

## **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 **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. října 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 **9. listopadu 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **19. dubna 2022** 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 2022.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Sklené nad Oslavou  
Sklené nad Oslavou 85  
591 01 Žďár nad Sázavou 1

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20215065466\_1

**Ing. Martina Boháčková Vejskalová**

**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 **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

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

Kontrolou návaznosti inventurního soupisu účtu 031 - Pozemky, evidence pozemků a Výpisu z katastru nemovitostí obce Sklené nad Oslavou byl zjištěn nesoulad těchto agend. Obcí byl předložen Výpis z katastru nemovitostí obce prokazující stav evidovaný k datu 9. 2. 2022, tím nebyla ověřena skutečnost ke dni 31. 12. 2021.

## **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 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Sklené nad Oslavou za rok 2021**

**byly zjištěny chyby a nedostatky**

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

**Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví**

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.  
(neprůkazné)*

### **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 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	15,56 %
Podíl závazků na rozpočtu	21,44 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	7,32 %
Ukazatel likvidity	7,22

Komentář: Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2021 je ve výši 4 134 900 Kč.

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>86,56 %</b>
--	----------------

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 **86,56 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **1 268 768,03 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **63 438,40 Kč**, obec je povinna v roce 2022 o tuto částku snížit svůj dluh.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 19. dubna 2022

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

## 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 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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 využitě při přezkoumání obsahující 3 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 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 1. 12. 2020 do 18. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2020, zveřejněn od 18. 12. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2021

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

č. 1 dne 15. 3. 2021, zveřejněno od 15. 3. 2021,

č. 3 dne 14. 5. 2021, zveřejněno od 14. 5. 2021,

č. 5 dne 31. 8. 2021, zveřejněno od 31. 8. 2021,

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 4. 2021 do 14. 5. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 14. 5. 2021 bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 14. 5. 2021 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. 9. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2021

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2021 (faktura č. 1001 až 1124)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2021 (faktura č. 2021-1 až 2021-6)

Faktura - č. 202124930 (KPF č. 1053) ze dne 6. 5. 2021 dodavatel Petr Soukup a spol. s.r.o. IČO 25996011 na částku 8 841 Kč vč. DPH za nákup plastového kontejneru (6 215,50 Kč) a odpadkového koše 2 ks (2 625,50 Kč), uhrazeno dne 7. 5. 2021, výpis č. 5 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 028 a 902

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2021 (KB, ČNB - běžné účty, KB - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc září 2021 (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. č. 9 ze dne 1. 9. 2021 až 30. 9. 2021)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 139)

Pokladní doklady - za měsíc září 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 122 až č. 139)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2021 (psi, odpady)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2021

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc září 2021

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021 (schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 31. 10. 2018 a výše odměny uvolněného starosty s platností od 1. 1. 2020)

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 14. 5. 2021

Darovací smlouvy - ze dne 26. 5. 2021 na finanční dar ve výši 2 000 Kč Lince bezpečí, z.s. IČO 61383198 (na podporu činnosti), schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 5. 2021, finanční dar vyplacen dne 26. 5. 2021 výpis č. 5 (KB, a.s.)

- ze dne 31. 5. 2021 na finanční dar ve výši 5 000 Kč Domácímu hospici Vysočina, o.p.s. IČO 70803978 (na úhradu nákladů souvisejících s činností hospice), schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 5. 2021, finanční dar vyplacen dne 7. 6. 2021 výpis č. 6 (KB, a.s.)

Dohody o provedení práce - ze dne 1. 7. 2021 (na úklid a údržbu veřejných prostranství v obci) + výplatní listina + výkaz práce

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 18. 12. 2020, 3. 2. 2021, 14. 5. 2021 a 5. 7. 2021

### **Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Rozpočtová opatření - rok 2021

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

č. 7 dne 10. 11. 2021, zveřejněno od 10. 11. 2021,

č. 8 dne 8. 12. 2021, zveřejněno od 8. 12. 2021,

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. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura č. 1001 až 1174)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura č. 2021-1 až 2021-11)

Faktury:

- č. 304/91 (KPF č. 1079) ze dne 24. 6. 2021 dodavatel HZ Kontejnery s.r.o. IČO 03975177 na částku 281 930 Kč vč. DPH za nákup lodních kontejnerů 2 ks (POVV), uhrazeno dne 29. 6. 2021, výpis č. 6 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 022 (042), inv. č. 2210001, zařazeno dne 29. 6. 2021

- č. 2021-210337 (KPF č. 1145) ze dne 10. 11. 2021 dodavatel AQUASYS spol. s.r.o. IČO 25344447 na částku 201 731,07 Kč vč. DPH za opravu zpevněných ploch, uhrazeno dne 10. 11. 2021, výpis č. 11 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (KB, ČNB - běžné účty, KB - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2021 (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. č. 12 ze dne 1. 12. 2021 až 31. 12. 2021)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 200)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 183 až 200)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2021 (psi, odpady)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2021

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2021

- Plán inventur ze dne 19. 11. 2021

- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 23. 11. 2021

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2022

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2021

Darovací smlouva - ze dne 9. 11. 2021 na finanční dar ve výši 10 000 Kč pro Adama P. (na podporu sportovní činnosti obdarovaného), schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 10. 2021, finanční dar vyplacen dne 15. 11. 2021, výpis č. 11 (KB, a.s.)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Sklené nad Oslavou investiční dotace z Fondu Vysočiny POVV "Kontejnery pro komunální techniku" FV02791.0631 ve výši 100 000 Kč ze dne 14. 10. 2021

- žádost ze dne 21. 6. 2021

- dotace přijata dne 4. 11. 2021, výpis č. 11 (KB, a.s.)

- závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 17. 12. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 1. 10. 2021 a 8. 12. 2021