

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 **2024**

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 29. srpna 2024 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. října 2024** jako dílčí přezkoumání a dne **26. března 2025** 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 26. března 2025.

Místo provedení přezkoumání:

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245376132
- kontrolor:
pověření číslo 20245342412

Ing. Jiří Pejcha

Marie Vrzalová

Podklady předložili:

Martin Láznička - starosta
Jaroslav Jůzl - místostarosta
Martina Bínová - 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 konečném přezkoumání hospodaření obce Sklené nad Oslavou **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

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 dne 7. 10. 2024 dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo č. AQS/2024/17/51143, dodavatel AQUASYS spol. s r. o., IČO 25344447, kterým se mění podmínky smlouvy o dílo ze dne 19. 4. 2024. Jedná se o změnu platebních podmínek a prodloužení termínu dokončení díla. Tento dodatek nebyl k dnešnímu dni zveřejněn na profilu zadavatele, čímž nebyla dodržena lhůta pro jeho zveřejnění.

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.,

Dle předložených inventurních soupisů bylo zjištěno, že na účtu 041 jsou evidovány náklady na pořízení územního plánu ve výši 121 000 Kč. Jedná se o změnu územního plánu č. 2. O vyhlášení změny č. 2 územního plánu rozhodlo zastupitelstvo obce na jednání dne 6. 11. 2024. Změna č. 2 územního plánu nabyla účinnosti dne 22. 11. 2024. O této změně územního plánu nebylo účtováno na příslušném majetkovém účtu (účet 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek) a nebyla provedena změna v majetkové evidenci.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Zastupitelstvo obce schválilo mimořádnou odměnu zastupiteli obce. Dle § 76 odst. 4 zákona o obcích musí být návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce. Tento bod v navrženém programu nebyl uveden, bylo projednáváno pod bodem zimní údržba.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 29. 6. 2024)

Při dílčím přezkoumání obce Sklené nad Oslavou za rok 2024 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

§ 13 odst. 1 - Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria.,

Dle kontrolního zjištění zastupitelstvo obce schválilo rozpočtové provizorium až dne 23. 1. 2024, přestože rozpočet obce nebyl schválen do 1. ledna rozpočtového roku (rozpočet schválen dne 31. 1. 2024). V období od 1. 1. 2024 do schválení rozpočtového provizoria obec hradila z finančních prostředků obce výdaje, přestože nebyl schválen rozpočet ani rozpočtové provizorium.

nenapraveno

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 72 odst. 5 - Měsíční odměna poskytnutá členovi zastupitelstva obce, který vykonával funkci jen po část měsíce, nebyla ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával.,

Zastupitelstvo obce stanovilo měsíční odměnu místostarostovi obce dne 6. 3. 2024 ve výši 10 000 Kč za měsíc. Za 26 dní měsíce března měla být vyplacena odměna ve výši 8 667 Kč. Za uvedené období však byla vyplacena částka 9 334 Kč, což je o 667 Kč více, než bylo stanoveno.

nenapraveno

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů

§ 28 odst. 1 - Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.,

Obec nedoložila usnesení o schválení účetní závěrky za rok 2023.

nenapraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Sklené nad Oslavou za rok 2024

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria. (přestupek)*

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

- *Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena. (porušení povinnosti)*
- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (porušení povinnosti)*
- *Měsíční odměna poskytnutá členovi zastupitelstva obce, který vykonával funkci jen po část měsíce, nebyla ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával. (překročení působnosti)*
- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. (porušení povinnosti)*

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 2024 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	0,04 %
Podíl závazků na rozpočtu	18,24 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,93 %
Ukazatel likvidity	7,24

Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2024 činil 1 215 840 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	19,70 %
--	----------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 26. března 2025

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marie Vrzalová

.....
Kontrolor -nepřítomen

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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou 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** 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 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Sklené nad Oslavou	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

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

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2024 schválena zastupitelstvem obce dne 23. 1. 2024, zveřejněna od 24. 1. 2024 dosud na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 13. 1. do 1. 2. 2024

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 31. 1. 2024, zveřejněn dne 1. 2. 2024 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 (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2023):

- č. 2 dne 30. 4. 2024, zveřejněno dne 14. 5. 2024

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 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 13. 6. do 28. 6. 2024, zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 28. 6. 2024 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. 6. 2024

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2024

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2024

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2024

Knihy došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2024 (faktura č. 1001 až 1106)

Faktura:

- č. 2024-200124 ze dne 5. 3. 2024 (KDF č. 1033) dodavatel ENVIRO-EKOANALYTIKA, s.r.o. IČO 49446690 na částku 5 993,13 Kč vč. DPH za odebrání vzorků a laboratorní analýzu, uhrazena dne 12. 3. 2024 výpis č. 3 (KB, a.s.), zaúčtováno v hodnotě 5 993,13 Kč na účet 518

- č. 92024 ze dne 14. 4. 2024 (KDF č. 1055) dodavatel ISHV, s.r.o. Inženýrské služby ve vodním hospodářství IČO 28280288 na částku 42 350 Kč vč. DPH za zpracování zadávací dokumentace a organizaci výběrového řízení akce "Sklené nad Oslavou - OBYTNÁ ZÓNA VÝCHOD", uhrazena dne 16. 4. 2024 výpis č. 4 (KB, a.s.), zaúčtováno v hodnotě 42 350 Kč na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2024 (Česká národní banka, Komerční banka, a.s. - běžný, úvěrový)

