

# Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 53135/2024 KO

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Šimanov

se sídlem Šimanov 58, 588 42 Větrný Jeníkov, IČO: 00373940  
za rok 2023

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 13. května 2024 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 **30. května 2024** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. 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 30. května 2024.

### Místo provedení přezkoumání:

Obec Šimanov  
Šimanov 58  
588 42 Větrný Jeníkov

### Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20235375118

**Ing. Eliška Ferancová**

### Podklady předložili:

**Jiří Jeřábek - starosta**  
Ing. Hana Spudilová - 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 Šimanov **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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 11 odst. 3 - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn stanoveným způsobem a v určeném rozsahu.

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 18. 11. 2022 do 6. 12. 2022. Vzhledem k tomu, že rozpočet byl schválen zastupitelstvem obce až dne 20. 12. 2022 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28. 12. 2023, nebyla dodržena zákonná podmínka pro zveřejnění, tzn., že návrh rozpočtu nebyl zveřejněn do doby zveřejnění schváleného rozpočtu na internetových stránkách.

§ 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

Obec neprovedla rozpočtová opatření na příjmové straně ve finančních vztazích k jinému rozpočtu. Např. obdržela dne 18. 7. 2023 na účet vedený u České spořitelny, a. s. investiční dotaci od Kraje Vysočina ve výši 150 000 Kč a zaevidovala ji pouze na položku 4222 - Investiční přijaté transfery od krajů bez toho, že by provedla rozpočtové opatření.

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.

Kontrolou operativní evidence k majetkovým účtům bylo zjištěno, že hodnoty oprávkových účtů v operativní evidenci a účetní evidenci jsou rozdílné u následujících účtů.

Účet 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku:

Účetní evidence 209 217,75 Kč Operativní evidence 209 451,88 Kč Rozdíl - 234,13 Kč

Účet 081 - Oprávky ke stavbám:

Účetní evidence 10 676 767 Kč Operativní evidence 10 676 101 Kč Rozdíl + 666 Kč

Účet 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí:

Účetní evidence 1 604 586 Kč Operativní evidence 1 556 469 Kč Rozdíl + 48 117 Kč

Obec tyto rozdíly při inventarizaci nezjistila.

## **B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

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

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024 až 2025 byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 18. 11. 2022 do 6. 12. 2022 a schválen byl zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28. 12. 2022. Obec tak nedodržela zákonnou

podmínku zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu do data zveřejnění schváleného střednědobého výhledu.

**Přijato nápravné opatření (Informace ze dne 3. 7. 2023)**

Zastupitelstvo obce stanovilo v rozporu se zákonem neuvolněnému starostovi obce odměnu až od 1. 11. 2022. Od zvolení do funkce tj. od 18. 10. 2022 mu dle zákona náleží minimálně odměna ve výši 0,3 násobku odměny uvolněného starosty. Za poměrnou část měsíce října mu tak náleží odměna ve výši 6 015 Kč.

**Napraveno (Výplatní páska starosty za měsíc květen)**

Obec uzavřela dne 2. 2. 2022 Smlouvu o dílo se zhotovitelem Stavitelství MB, s. r. o. IČO 27701409 na rekonstrukci obecního úřadu - druhého patra ve výši 832 459,87 Kč bez DPH. Smlouva nebyla k datu kontroly zveřejněna na profilu zadavatele.

**Přijato nápravné opatření (Informace ze dne 3. 7. 2023)**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2023:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebylo provedeno.

### **C. Závěr**

#### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Šimanov za rok 2023**

**byly zjištěny nedostatky**

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

**Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů**

- *Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn stanoveným způsobem a v určeném rozsahu.*
- *Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.*

**Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví**

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (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 2023 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:**

<b>Poměrový ukazatel</b>	<b>Hodnota ukazatele</b>
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,53 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,63 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,82 %
Ukazatel likvidity	39,16

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 31. května 2024

Ing. Eliška Ferancová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

### **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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1x	Obec Šimanov	do datové schránky

## PŘÍLOHA

### Písemnosti využité při přezkoumání

**Při přezkoumání hospodaření obce Šimanov byly využity následující písemnosti:**

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2025 až 2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 11. 2023 do 10. 1. 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 10. 1. 2023 na internetových stránkách obce

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce od 18. 11. 2022 do 28. 12. 2022 a na internetových stránkách od 18. 11. 2022 do 6. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2022, zveřejněn dne 28. 12. 2022 na internetových stránkách obce

Oznámení o zveřejnění dokumentů v elektronické podobě a možnosti nahlédnutí do jejich listinné podoby je zveřejněno na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 7. 6. 2023 do 30. 6. 2023, schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 30. 6. 2023 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Účetní deník - Opis položek předložen ke dni 31. 12. 2023 (účty 021, 022, 028, 042, 031, 558, 647, položky 5137, 6121, 6122, 6130)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 3300001 až 3300209)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 12023 až 112023)

Faktury - č. 442023 ze dne 4. 10. 2023 (KDF č. 330159) dodavatel HUK vzduchotechnika, s r. o. IČO 08239916 na částku 223 765,30 Kč vč. DPH za dodávku a montáž vzduchotechniky na obecním úřadě, uhrazena dne 4. 10. 2023, bankovní výpis č. 010 (ČS), zaúčtováno na účet 042 (021)

- č. 2023051 ze dne 20. 2. 2023 (KDF č. 3300035) dodavatel DOSIP Servis, s. r. o. IČO 27720713 na částku 137 698 Kč vč. DPH za dodání a instalaci 2 ks ukazatelů rychlosti uhrazena dne 1. 3. 2023, bankovní výpis č. 003 (ČS), zaúčtováno na účet 042

