

**Krajský úřad Kraje Vysočina**

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

VYVĚŠENO DNE: 1. 6. 2015  
SEJMUTO DNE: 12. 6. 2015  
SCHVALENO DNE: 12. 6. 2015

Stejnopis č.: 2

Č. j.: KUJI 34633/2015 KO

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Žižkovo Pole**

se sídlem Žižkovo Pole 9, 582 22 Přibyslav, IČO: 00268569  
za rok 2014

Přezkoumání hospodaření za rok 2014 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 1. 9. 2014 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 17. září 2014 jako dílčí přezkoumání a 22. května 2015 jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 22. května 2015.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Žižkovo Pole  
Žižkovo Pole 9  
582 22 Přibyslav

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Hana Sobotková  
pověření číslo 590/14

- kontrolor:  
pověření číslo 593/14

Ing. Radomír Tomandl

Bc. Vít Zachariáš

pověření číslo 601/14

**Podklady předložila:**

Alena Šteidlová - účetní

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje 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 Žižkovo Pole **byly zjištěny následující nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

ČÚS 701 bod 4.2. písm. b) - Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

Kontrolou předloženého aktuálního výpisu z LV k 31. 12. 2014 bylo zjištěno, že obec nevytvořila analytický účet k majetku zatíženého zástavním právem (pozemek parcela č. 86/3).

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

§ 2 - Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví.

Kontrolou předloženého notářského zápisu z 17. 10. 2014 k uzavření směnné smlouvy a dohody o zrušení věcného břemene bylo zjištěno, že o této směně nebylo k 31. 12. 2014 obcí účtováno na účtu 031 - Pozemky.

## **B. Pisemnosti využité při přezkoumání**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Žižkovo Pole byly využity následující písemnosti:**

Dohody o provedení práce - ze dne 4. 5. 2014 na natírání požární nádrže

ze dne 15. 7. 2014 na nakládání trávy

ze dne 17. 7. 2014 na nakládání a odvoz trávy

Pokladní kniha - sestavena k 31. 7. 2014

Schválený rozpočet - na rok 2014, schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2013

Knihy došlých faktur - sestavena k 31. 7. 2014, vedena v PC

Smlouvy o dílo - ze dne 14. 4. 2014 na zhotovení díla "Zařízení pro volnočasové aktivity - klubovna se sociálním zařízením"

Knihy odeslaných faktur - sestavena k 31. 7. 2014, vedena v PC

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - vyúčtování a prvotní doklady

k dotaci z programu obnovy venkova Vysočiny evidenční číslo smlouvy o poskytnutí dotace ZZ00789.0088 ze dne 6. 6. 2014 ve výši 106 tis. Kč na realizace akce "Zařízení pro volnočasové aktivity - klubovna se sociálním zařízením"

Bankovní výpis - k 31. 7. 2014

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - stanovení závazných ukazatelů pro zřízenou příspěvkovou organizaci Mateřská škola Žižkovo pole ze dne 17. 12. 2013

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - záměr k prodeji pozemku k předložené kupní smlouvě

Pokladní doklady - za měsíc březen a duben 2014, příjmové doklady č. 12 až 16, výdajové doklady č. 14 až 36

Rozpočtový výhled - sestaven na období 2014 - 2017, projednán zastupitelstvem obce dne 12. 3. 2014

Účetní doklady - za měsíc duben, doklady č. 33 až 46

Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 31. 7. 2014

Příloha rozvahy - sestavena k 31. 7. 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 31. 7. 2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 17. 12. 2013, 11. 2. 2014, 12. 3. 2014, 8. 4. 2014, 27. 5. 2014 a 15. 7. 2014  
Rozvaha - sestavena k 31. 7. 2014  
Evidence poplatků - za odpady, ze psů, a poplatek z hrobů, vedeno v PC  
Rozpočtová opatření - č. 1 a 2 schválena zastupitelstvem obce ve dnech 27. 5. 2014 a 15. 7. 2014  
Účetní závěrka - účetní závěrka obce a účetní závěrka příspěvkové organizace Mateřská škola Žižkovo Pole schválena zastupitelstvem dne 12. 3. 2014  
Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu za rok 2013 zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 24. 2. 2014 do 12. 3. 2014 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2013, závěrečný účet schválen zastupitelstvem obce dne 12. 3. 2014 bez výhrad  
Smlouvy o převodu majetku - kupní smlouva na prodej pozemku ze dne 14. 4. 2014 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí k 16. 5. 2014  
Odměňování členů zastupitelstva - za březen 2014  
Návrh rozpočtu - na rok 2014 zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 28. 11. 2013 do 17. 12. 2013

**Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2014  
Rozpočtová opatření - opatření č. 4 / 30. 9. 2014, č. 5 / 26. 11. 2014 a 4. 6 / 16. 12. 2014 - schválena zastupitelstvem  
Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc prosinec 2014  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - zápisy z 19. 8. 2014, 30. 9. 2014, 7. 11. 2014, 26. 11. 2014 a 16. 12. 2014  
Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2014  
Evidence majetku - k 31. 12. 2014  
Smlouvy o převodu majetku - notářský zápis z 17. 10. 2014 k uzavření směnné smlouvy a dohody o zrušení věcného břemene - služebnosti, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 30. 10. 2014  
Rozvaha - k 31. 12. 2014  
Evidence poplatků - k 31. 12. 2014 - psi, odpady  
Odměňování členů zastupitelstva - schválení výše odměn neuvolněných zastupitelů z 7. 11. 2014 a 26. 11. 2014  
Příloha rozvahy - k 31. 12. 2014  
Zápis o činnosti výboru - zápis kontrolního výboru ze dne 19. 9. 2014  
Účtový rozvrh - rok 2014  
Pokladní doklady - č. V134 / 1. 12. 2014 - V148 / 30. 12. 2014, č. P61 / 8. 12. 2014 - P65 / 22. 12. 2014  
Účetní doklady - doklady k bankovnímu výpisu č. 156 / 1. 12. 2014 - č. 169 / 31. 12. 2014  
Bankovní výpisy - výpis Komerční banka č. 169 / 31. 12. 2014, výpis Česká národní banka č. 21 / 31. 12. 2014, výpis Česká spořitelna č. 76 / 31. 12. 2014 a výpis Česká spořitelna č. 51 / 31. 12. 2014 - běžné účty, výpis Komerční banka č. 14 / 31. 12. 2014 - účet FRB  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2014  
Výsledky kontrol zřízených organizací - protokol o výsledcích veřejnosprávní kontroly hospodaření za období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014 v PO MŠ Žižkovo Pole  
Pokladní kniha - za měsíc září - prosinec 2014  
Inventurní soupis majetku a závazků - k 31. 12. 2014  
Účetní deník - k 31. 12. 2014  
Výkaz zisku a ztráty - k 31. 12. 2014

