

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Olší

se sídlem Olší 1, 588 56 Telč, IČO: 42634601
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. 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 **19. dubna 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 19. dubna 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Olší

Olší 1

588 56 Telč

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

pověření číslo: 20205060508_4

Lenka Kalinová

- kontrolor:

pověření číslo 20205050517_1

Bc. Petra Kozlíková Kolínská

Podklady předložili:

Jan Dvořák - starosta

Ing. Antonín Novák - 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 Olší **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

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

§ 3 odst. 1 - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

Územní celek předložil knihu došlých faktur za rok 2020, namátkovou kontrolou bylo zjištěno, že v knize nebyly zaevidovány faktury např. přijatá faktura č. 5150439977 ze dne 23. 12. 2020, dodavatel O2 Czech Republic a.s. IČO 42634601, faktury nebyly evidovány za celé účetní období roku 2020.

Dále bylo zjištěno, že nebyly zapsány v knize došlých faktur faktury za energie např. přijatá faktura č. 5150439977 ze dne 23. 12. 2020, faktura č. 320236 ze dne 4. 12. 2020, faktura č. 2070100459 ze dne 21. 12. 2020 a faktura č. 0843013433 ze dne 31. 12. 2020.

Výše uvedené faktury nebyly zaúčtovány do období roku 2020 (DUZP bylo v roce 2020) na účtu 321 - Dodavatelé, předpisy byly zaúčtovány až v roce 2021.

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

Nebyla předložena inventarizace k oprávkovým účtům 078, 079, 081, 082, 088.

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 708 bod 8. - Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách.

Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2020. U účtu 018 byl v rozvaze uveden stav 0 Kč, v inventuře je uveden stav 13 200 Kč. U účtu 019 byl v rozvaze uveden stav 0 Kč, v inventuře je uveden stav 78 750 Kč a u účtu 021 byl v rozvaze uveden stav 321 858 Kč, v inventuře je uveden stav 2 513 756 Kč.

Oprávkový ke stavbám obsahují vyjádření využívání staveb účetní jednotkou za dobu jejich používání a v rozvaze se vykazuje u položky Stavby ve sloupci "Korekce". Obec chybně o tuto částku snižuje hodnotu ve sloupci "Brutto".

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 22 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".

Byl předložen platební kalendář k dodávce elektrické energie, daň doklad č. 130100333265 dodavatel EP energy trading, a.s. IČO 27386643 v celkové výši 11 200 Kč vč. DPH (Zálohy od 1. 7. 2020 do 31. 12. 2020) Vykázaný zůstatek k 31. 12. 2020 nebyl zaúčtován na účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Byly předloženy faktury:

faktura č. 8/2019, ze dne 9. 9. 2019, dodavatel Pavel Račický, Dačice, IČO 49039440, nákup zahradních lavic 6 ks, v celkové hodnotě 21 000 Kč, platba dne 24. 9. 2019 KB

faktura č. 2018017, ze dne 5. 4. 2019, dodavatel Ladislav Příbyl, Telč, IČO 45638543, nákup chladničky v celkové hodnotě 8 694 Kč, platba dne 15. 4. 2019 KB.

Lavice a chladnička byly správně zaúčtovány na účet 028 - Drobný dlouhodobý majetek, ale nebyl při účtování použit správný nákladový účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku.

napraveno

Obec neprováděla v roce 2018 rozpočtová opatření před provedením rozpočtově nezajištěných výdajů. Např. ke dni 30. 9. 2018 na paragrafu 6171 - Činnost místní správy byly na položce 5137 - Drobný hmotný dlouhodobý majetek účtovány výdaje ve výši 51 379 Kč, tyto výdaje nebyly rozpočtovány nebo na položce 5169 - Nákup ostatních služeb byly účtovány výdaje ve výši 79 714,40 Kč, rozpočtováno bylo 30 000 Kč. Příslušná rozpočtová opatření byla schválena zastupitelstvem obce až dne 9. 12. 2018.

napraveno

Nebyla předložena inventarizace k oprávkovým účtům 078, 079, 081, 082, 088.

nenapraveno

Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2019, kde u účtu 021 - Stavby byl vykázán stav v hodnotě 2 513 756,- Kč. V roce 2019 nebyla žádná stavba vyřazena z majetku obce, ale uvedený účet byl snížen o oprávkové ve výši 45 455 Kč.

