

## **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 **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 14. října 2022 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 **1. prosince 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **19. dubna 2023** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. 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 2023.

**Místo provedení přezkoumání:**

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

**Přezkoumání vykonal:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20225033744\_1

**Ing. Jiří Pejcha**

**Podklady předložili:**

**Josef Hořínek - místostarosta**  
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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 1 - Střednědobý výhled rozpočtu nebyl sestaven v souladu se zákonem. Obec nesestavila střednědobý výhled rozpočtu. Střednědobý výhled rozpočtu se sestavuje na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet. Předložený střednědobý výhled rozpočtu je sestaven do roku 2022.

## **B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

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.

**bylo přijato nápravné opatření (ze dne 17. 5. 2022, doručeno na krajský úřad dne 17. 5. 2022, předložen inventurní soupis účtu 031 Pozemky ke dni 31. 12. 2022 včetně výpisu z katastru nemovitostí ze dne 31. 12. 2022)**

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Sklené nad Oslavou za rok 2022**

**byly zjištěny nedostatky**

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

**Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- *Střednědobý výhled rozpočtu nebyl sestaven v souladu se zákonem. (porušení povinností)*

### **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 2022 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	1,85 %
Podíl závazků na rozpočtu	17,17 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	5,50 %
Ukazatel likvidity	8,44

Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2022 činil 3 161 880 Kč.

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>61,11 %</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 **61,11 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **57 221,69 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **2 861,08 Kč**, územní celek je povinen v roce 2023 o tuto částku snížit svůj dluh.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 19. dubna 2023

Ing. Jiří Pejcha

.....  
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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán s místostarostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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 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 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 15. 11. do 8. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2021, zveřejněn dne 8. 12. 2021 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

- č. 2 dne 8. 6. 2022, zveřejněno dne 8. 6. 2022

- č. 4 dne 30. 8. 2022, zveřejněno dne 30. 8. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 4. do 17. 5. 2022, schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 16. 5. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 17. 5. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Hlavní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 1001 až 1129)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 2022-1 až 2022-7)

Faktura:

- č. 456314094 ze dne 24. 2. 2022 (KDF č. 1023) dodavatel Alza.cz a.s. IČO 27082440 na částku 16 488 Kč vč. DPH za nákup notebooku Lenovo ThinkBook 15, uhrazena dne 24. 2. 2022 výpis č. 2 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028)

- č. 20220033 ze dne 24. 2. 2022 (KDF č. 1024) dodavatel Naturalpet.cz IČO 88620221 na částku 2 990 Kč vč. DPH za nákup čtečky mikročipů PetScan F1, uhrazena dne 25. 2. 2022 výpis č. 2 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 501 (902)

- č. 12200330 ze dne 28. 4. 2022 (KDF č. 1050) dodavatel AGR GASTRO, s.r.o. IČO 26927012 na částku 7 901 Kč vč. DPH za nákup nádobí do KD, uhrazena dne 28. 4. 2022 výpis č. 4 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 501 (902)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2022 (KB, a.s. - běžný, úvěrový, ČNB)

Účetní doklady - za měsíc duben 2022 (doklady k bankovnímu výpisu k účtu vedenému u Komerční banky č. 4)

Pokladní deník - předložen ke dni 30. 9. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 163)

Pokladní doklady - za měsíc červen 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č.100 až 115)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2022 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2022 (u účtů 031, 021, 042, 022, 028, 902)

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2022, výplatní lístky

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 16. 5. 2022

Smlouvy o převodu majetku:

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 13. 9. 2022 (kupující Josef H. nar. 1991) s právními účinky vkladu ke dni 19. 9. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 15. 8. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 15. 7. do 3. 8. 2022, kupní cena ve výši 18 200 Kč uhrazena dne 13. 9. 2022 (příjmový pokladní doklad č. 149)

- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem č. UZSVM/BZR/1656/2022-BZRM (obec jako nabyvatel) ze dne 29. 8. 2022 s právními účinky vkladu ke dni 5. 9. 2022, bezúplatné nabytí schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 8. 2022

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 30. 8. 2022 (kupující Jaroslava L. nar. 1967) s právními účinky vkladu ke dni 2. 9. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 15. 8. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 15. 7. do 3. 8. 2022, kupní cena ve výši 13 600 Kč uhrazena dne 8. 9. 2022 výpis č. 9 (KB a.s.)

Vnitřní předpis a směrnice - Obecně závazná vyhláška obce Sklené nad Oslavou č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, schválena ZO na jednání dne 8. 12. 2021, účinná od 1. 1. 2022

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 17. 5. 2021 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 17. 5. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 8. 12. 2021, 1. 3., 16. 5., 15. 8. a 7. 9. 2022

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1001 až 1177)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 2022-1 až 2022-13)

Faktura - č. 32/2022 ze dne 9. 11. 2022 (KDF č. 1148) dodavatel Martin Drlíček IČO 65752573 na částku 344 182 Kč vč. DPH za opravu střechy na výletišti, uhrazena dne 9. 11. 2022 výpis č. 11 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 (doklady k bankovnímu výpisu č. 12 k účtu vedenému u Komerční banky)

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 221)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 199 až 221)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2022

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 19. 11. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 14. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022, výplatní lístky zastupitelů

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022, schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 20. 10. 2022

Účetnictví ostatní - účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 8. 2. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 20. 10. a 14. 11. 2022