

## **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 **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 25. září 2019 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 **15. října 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **13. února 2020** 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 dne 13. února 2020.

**Místo provedení přezkoumání:**

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

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Hana Sobotková**  
pověření číslo 20195084321\_9

**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 **byl zjištěn následující nedostatek.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

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 až dne 15. 10. 2019, tím nebyla splněna podmínka zaevidování do 15 dnů od jejího uzavření.

## 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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## C. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Sklené nad Oslavou za rok 2019

**byl zjištěn nedostatek,**  
který nemá závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.*

### 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 2019 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyby uvedené 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	1,11 %
Podíl závazků na rozpočtu	24,92 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	10,42 %
Ukazatel likvidity	7,24

Komentář:

Dlouhodobé závazky činily k 31. 12. 2019 celkem 6 080 940 Kč.

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>51,15 %</b>
--	----------------

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

Sklené nad Oslavou 13. února 2020

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Hana Sobotková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KRAJE VYSOČINA  
Odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava  
-10-

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

### P o u č e n í

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 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**.

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 a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Sklené nad Oslavou s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 13. února 2020.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Zdenek Haller

.....  
starosta



.....  
podpis starosty

**OBEC**  
**SKLENÉ nad Oslavou**  
591 01 Žďár nad Sázavou  
IČO: 295 400

#### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Sklené nad Oslavou	Zdenek Haller
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

## PŘÍLOHA

### Pisemnosti využité při přezkoumání

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

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 11. 2018 do 12. 12. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018, zveřejněn od 18. 12. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2019

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

č. 1 dne 23. 2. 2019, zveřejněno od 23. 2. 2019 na internetových stránkách

č. 3 dne 7. 5. 2019, zveřejněno od 7. 5. 2019 na internetových stránkách

schváleno zastupitelstvem obce:

č. 4 dne 15. 5. 2019, zveřejněno od 15. 5. 2019 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 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 5. 3. 2019 do 15. 5. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2019 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 15. 5. 2019 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. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019

Účtový rozvrh - předložen pro rok 2019

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (faktura číslo 1001 až 1132)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (faktura číslo 2019-1 až 2019-4))

Faktura - č. 1907451 vystavená dne 20. 9. 2019 na částku 5 808 Kč včetně DPH, firmou ALIS spol. s r.o., Česká Lípa, (KEO4 Majetek), uhrazená dne 25. 9. 2019, úhrada doložena bankovním výpisem KB č. 22

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2019 (KB, ČNB - běžné účty, KB - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc září 2019 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 21 ze dne 1. 9. 2019 - č. 22 ze dne 30. 9. 2019)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2019

Pokladní doklady - za měsíc září rok 2019 (příjmové a výdajové doklady č. 154 ze dne 2. 9. 2019 - č. 170 ze dne 27. 9. 2019)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2019 - psi, odpady

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2019

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc září 2019

Odměňování členů zastupitelstva - předložená schválená výše odměn neuvolněných zastupitelů ze dne 31. 10. 2018 a výše odměny uvolněného starosty s platností od 1. 1. 2019

Darovací smlouva - smlouva ze dne 15. 5. 2019, obec jako dárcce finanční částky 2 000 Kč pro Domov Kamélie Křižanov, schválená zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předložena zápisy ze dne 12. 12. 2018, 15. 2. 2019, 15. 5. 2019, 14. 8. 2019 a 6. 9. 2019

Účetní závěrka obce za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2019.

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

Rozpočtová opatření - rok 2019

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

č. 5 dne 13. 9. 2019, zveřejněno od 13. 9. 2019 na internetových stránkách

č. 7 dne 12. 12. 2019, zveřejněno od 12. 12. 2019 na internetových stránkách

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Účtový rozvrh - předložen na rok 2019

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (faktura číslo 1001 až 1195)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (faktura číslo 2019-1 až 2019-7)

Faktura - faktura č. 1931002624 vystavená dne 25. 7. 2019 na částku 879 864 Kč včetně DPH, firmou P&L, spol. s r.o., Biskupice, IČO 00351504, (Traktor Kioti Ck 3310), uhrazenou dne 10. 6. 2019, úhrada doložena bankovním výpisem KB

Bankovní výpis - předloženy ke dni 31. 12. 2019 (KB, ČNB - běžné účty, KB - úvěrový účet)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2019

Pokladní doklady - za měsíc září rok 2019 (příjmové a výdajové doklady č. 206 ze dne 1. 12. 2019 - č. 223 ze dne 31. 12. 2019)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2019 - psi, odpady

Evidence majetku - předložena ke dni 31. 12. 2019 s přírůstky a úbytky majetku

Inventurní soupis majetku a závazků - předloženy ke dni 31. 12. 2019 (plán inventur ze dne 20. 11. 2019, proškolení inventarizační komise ze dne 20. 11. 2019, inventarizační zpráva sestavena dne 31. 1. 2020)

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - smlouva o poskytnutí dotace č. FV02714.0384 ze dne 23. 9. 2019 na "Nákup kolového traktoru s příslušenstvím", žádost o dotaci ze dne 28. 5. 2019, závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 6. 12. 2019.

Dokumentace k veřejným zakázkám - zakázka malého rozsahu na "Nákup kolového traktoru s příslušenstvím", výzva k nabídce ze dne 23. 4. 2019, hodnocení a výběr vhodného dodavatele hodnotící komisí ze dne 15. 5. 2019, schválení výběru vhodného dodavatele zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2019 - firma P&L, spol. s r.o. Biskupice (879 864 Kč včetně DP)

Kupní smlouva ze dne 16. 5. 2019, obec jako kupující, firma P&L, spol. s r.o., Biskupice, IČO 00295400 jako prodávající, "Traktor KIOTI CK3310 včetně příslušenství", částka 879 864 Kč včetně DPH, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 15. 10. 2019.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předložen zápis ze dne 6. 12. 2019