Oprávkové ke stavbám obsahují vyjádření využívání staveb účetní jednotkou za dobu jejich používání a v rozvaze se vykazují u položky Stavby ve sloupci "Korekce". Obec chybně o tuto částku snižuje hodnotu ve sloupci "Brutto".

napraveno

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

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Olší za rok 2020

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)*
- *Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období. (neúplné)*
- *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky". (neprůkazné, neúplné)*
- *Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví. (neúplné)*

byly zjištěny chyby a nedostatky

spočívající v neodstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předcházející roky – viz část B této zprávy.

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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,61 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,24 %
Ukazatel likvidity	41,72

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 23. dubna 2021

Lenka Kalinová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Petra Kozlíková Kolínská

.....
kontrolor

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 19. dubna 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 Olší	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Olší byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2020 - 2021 vyvěšen od 28. 11. 2019 do 15. 12. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2019, schválený střednědobý výhled na roky 2020 - 2021 vyvěšen od 20. 12. 2019 na elektronické úřední desce, včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.

Návrh rozpočtu - na rok 2020 vyvěšen od 28. 11. 2019 do 15. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2019, schválený rozpočet vyvěšen od 20. 12. 2019 na elektronické desce včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.

Rozpočtová opatření - na rok 2020 - pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2020

- č. 1 schváleno dne 1. 6. 2020 vyvěšeno dne 1. 6. 2020

- č. 2 schváleno dne 1. 8. 2020 vyvěšeno dne 1. 8. 2020

- č. 3 schváleno dne 1. 10. 2020 vyvěšeno dne 1. 10. 2020

na elektronické úřední desce, včetně oznámení na úřední desce, kde jsou vyvěšena a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu na rok 2019 vyvěšen od 12. 6. 2020 do 28. 6. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2020 s výrokem s výhradou, schválený závěrečný účet obce za rok 2019 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a informace o přijatých opatřeních vyvěšen na elektronické úřední desce od 28. 6. 2020 včetně oznámení na úřední desce, 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 - stav ke dni 31. 12. 2020 (doklady č. 1- 54), (doklady č. 1 - 7 práce v lese)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (doklady č. 2001 - 2013)

Faktury

- přijatá č. 5150439977 ze dne 23. 12. 2020 (KPF 13) dodavatel O2 Czech Republic a.s. IČO 42634601 za mobilní služby ve výši 899,01 Kč, uhrazena v lednu 2021

- přijatá č. 320236 ze dne 4. 12. 2020 (KPF 49) dodavatel Mikroregion Telčsko IČO 71180311 za správu dokumentů Ginis ve výši 2 394 Kč, uhrazena v lednu 2021

- přijatá č. 2070100459 ze dne 21. 12. 2020 (KPF 51) dodavatel Služby Telč, spol. s r.o. IČO 63496577 za odvoz odpadu ve výši 3 159,01 Kč, uhrazena v lednu 2021

- přijatá č. 0843013433 ze dne 31. 12. 2020 (KPF 54) dodavatel FCC Dačice, s.r.o. IČO 19012161 za uložení odpadu na skládce ve výši 4 537,89 Kč uhrazena v lednu 2021

Faktura - vystavená faktura č. 2012 ze dne 2. 11. 2020 odběratel Silva - Lignum s.r.o. IČO 28145402 ve výši 54 280 Kč bez DPH za prodej dřeva, přijatá platba dne 15. 12. 2020 (Komerční Banka a.s., výpis č. 12), zaúčtováno na účet 601

- přijatá faktura č. 4/2020 ze dne 30. 8. 2020 (KPF 5) dodavatel Štěpán Dásek IČO 74364677 ve výši 72 476 Kč bez DPH za těžbu, uhrazena dne 9. 10. 2020 (Komerční Banka a.s., výpis č. 10, zaúčtováno na účet 518

- přijatá faktura č. 120015 ze dne 8. 6. 2020 (KPF 24) dodavatel Velkoobchod s nápoji U Kožaka s.r.o. IČO 08743550 za nákup chlazení a příslušenství ve výši 32 855 Kč vč. DPH, uhrazena dne 24. 6. 2020 (Komerční Banka a.s., výpis č. 6), zaúčtováno na účet 028

