

## Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 23144/2018 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 2017

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 6. září 2017 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 **3. října 2017** jako dílčí přezkoumání a dne **3. dubna 2018** 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 3. dubna 2018.

**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 20175037130\_12

**Podklady předložili:**

**Zdenek Haller - starosta**  
Ing. Lucie Burešová - 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 Sklené nad Oslavou **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **B. Písemnosti využité při přezkoumání**

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

Rozpočtová opatření - opatření č. 1 schváleno starostou obce dne 2. 1. 2017 zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách obce Sklené nad Oslavou dne 2. 1. 2017 - zveřejněno dosud,

opatření č. 2 schváleno starostou obce dne 4. 2. 2017 zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách obce Sklené nad Oslavou dne 4. 2. 2017 - zveřejněno dosud,

opatření č. 3 schváleno starostou obce dne 31. 3. 2017 zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách obce Sklené nad Oslavou dne 31. 3. 2017 - zveřejněno dosud,

opatření č. 4 schváleno starostou obce dne 10. 5. 2017 zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách obce Sklené nad Oslavou dne 10. 5. 2017 - zveřejněno dosud,

opatření č. 5 schváleno starostou obce dne 13. 6. 2017 zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách obce Sklené nad Oslavou dne 13. 6. 2017 - zveřejněno dosud

Závěrečný účet - rok 2016 návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Sklené nad Oslavou ve dnech 29. 3. 2017 - 3. 5. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 3. 5. 2017 s výrokem – „bez výhrad“, zveřejněn od 3. 5. 2017 na úřední desce a internetových stránkách obce Sklené nad Oslavou - zveřejněn dosud

Schválený rozpočet - rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2016, zveřejněn od 14. 12. 2016 na úřední desce a internetových stránkách obce Sklené nad Oslavou – zveřejněn dosud

Rozpočtový výhled - zveřejnění návrhu střednědobého výhledu na rok 2018 - 2022 od 20. 2. 2017 do 8. 3. 2017 na úřední desce a internetových stránkách, schválen zastupitelstvem obce dne 8. 3. 2017, zveřejněn od 8. 3. 2017 na úřední desce a internetových stránkách obce Sklené nad Oslavou - zveřejněn dosud

Návrh rozpočtu - rok 2017 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Sklené nad Oslavou ve dnech 25. 11. 2016 - 14. 12. 2016

Pokladní doklady - č. 79 ze dne 1. 6. 2017 - č. 99 ze dne 30. 6. 2017

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2017

Bankovní výpisy - předloženy podle stavu ke dni 30. 6. 2017 (KB č. 25, ČNB č. 6 - běžné účty, KB č. 6 - úvěrový účet)

Evidence poplatků - předložena evidence ke dni 30. 6. 2017 - psi, odpady

Odměňování členů zastupitelstva - předložena schválená výše odměn neuvolněných zastupitelů pro rok 2017 ze dne 7. 11. 2014

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc červen 2017

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 6. 2017

Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 8. 2017 (faktura č. 2017-1 - faktura č. 2017-2)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2017

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2017

Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 30. 6. 2017 (faktura č. 1001 – faktura č. 1173)

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2017

Účtový rozvrh - předložen pro rok 2017

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - záměr pronájmů pozemků - parcela č. - 24, 139, 1122, 1134, 1149/1, 1108, 1112/1, 1143/2, 151/4, 1148/1, 1105/7, 1146/3 a 169/66, zveřejněn na úřední desce od 9. 3. 2017 - 28. 3. 2017

Smlouvy nájemní - smlouva ze dne 29. 3. 2017, obec jako pronajímatel, ŘSD ČR jako nájemce pozemků parcela č. 24, 139, 1122, 1134, 1149/1, 1108, 1112/1, 1143/2, 151/4, 1148/1, 1105/7, 1146/3 a 169/66, schválena zastupitelstvem obce dne 29. 3. 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - zápisy ze dne 14. 12. 2016, 8. 3. 2017, 29. 3. 2017a 3. 5. 2017

Účetní závěrka - za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce Sklené nad Oslavou dne 3. 5. 2017

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

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2019 - 2022 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 29. 11. 2017 do 16. 12. 2017, schválen zastupitelstvem dne 16. 12. 2017 a následně zveřejněn na internetových stránkách dne 18. 12. 2017 - zveřejněn dosud

Rozpočtová opatření - opatření č. 6 schváleno starostou obce dne 17. 8. 2017, zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách dne 17. 8. 2017 - zveřejněno dosud, opatření č. 7 schváleno starostou obce dne 3. 10. 2017, zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách dne 3. 10. 2017 - zveřejněno dosud, opatření č. 8 schváleno starostou obce dne 25. 10. 2017, zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách dne 25. 10. 2017 - zveřejněno dosud, opatření č. 9 schváleno starostou obce dne 16. 12. 2017, zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách dne 16. 12. 2017 - zveřejněno dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Účtový rozvrh - předložen pro rok 2017