- č. 2023054 ze dne 23. 2. 2023 (KDF č. 3300036) dodavatel DOSIP Servis, s. r. o. IČO 27720713 na částku 5 566 Kč vč. DPH za instalaci 2 ks výložníků pro ukazatele měřičů rychlosti uhrazena dne 1. 3. 2023, bankovní výpis č. 003 (ČS), zaúčtováno na účet 042

Účetní doklad č. 610029 ze dne 1. 3. 2023 na částku 143 264 Kč na zaúčtování ukazatelů rychlosti na účet 022, inv. č. 1-00000578 a 1-00000579

- č. 6312320015 ze dne 4. 4. 2023 (KDF č. 3300054) dodavatel MERCATA LES s. r. o. IČO 02684926 na částku 1 978 Kč vč. DPH za motykosekeru úzkou kovanou, uhrazena dne 12. 4. 2023, bankovní výpis č. 004 (ČS), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 1-00000581

- č. 202336 ze dne 18. 6. 2023 (KDF č. 3300099) dodavatel Urbanistické středisko Jihlava, spol. s r. o. IČO 46344314 na částku 60 500 Kč vč. DPH za zpracování změny č. 1 územního plánu Šimanov, uhrazena dne 13. 6. 2023, bankovní výpis č. 006 (ČS), zaúčtováno na účet 518

- č. 230100478 ze dne 30. 5. 2023 (KDF č. 3300091) dodavatel SEGA JIHLAVA s. r. o. IČO 29197996 na částku 47 795 Kč vč. DPH za vratové křídlo TRIDO RAL 3000, uhrazena dne 5. 6. 2023, bankovní výpis č. 006 (ČS), zaúčtováno na účet 511

- č. 230100024 ze dne 29. 6. 2023 (KDF č. 3300144) dodavatel Jan Sekanina IČO 76206025 na částku 130 680 Kč vč. DPH za úpravu pozemku za obecním úřadem na ČOV (čištění jímek), uhrazena dne 29. 8. 2023, bankovní výpis č. 008 (ČS), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 k běžným účtům (ČNB, ČS) a termínovanému vkladu (ČNB)

Účetní doklady - č. 610119 ze dne 31. 12. 2023 na částku 407 138,26 Kč na zaúčtování technického zhodnocení inv. č. 1-00000002 na účet 021

Protokol o předání a převzetí díla ze dne 12. 12. 2023, zhotovitel SDZprofil, s. r. o.

- č. 610108 ze dne 16. 3. 2023 na vyřazení majetku z účtu 028 ve výši 67 729,50 Kč a z účtu 902 ve výši 1 585 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 3. 2023

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 172)

Pokladní doklady - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 12 za měsíc leden

Evidence majetku - Přehled odpisovaného majetku dle SU, AU

- Stav rozpouštění transferů dle projektů do 31. 12. 2023

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

Plán inventur na rok 2023 ze dne 22. 12. 2023

Zápis ze školení inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2023 ze dne 22. 12. 2023

Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 28. 1. 2024

Mzdová agenda - Rekapitulace mezd za období 12/2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023, výplatní páska starosty za měsíc květen, včetně doplatku za rok 2022 ve výši 6 015 Kč uhrazeno dne 6. 6. 2023, bankovní výpis č. 006 (ČS)

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2023

- Účetní výkazy a záznamy sestaveny ke dni 31. 12. 2023 vyhotoveny dne 28. 1. 2024

- Stav rozpouštění transferů dle projektů do 31. 12. 2023

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 16. 11. 2023 na nákup pozemků v k. ú. Šimanov s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 27. 11. 2023, schválena zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2023, kupní cena, stanovena znaleckým posudkem ze dne 20. 9. 2023 jako cena obvyklá ve výši 1 016 740 Kč uhrazena dne 22. 11. 2023, bankovní výpis č. 011 (ČS), nabyté pozemky zařazeny na účet 031 ke dni 27. 11. 2023 v hodnotě 1 016 740 Kč

- Kupní smlouva ze dne 3. 8. 2023 na prodej pozemků p. č. 1041/6 a 1041/7 v k. ú. Šimanov s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 9. 8. 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 17. 8. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 9. 4. 2022 do 26. 4. 2022, kupní cena ve výši 14 640 Kč uhrazena dne 5. 6. 2023, bankovní výpis č. 006 (ČS), prodané pozemky vyřazeny z účtu 031 v hodnotě 452,01 Kč ke dni 9. 8. 2023

Smlouva nájemní - Nájemní smlouva ze dne 1. 6. 2023 nájemce J. S. na pronájem části pozemku p. č. 683/1 (50m<sup>2</sup>) v k. ú. Šimanov od 1. 6. 2023 na dobu neurčitou, schválena zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2023, záměr pronájmu zveřejněn od 29. 3. 2023 do 13. 4. 2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0572 z Fondu Vysočiny, program Obnova venkova Vysočiny 2023“, ze dne 10. 7. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Rekonstrukce obecního úřadu“, žádost o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny ze dne 17. 5. 2023, závěrečná zpráva a finanční vypořádání poskytnuté dotace ze dne 3. 1. 2024

Přijatá platba dotace ze dne 18. 7. 2023, bankovní výpis č. 007 (ČS), zaúčtováno na účet 374

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření za rok 2022 ze dne 3. 7. 2023 doručena Krajskému úřadu Kraje Vysočina dne 3. 7. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 20. 12. 2022, 16. 3. 2023, 30. 5. 2023, 29. 6. 2023, 16. 8. 2023, 19. 10. 2023, 13. 12. 2023