Krajský úřad Kraje Vysočina
odbor kontroly
Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 22216/2022 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Šimanov

se sídlem Šimanov 58, 588 42 Větrný Jeníkov, IČO: 00373940
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. dubna 2022 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 **28. dubna 2022** 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 28. dubna 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obec Šimanov
Šimanov 58
588 42 Větrný Jeníkov

Přezkoumání vykonala:
- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Eliška Ferancová**
  pověření číslo: 20215065466_2

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 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

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.
napraveno

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, a to do 30 dnů po schválení.
napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2021: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Šimanov za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2021 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	3,50 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,15 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,33 %
Ukazatel likvidity	95,85

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

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 29. dubna 2022

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 28. dubna 2022.

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 pří 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 střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2024 zveřejněný na úřední desce i internetových stránkách obce od 15. 11. 2021 do 7. 12. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2021 zveřejněný na internetových stránkách obce od 8. 12. 2021
Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 23. 11. 2020 do 16. 12. 2020
Schválený rozpočet - na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 2. 1. 2021
Rozpočtová opatření - č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2021 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 24. 6. 2021
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 10. 2021 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3. 11. 2021
Závěrečný účet - Návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 28. 5. 2021 do 15. 6. 2021 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření
- Závěrečný účet za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2021 s výhradou a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 24. 6. 2021 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření
- Účetní závěrka obce za rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2021
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený k 31. 12. 2021
Výkaz zisku a ztráty - sestavený k 31. 12. 2021
Rozvaha - sestavená k 31. 12. 2021
Příloha rozvahy - sestavená k 31. 12. 2021
Účetní deník - Opis položek za rok 2021, účty: 042, 554, 647, 558, 028, 021, 022, 031, položky: 6130, 6121, 5137
Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2021, faktury č. 3100001 až 3100199
Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2001, faktury č. 12021 až 13021
Faktura - č. 210100009 ze dne 21. 10. 2021 za provedené práce na dílu "Rozšíření stání na tříděný odpad v obci Šimanov" ve výši 254 007 Kč, dodavatel Miroslav Bauer, IČO 62795635, uhrazena dne 5. 11. 2021 ve výši 200 000 Kč a dne 8. 11. 2021 ve výši 54 007 Kč, bankovní výpis ČS č. 011
Účetní doklad č. 710167 ze dne 1. 11. 2021 ve výši 254 007 Kč - zařazení na účet 021 - Stavby
Karta majetku inventární číslo 509 - Kontejnerová stání (5 hnízd) ve výši 254 007 Kč s datem zařazení ke dni 8. 12. 2021
Bankovní výpisy - k 31. 12. 2021, k běžným účtům ČS, ČNB
Účetní doklady - k bankovnímu výpisu ČS č. 011 za období od 5. 11. 2021 do 17. 11. 2021
Pokladní kniha - k 31. 12. 2021, pokladní doklady č. 1 až 261
Pokladní doklad - č. 234 až 251 za období od 5. 11. 2021 do 15. 11. 2021
Evidence majetku - Stav rozpuštění transferů dle projektů k 31. 12. 2021
- Přehled odpisovaného majetku dle SU, AU
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny k 31. 12. 2021
Plán inventur na rok 2021 ze dne 30. 11. 2021
Zápis ze školení inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2021 ze dne 15. 12. 2021
Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 31. 1. 2022
Mzdová agenda - Rekapitulace mezd za období (měsíc prosinec)
Odměňování členů zastupitelstva - Výplatní pásky zastupitelů za měsíc leden

Smlouvy o převodu majetku - Směnná smlouva a dohoda o zřízení předkupního práva ze dne 14. 11. 2021 na směnu pozemku p. č. 1041/4 o výměře 196 m2 v k. ú. Šimanov na Moravě za pozemky p. č. 325/14 o výměře 32 m2 a p. č. 31/3 o výměře 176 m2 v k. ú. Šimanov na Moravě, s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 24. 11. 2021, schválena zastupitelstvem obce dne 26. 10. 2021, záměr směny obecního majetku zveřejněn od 20. 9. 2021 do 7. 10. 2021, doplatek ze směny ve výši 3 000 Kč uhrazen obcí v hotovosti dne 14. 11. 2021, pokladní doklad č. 244
Účetní doklad č. 610094 ze dne 24. 11. 2021 - vyřazení pozbytého pozemku ve výši 484,12 Kč a zařazení nabytých pozemků ve výši 52 000 Kč, vše zaúčtováno na účtu 031 - Pozemky
- Kupní smlouva ze dne 11. 11. 2021 na nákup pozemku p. č. 3/2 a, b o výměře 122 m2 v k. ú. Šimanov na Moravě s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 24. 11. 2021, schválena zastupitelstvem obce dne 26. 10. 2021, kupní cena ve výši 30 500 Kč uhrazena dne 28. 11. 2021, bankovní výpis ČS č. 011
Účetní doklad č. 610094 ze dne 24. 11. 2021 ve výši 30 500 Kč -zařazení nabytého pozemku na účtu 031 - Pozemky
- Kupní smlouva se zřízením věcného břemene služebnosti ze dne 28. 5. 2021 na prodej pozemků p. č. 493/28 o výměře 1 400 m2 a p. č. 493/4 o výměře 2 123 m2 v k. ú. Šimanov na Moravě s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí k 20. 7. 2021, schválena zastupitelstvem obce dne 30. 3. 2021, záměr prodeje obecního majetku zveřejněn od 21. 10. 2020 do 8. 11. 2020, kupní cena ve výši 141 280 Kč za pozemky a 5 000 Kč za věcné břemeno uhrazena před podpisem smlouvy dne 27. 5. 2021, bankovní výpis ČS č. 005
Účetní doklad č. 610053 ze dne 20. 7. 2021 ve výši 8 724 Kč - vyřazení pozemku z účtu 031 - Pozemky
Smlouva nájemní - Nájemní smlouva ze dne 25. 6. 2021 na pronájem pozemku p. č. 688/1 o výměře 1 491 m2 na dobu neurčitou, nájemce T. M., schválena zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2021, záměr pronájmu obecního pozemku zveřejněn od 7. 4. 2021 do 24. 4. 2021
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.,) - Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření za rok 2020 ze dne 24. 6. 2021 doručená krajskému úřadu dne 25. 6. 2021
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 16. 12. 2020, 30. 3. 2021, 15. 6. 2021, 26. 10. 2021, 7. 12. 2021
Výsledky externích kontrol - Protokol o kontrole č. 31/21/777 ze dne 9. 2. 2021, kontrola provedena Okresní správou sociálního zabezpečení Jihlava

Ferancová Eliška Ing.
REFO_OK-PHO
oddělení přezkoumání hosp
5.5.2022 14:20:45