

## Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 45909/2021 KO

# Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Šimanov

se sídlem Šimanov 58, 588 42 Větrný Jeníkov, IČO: 00373940  
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 4. 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 **27. 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 27. května 2021.

### Místo provedení přezkoumání:

Obec Šimanov  
Šimanov 58  
588 42 Větrný Jeníkov

### Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo: 20205060508\_5

**Miloslava Neubauerová**

### Podklady předložili:

**Tomáš Brambůrek - 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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 4 odst. 1 - K 30. 6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.

Žádost obce Šimanov o přezkoumání hospodaření za rok 2020 byla Krajskému úřadu Kraje Vysočina podána až dne 18. 7. 2020, tj. po zákonem stanoveném termínu.

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 4 - Střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Obec předložila ke kontrole střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 a 2023 schválený v zastupitelstvu obce dne 16. 12. 2020. Schválený dokument byl elektronicky zveřejněn od 21. 2. 2021, toto zveřejnění nebylo v souladu se zákonem, tj. do 30 dnů po schválení.

## **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 2020:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Šimanov za rok 2020**

**byl zjištěn nedostatek**

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

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

- *Střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. (přestupek)*

**byl zjištěn nedostatek,**

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

- *K 30. 6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.*

**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 nedostatků 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	0,49 %
Podíl závazků na rozpočtu	5,20 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,14 %
Ukazatel likvidity	38,65

Stav dlouhodobých závazků vykázán ke dni 31. 12. 2020 ve výši 200 000 Kč.

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>3,38 %</b>
--	---------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 27. května 2021

Miloslava Neubauerová

.....  
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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána - viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 27. 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 Šimanov	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

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

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2022 a 2023 zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 23. 11. do 16. 12. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 21. 2. 2021 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 obce a internetových stránkách obce od 24. 11. do 10. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2019, zveřejněn od 23. 12. 2019 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2020

schválena zastupitelstvem obce:

číslo 1/2020 dne 5. 2. 2020, zveřejněno od 2. 3. 2020 na internetových stránkách

číslo 2/2020 dne 23. 6. 2020, zveřejněno od 29. 6. 2020 na internetových stránkách

číslo 3/2020 dne 29. 7. 2020, zveřejněno od 3. 8. 2020 na internetových stránkách

číslo 4/2020 dne 21. 10. 2020, zveřejněno od 21. 10. 2020 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 2. 3. do 6. 5. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 6. 5. 2020 bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 12. 5. 2020 na internetových stránkách obce 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

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 3000001 až 3000183)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 12020 až 172020)

Faktura - zálohová faktura číslo 20FVZ005 vystavena dne 1. 6. 2020, dodavatel OKNOPLAST-MP s. r. o., IČO 28281225 za dodávku a montáž plastových prvků ve výši 165 000 Kč, úhrada dne 4. 6. 2020 z účtu České spořitelny, a. s., číslo výpisu 006

- číslo 2010/047 vystavena dne 18. 8. 2020, dodavatel OKNOPLAST-MP s. r. o., IČO 28281225 za dodávku a montáž plastových prvků ve výši 69 998 Kč včetně DPH, úhrada dne 7. 9. 2020 z účtu České spořitelny, a. s., číslo výpisu 009

- číslo 10201104 vystavena dne 17. 11. 2020, dodavatel Jiří Culka, IČO 87171376 za elektroinstalaci topení ve výši 27 700,53 Kč včetně DPH, úhrada dne 25. 11. 2020 z účtu České spořitelny, a. s., číslo výpisu 011

- číslo 92003687 vystavena dne 12. 11. 2020, dodavatel ANTEE s. r. o., IČO 25936557 za výrobu www stránek ve výši 47 190 Kč včetně DPH, úhrada dne 25. 11. 2020 z účtu České spořitelny, a. s., číslo výpisu 011

- číslo VF1-KUP18370/20 vystavena dne 19. 11. 2020, dodavatel Kupžárovky s. r. o., IČO 06157912 za Anděla - vánoční osvětlení ve výši 5 590 Kč včetně DPH, úhrada výdajovým pokladním dokladem číslo V20000233 ze dne 23. 11. 2020, zařazeno na majetkový účet 028, inventární číslo 1-00000475

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (Česká spořitelna, a. s., Česká národní banka - běžné účty, Česká spořitelna, a. s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2020 (doklady k bankovnímu účtu České spořitelny, a. s., číslo výpisu 012)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2020 (příjmové pokladní doklady číslo P20000239 až P20000252 a výdajové pokladní doklady V20000241 až V20000253)

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

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 na rok 2020 ze dne 31. 11. 2020, Zápis ze školení inventarizační komise k provedení inventarizace ze dne 10. 12. 2020, Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 31. 1. 2021

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2020

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2020, schváleno na zastupitelstvu obce dne 5. 2. 2020

Účetnictví ostatní:

Stav rozpouštění transferů dle projektů za období od 1. 1. - 31. 12. 2020

Stav odpisů za období od 1. 1. - 31. 12. 2020

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva na prodej pozemku (obec prodává) p. č. 354/40, k. ú. Šimanov na Moravě uzavřena dne 17. 6. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 26. 6. 2020 (záměr prodeje pozemku zveřejněn od 17. 2. do 3. 3. 2020 a prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 6. 5. 2020, usnesení číslo 122/2020)

Smlouva nájemní - smlouva o zemědělském pachtu uzavřena dne 18. 11. 2020 za účelem provozování zemědělské výroby a činností s ní souvisejících (záměr prodeje pozemku zveřejněn od 19. 5. do 17. 6. 2020 a smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2020)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny Program „Obnova venkova Vysočiny 2020“ FV02759.0251 uzavřena dne 27. 7. 2020, neinvestiční dotace ve výši 127 000 Kč na realizaci akce „Oprava budovy obecního úřadu“ (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 14. 5. 2020, Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 29. 12. 2020)

Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny Program „Informační a komunikační technologie 2020“ FV02755.0061 uzavřena dne 30. 7. 2020, neinvestiční dotace ve výši 19 020 Kč na realizaci akce „WWW stránky“ (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 5. 4. 2020, Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 28. 11. 2020)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 10. 12. 2019 a ze dne 5. 2. 2020, 6. 5. 2020, 23. 6. 2020, 29. 7. 2020, 30. 9. 2020, 21. 10. 2020 a 16. 12. 2020

Účetní závěrka obce Šimanov za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2020