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Kniha došlých faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017 (faktura č. 1001 – faktura č. 1162)

Kniha odeslaných faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017 (faktura č. 2017-1 - faktura č. 2017-12)

Faktury - faktura č. 16/2017 vystavená dne 23. 8. 2017 na částku 183 040,- Kč (Oprava obecního úřadu ve Skleném nad Oslavou č.p. 85), uhrazená dne 23. 8. 2017 - bankovní výpis č. 32,

faktura č. 201747 vystavená dne 13. 12. 2017 na částku 18 000,- Kč (Malba na budově OÚ), uhrazená dne 20. 12. 2017, bankovní výpis č. 47

Bankovní výpisy - předloženy se zůstatky ke dni 31. 12. 2017 (výpis KB a výpis ČNB č. 12 - běžné účty, výpis KB č. 12 - úvěrový účet)

Účetní doklady - doklady k bankovnímu výpisu č. 45 ze dne 1. 12. 2017 - č. 46 ze dne 19. 12. 2017

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2017

Pokladní doklady - č. 194 ze dne 4. 12. 2017 - č. 218 ze dne 31. 12. 2017

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2017 - psi, odpady

Evidence majetku - předložena ke dni 31. 12. 2017

Inventurní soupis majetku a závazků - předložen ke dni 31. 12. 2017 (plán inventur ze dne 2. 11. 2017, proškolení inventarizační komise ze dne 2. 11. 2017 a inventarizační zpráva sestavená dne 31. 1. 2018)

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2017

Smlouvy o věcných břemenech - smlouva o zřízení služebnosti ze dne 18. 10. 2017, Správa železniční dopravní cesty, státní organizace jako oprávněný, obec vlastník pozemků -

parcela č. 1143/2 a č. 1121/2 - právo zřídit na pozemcích zařízení dráhy a toto udržovat a provozovat, schválena zastupitelstvem obce dne 11. 10. 2017, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 25. 10. 2017

Smlouva a další materiály k přijaté účelové dotaci - smlouva o poskytnutí dotace ze dne 11. 10. 2017 na akci "Oprava budovy obecního úřadu", závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 27. 12. 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ze dne 1. 7. 2017, 9. 8. 2017, 11. 10. 2017 a 16. 12. 2017

Zápisy o činnosti výborů - zápisy finančního výboru ze dne 9. 8. 2017 a 16. 12. 2017 - kontrola dokladů stavu majetku a účelného vynakládání finančních prostředků, zápisy kontrolního výboru ze dne 9. 8. 2017 a 16. 12. 2017 - kontrola zápisů ze zasedání obce

### **C. 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 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **D. Závěr**

#### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Sklené nad Oslavou za rok 2017**

**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 2017 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

#### **III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

<b>Poměrový ukazatel</b>	<b>Hodnota ukazatele</b>
Podíl pohledávek na rozpočtu	1,14 %
Podíl závazků na rozpočtu	26,58 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	66,79 %
Ukazatel dluhové služby	23,82 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	47,05 %
Ukazatel likvidity	12,40

Komentář: **Dlouhodobé pohledávky** vedené na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry činily ke dni 31. 12. 2017 celkem 8 026 980,- Kč.

#### IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- Výše ukazatele podílu cizích zdrojů 66,79 % byla způsobena přijetím záloh na investiční dotace od Ministerstva zemědělství na akci "Vodovod Sklené nad Oslavou" ve výši 13 917 000,01 Kč,- Kč - rozhodnutí ze dne 15. 12. 2016 a na akci "Kanalizace a ČOV Sklené nad Oslavou" ve výši 17 718 000,- Kč - rozhodnutí ze dne 14. 12. 2017,7 zaúčtované na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akcí je stanoveno do 30. 9. 2018.

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

<b>70,07 %</b>
----------------

Dluh **obce Sklené nad Oslavou 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 **70,07 %** a hranici 60% překročila **obec Sklené nad Oslavou** o částku **1 153 931,74 Kč**.

Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **57 696,59 Kč**, obec je povinna v roce 2018 o tuto částku snížit svůj dluh. Podle úvěrové smlouvy mají splátky dluhu v roce 2018 činit **973 020,- Kč**.

Závěr zprávy vychází z dokladů a jiných materiálů, jejich výčet je součástí této zprávy podle § 10 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Sklené nad Oslavou 3. dubna 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Hana Sobotková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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 a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy 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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk 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 3. dubna 2018

Zdenek Haller

.....  
starosta

.....  
podpis starosty

**Rozdělovník:**

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