

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 35077/2021 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sklené nad Oslavou

se sídlem Sklené nad Oslavou 85, 591 01 Žďár nad Sázavou 1, IČO: 00295400
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 14. srpna 2020 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 **8. září 2020** jako dílčí přezkoumání a dne **16. dubna 2021** jako konečné 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 dílčího přezkoumání: Obec Sklené nad Oslavou
Sklené nad Oslavou 85
591 01 Žďár nad Sázavou 1

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Martina Boháčková Vejskalová**
pověření číslo 20215033310_1
- kontrolor: Ing. Žaneta Hanusová
pověření číslo 20205005373_2

Podklady předložili: **Zdenek Haller - starosta**
Petra Jakubcová - 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 Sklené nad Oslavou **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:

Obec uzavřela kupní smlouvu na nákup Traktoru Kioti včetně příslušenství v celkové částce 879 864 Kč včetně DPH dne 16. 5. 2019. Tato smlouva byla obcí zaevidována na profilu zadavatele dne 15. 10. 2019, nebyla splněna podmínka zaevidování do 15 dnů od jejího uzavření.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Sklené nad Oslavou za rok 2020

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 2020 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	3,88 %
Podíl závazků na rozpočtu	21,74 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	8,56 %
Ukazatel likvidity	9,65

Komentář: Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2020 je 5 107 920 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	112,49 %
--	-----------------

Dluh **překročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **112,49 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **2 383 374,14 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **119 168,71 Kč**, obec je povinna v roce 2021 o tuto částku snížit svůj dluh.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 196 ze dne 26. února 2021, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat konečné přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikovosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě výsledků dílčího přezkoumání hospodaření a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při konečném přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 23. dubna 2021

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Žaneta Hanusová

.....
kontrolor

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 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 Sklené nad Oslavou	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Sklené nad Oslavou byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 13. 11. 2019 do 6. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2019, zveřejněn od 8. 12. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2020

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2018

č. 1 dne 20. 3. 2020, zveřejněno od 20. 3. 2020 na internetových stránkách

č. 2 dne 15. 5. 2020, zveřejněno od 15. 5. 2020 na internetových stránkách

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 2. 2020 do 27. 5. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2020 s výrokem - s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 27. 5. 2020 na internetových stránkách 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 30. 6. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2020 (faktura číslo 1001 až 1123)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2020 (faktura číslo 2020-1 až 2020-5)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2020 (KB, ČNB - běžné účty, KB - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc červen 2020 (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. ze dne 1. 6. 2020 až 30. 6. 2020)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2020

Pokladní doklady - za měsíc duben - červen rok 2020 (příjmové a výdajové doklady č. 84 až č. 120)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 6. 2020 - psi, odpady

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 6. 2020

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc červen 2020

Odměňování členů zastupitelstva - předložená schválená výše odměn neuvolněných zastupitelů ze dne 31. 10. 2018 a výše odměny uvolněného starosty s platností od 1. 1. 2020

Smlouva kupní ze dne 3. 4. 2020 za „Příkopové sekací rameno - Frontoni“, kupní cena 175 719,83 Kč vč. DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 3. 3. 2020

Faktura č. 200100145 (v KDF č. 1063) ze dne 25. 5. 2020 za "Příkopová sekačka BUTTERFLY" ve výši 175 719,83 Kč vč. DPH (ALFA PROFI s.r.o., IČO: 29187923), uhrazená dne 3. 6. 2020 KB, a.s., výpis za červen

Darovací smlouvy - na neúčelový finanční dar ve výši 2 000 Kč ze dne 24. 6. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2020 (na účet obdarovaného finanční dar odeslán dne 7. 7. 2020)

- na neúčelový finanční dar ve výši 3 000 Kč ze dne 20. 1. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 8. 1. 2020 (na účet obdarovaného finanční dar odeslán dne 22. 1. 2020)

Dohody o provedení práce - ze dne 1. 2. 2020 (zimní údržba a lesní práce), 1. 2. 2020 (ošetření vysázených stromků, sečení trávy dle požadavku zadavatele v místě tzv. "Husí ráj")

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 4. 6. 2020 doručená na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 4. 6. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předložena zápisy ze dne 6. 12. 2019, 8. 1. 2020, 3. 3. 2020, 27. 5. 2020

Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2020.

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

č. 3 dne 17. 8. 2020, zveřejněno od 17. 8. 2020,

č. 4 dne 15. 11. 2020, zveřejněno od 15. 11. 2020,

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce a na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna 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

Faktura č. 320010513 ze dne 17. 2. 2020 dodavatel Požární bezpečnost s.r.o. IČO 27660940 za nákup hasičského oblečení ve výši 3 784 Kč vč. DPH, uhrazena v hotovosti dne 17. 2. 2020, výdajový pokladní doklad č. 47

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

- Plán inventur ze dne 20. 11. 2020

- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 23. 11. 2020

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2021

- předloženy Inventurní soupisy účtů 018, 078, 019, 079, 021, 081, 022, 082, 028, 088, 231, 261, 263, 331, 336, 337, 342, 374, 378, 401 a 403

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku za období červenec až prosinec 2020

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2020

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod):

- Kupní smlouva ze dne 30. 10. 2020 (obec prodávající) na prodej a koupi motorového vozidla FORD Tranzit ve výši 4 000 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 3. 2020, kupní cena uhrazena v hotovosti dne 30. 10. 2020, příjmový pokladní doklad č. 171

- Kupní smlouva č. 12MP-003325 (obec prodávající) na prodej pozemků p.č. 1106/32 o výměře 3 m², p.č. 1106/34 o výměře 10 m², p.č. 1106/38 o výměře 52 m², p.č. 1161/8 o výměře 88 m², p.č. 1161/17 o výměře 148 m², p.č. 1161/37 o výměře 127 m², p.č. 1164/22 o výměře 35 m², p.č. 1164/24 o výměře 49 m², p.č. 1165/2 o výměře 179 m², p.č. 1165/8 o výměře 84 m², p.č. 1165/15 o výměře 24 m², p.č. 1165/16 o výměře 24 m², p.č. 1165/22 o výměře 470 m² a p.č. 1165/23 o výměře 492 m² v k. ú. Sklené nad Oslavou ze dne 14. 9. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 24. 9. 2020, prodej schválen zastupitelstvem dne 26. 8. 2020, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 7. 8. 2020 do 26. 8. 2020, kupní cena uhrazena dne 29. 10. 2020 výpis č. 10 (KB, a.s.)

Darovací smlouva č. 12MP-003293 ze dne 26. 8. 2020 (obec obdarovaná), dárce Ředitelství silnic a dálnic ČR IČO 65993390, dar části stavby pozemní komunikace v k. ú. Sklené nad Oslavou (úsek původní silnice I/37) ve výši 2 096 729,70 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 8. 2020, zařazeno na účet 021, inv. č. 2104005

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Sklené nad Oslavou investiční dotace z Fondu Vysočiny POVV „Příkopové sekací rameno" FV02759.0384 ve výši 105 431 Kč ze dne 30. 9. 2020

- žádost ze dne 29. 5. 2020

- závěrečná zpráva ze dne 11. 12. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 26. 8. 2020 a 18. 12. 2020