJI-73-73/E-2019 ze dne 18. 7. 2019 - Automobil osobní kombi FORD TRANSIT 100 a dokladu č. 800002 o zaúčtování ze dne 31. 8. 2019 bylo zjištěno, že na některé účty bylo chybně účtováno. Obec obdržela informace k odepisování osobního automobilu včetně předávacího protokolu ze dne 30. 9. 2019 (pořizovací cena 874 862 Kč, odpisy včetně r. 2019 do doby předání automobilu 687 241 Kč). Obec chybně účtovala o tomto daru na účtech: 401 - Jmění účetní jednotky ve výši D/874 862 Kč, mělo být účtováno D/187 621 Kč a na účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku ve výši MD/687 241 Kč, na tomto účtu nemělo být účtováno.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

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

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nová Ves za rok 2019

byl zjištěn nedostatek

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

Nedostatek, spočívající v nesprávnosti vedení účetnictví

- *Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. (nesprávné)*

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, 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	0,82 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,94 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,71 %
Ukazatel likvidity	34,74

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:

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikovosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě zjištěných údajů z veřejných zdrojů a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 27. dubna 2020

Hana Sobotková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 24. dubna 2020.

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 Nová Ves	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Nová Ves byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 26. 11. 2018 do 15. 12. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2018, zveřejněn od 16. 12. 2018 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 starostkou obce: pravomoc schválena starostce zastupitelstvem obce dne 9. 11. 2018

č. 3 dne 25. 3. 2019, zveřejněno od 10. 4. 2019 na internetových stránkách

č. 5 dne 14. 5. 2019, zveřejněno od 10. 6. 2019 na internetových stránkách

č. 7 dne 15. 11. 2019, zveřejněno od 16. 11. 2019 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 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 4. 2019 do 2. 5. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 2. 5. 2019 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 3. 5. 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 (faktura číslo 1 - 209)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (faktura číslo 1 - 11)

Faktura - č. 190100010 vystavená dne 21. 8. 2019 na částku 271 801 Kč včetně DPH, (Stavba obecního skladu), firmou Antonín Koťa, Rojetín, IČO 10118811, uhrazená dne 27. 8. 2019 (100 000 Kč), dne 28. 8. 2019 (100 000 Kč) a 29. 8. 2019 (71 801 Kč, úhrady doloženy bankovním výpisem ČS č. 037

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2019 (KB, ČNB - běžné účty)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2019

Pokladní doklady - doklady za měsíc září 2019 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 222 ze dne 4. 12. 2019 - č. 237 ze dne 20. 12. 2019).

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2019 - psi, odpady

Evidence majetku - předložena evidence majetku ke dni 31. 12. 2019 s přírůstky a úbytky majetku

Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy ke dni 31. 12. 2019 (plán inventur ze dne 18. 12. 2019, proškolení inventarizační komise ze dne 18. 12. 2019, inventarizační zpráva sestavena dne 31. 1. 2020)

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2019

Odměňování členů zastupitelstva - předložena platná výše odměn neuvolněných zastupitelů platná pro rok 2019 ze dne 31. 10. 2018

Smlouvy o převodu majetku - Smlouva o převodu vlastnictví k majetku ČR č.j. HSJI-73-73/E-2019 ze dne 18. 7. 2019. Česká republika - Hasičský záchranný sbor Kraje Vysočina jako předávající, obec jako přejímající automobil FORD TRANSIT 100 v celkové pořizovací hodnotě 874 862 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - smlouva o poskytnutí dotace ze dne 4. 10. 2019 č. FV02714.0550 na akci (investiční) "Stavba skladu obecního mobiliáře", žádost o dotaci ze dne 24. 6. 2019, závěrečná zpráva a vyúčtování dotace ze dne 8. 12. 2019
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ze dne 31. 10. 2018, 15. 12. 2018, 14. 1. 2019, 1. 2. 2019, 25. 2. 2019, 11. 3. 2019, 5. 4. 2019, 2. 5. 2019, 3. 7. 2019, 15. 8. 2019, 2. 9. 2019, 22. 10. 2019, 4. 12. 2019 a 27. 12. 2019
Účetní závěrka - schválení účetní závěrky za rok 2018 zastupitelstvem obce dne 2. 5. 2019