- přijatá faktura č. 200100226 ze dne 4. 5. 2020 (KPF 39) dodavatel Lesní družstvo Borovná IČO 18198724 za nákup sazenic a pletiva ve výši 12 050 Kč vč. DPH, uhrazena dne 25. 5. 2020 (Komerční Banka a.s., výpis č. 5)

Bankovní výpisy - k 31. 12. 2020 (ČNB, Komerční Banka a.s. - běžné účty)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2020

- Plán inventur ze dne 15. 12. 2020
- Prezenční listina z proškolení inventarizační komise ze dne 18. 12. 2020
- Inventarizační zpráva ze dne 28. 1. 2021

Mzdová agenda - výplatní listina za měsíc listopad 2020

Účetnictví ostatní - Schválení účetní závěrky za rok 2019 na zastupitelstvu obce konaném dne 28. 6. 2020

Smlouvy o převodu majetku - smlouva o bezúplatném převodu movitého majetku č. 15/2020 uzavřena dne 21. 12. 2020, předmětem smlouvy je převod venkovní cyklomapa, 4x lavička, stůl, odpadkový koš a stojan na kola v celkové hodnotě 35 396,87 Kč, zaúčtováno na účet 028

Darovací smlouvy

- na neúčelový dar ze dne 15. 1. 2020 obdarovaný Oddíl Vlčci, z.s., schválena zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2019, dar ve výši 20 000 Kč, uhrazeno dne 16. 1. 2020 (Komerční Banka a.s., výpis č. 1)
- na neúčelový dar ze dne 28. 10. 2020 obdarovaný ZŠ a MŠ Krahulčí, schválena starostou obce dne 28. 10. 2020, zastupitelstvo bere na vědomí dne 22. 11. 2020, dar ve výši 10 000 Kč, uhrazena dne 29. 10. 2020 (Komerční Banka a.s., výpis č. 10)
- na neúčelový dar ze dne 15. 3. 2020 obdarovaný Diecézní charita Brno, schválena zastupitelstvem obce dne 1. 3. 2020, dar ve výši 5 000 Kč, uhrazena dne 30. 3. 2020 (Komerční Banka a.s., výpis č. 3)
- na neúčelový dar ze dne 15. 3. 2020 obdarovaný Dětský domov v Telči, schválena zastupitelstvem obce dne 1. 3. 2020, dar ve výši 1 000 Kč, uhrazena dne 30. 3. 2020 (Komerční Banka a.s., výpis č. 3)
- na neúčelový dar ze dne 15. 3. 2020 obdarovaný Sdílení o.p.s., schválena zastupitelstvem obce dne 1. 3. 2020, dar ve výši 5 000 Kč, uhrazena dne 30. 3. 2020 (Komerční Banka a.s., výpis č. 3)
- na neúčelový dar ze dne 25. 5. 2020 obdarovaný Nemocnice Dačice, schválena zastupitelstvem obce dne 1. 3. 2020, dar ve výši 5 000 Kč, uhrazena dne 29. 9. 2020 (Komerční Banka a.s., výpis č. 9)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z "Obnova venkova Vysočiny" FV02759.0082 ve výši 127 000 Kč ze dne 8. 6. 2020 na akci oprava místní komunikace, závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 30. 11. 2020, žádost ze dne 23. 3. 2020, dotace přijata na účet dne 24. 6. 2020 (Komerční Banka a.s., výpis č. 6)

- Smlouva o dílo uzavřena dne 15. 9. 2020 s Bohuslav Šimků IČO 10124802 na akci oprava místní komunikace v katastru obce Olší, cena díla 204 600 Kč bez DPH. Schválena zastupitelstvem obce 15. 12. 2019
- Faktura přijatá č. 202010 ze dne 24. 10. 2020 (KPF 38) dodavatel Bohuslav Šimků IČO 10124802 za akci oprava místní komunikace ve výši 250 000,03 Kč včetně DPH, uhrazena dne 30. 10. 2020 (Komerční Banka a.s., výpis č. 10),

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

rok 2019 - konané dne 15. 12. 2019

rok 2020 - konaných dne 1. 3., 10. 5., 28. 6., 28. 9., 22. 11., 13. 12. 2020

Finanční a kontrolní výbor

Zápis z jednání finančního výboru ze dne 4. 1. 2021 - kontrolované období za 2020

Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 4. 1. 2021 - kontrolované období rok 2020