Účetní doklady - za měsíc březen 2024 (doklady k bankovnímu výpisu k účtu vedenému u Komerční banky č. 3)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 153)

Pokladní doklad - za měsíc únor 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 25 až 60)

- výdajový pokladní doklad č. 14 ze dne 24. 1. 2024 na částku 1 350 Kč, dodavatel Jana Sobotková IČO 00991139 za nákup smutečního věnce zaúčtováno na účet 501

- výdajový pokladní doklad č. 40 ze dne 21. 2. 2024 na částku 5 823 Kč, paragon č. 2024-K340-08641 dodavatel ZZN HOSPODÁŘSKÉ POTŘEBY, a.s. IČO 64509818 za nákup odpadkových košů, smetáků, lopat, sekery, houbiček, utěrek a čističe, zaúčtováno na účet 501

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 6. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc červen 2024, výplatní lístky za měsíce březen a červen 2024

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024

Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo č. AQS/2024/17/51143 ze dne 19. 4. 2024, zhotovitel AQUASYS spol. s.r.o. IČO 25344447, předmět smlouvy "Sklené n. O. - Obytná zóna východ", cena díla 2 933 000 Kč bez DPH (3 548 930 Kč vč. DPH), dokončení díla do 31. 8. 2024, zveřejněna na profilu zadavatele dne 9. 5. 2024

- Dodatek č. 1 ze dne 19. 4. 2024 smlouvy o dílo, změna článku č. II. - dokončení díla do 31. 10. 2024, zveřejněna na profilu zadavatele dne 9. 5. 2024

Smlouvy o převodu majetku - smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem č. UZSVM/BSZ/704/2023-BSZ ze dne 11. 1. 2024 (dárce Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových IČO 69797111), právní účinky vkladu ke dni 18. 1. 2024, nabytí pozemků schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 11. 2023, zařazeno do majetku dne 18. 1. 2024 (účetní doklad č. 200001)

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 29. 6. 2024, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 29. 6. 2024

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 23. 1., 31. 1., 6. 3., 3. 4., 6. 5., 12. 6. a 28. 6. 2024

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 18. 2. 2025)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 18. 2. 2025)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 18. 2. 2025)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 18. 2. 2025)

Účetní deník - předložen ke dni 31. 12. 2024

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 1 001 až 1270)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 1 až 9)

Faktura:

- č. 202476 ze dne 11. 12. 2024 (KDF č. 1250) dodavatel Urbanistické středisko Jihlava, spol. s r.o. IČO 46344314 na částku 30 250 Kč vč. DPH za vypracování změny č. 2 územního plánu Sklené nad Oslavou, uhrazena dne 18. 12. 2024 výpis č. 12 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 041

- č. 2024-210303 ze dne 15. 11. 2024 (KDF č. 1238) dodavatel AQUASYS spol. s r.o. IČO 25344447 na částku 1 722 288,13 Kč vč. DPH za provedené práce na akci "Sklené n. O. - Obytná zóna východ", uhrazena dne 6. 12. 2024 výpis č. 12 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 325010341 ze dne 28. 11. 2024 (KDF č. 1232) dodavatel Požární bezpečnost s.r.o. IČO 27660940 na částku 35 990 Kč vč. DPH za nákup elektrocentrály HERON, uhrazena dne 4. 12. 2024 výpis č. 12 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 2800087

- č. 240106654 ze dne 10. 10. 2024 (KDF č. 1195) dodavatel Irena Drápalíková IČO 87039222 na částku 6 468 Kč vč. DPH za nákup nabíječky autobaterií se startem, uhrazena dne 15. 10. 2024 výpis č. 10 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 2800081

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2024 (Česká národní banka, Komerční banka, a.s. - běžný, úvěrový)

Účetní doklady - za měsíc září 2024 (doklady k bankovnímu výpisu č. 9 - Komerční banka, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 235)

Pokladní doklady - za měsíce listopad a prosinec 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 214 až 235)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2024

Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2024

- Plán inventur ze dne 22. 11. 2024

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 27. 11. 2024

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2025

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2024, výplatní lístky za měsíc prosinec 2024

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024

Smlouvy o dílo - dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo č. AQS/2024/17/51143 ze dne 7. 10. 2024 na akci "Sklené n. O. - Obytná zóna východ", změna platebních podmínek, změna termínu dokončení díla (do 31. 5. 2025), schválen zastupitelstvem dne 2. 10. 2024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02904.0638 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2024“, uzavřena dne 22. 7. 2024, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Oprava objektu výletišť a pořízení nového vybavení“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 29. 5. 2024, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 14. 1. 2025

zálohová faktura č. 2410325 ze dne 13. 9. 2024 (KDF č. 1181) dodavatel Okna&Company, s.r.o. IČO 26942691 na částku 210 575 Kč záloha na dodávku a montáž hliníkových dveří a oken, uhrazena dne 27. 9. 2024 výpis č. 9 (KB, a.s.), zaúčtováno účet 314

faktura - daňový doklad č. 2421000 ze dne 29. 11. 2024 dodavatel Okna&Company, s.r.o. IČO 26942691 na částku 210 575 Kč vč. DPH, zúčtovací faktura na dodávku a montáž hliníkových dveří a oken, zaúčtováno účet 511

zálohová faktura č. 240800063 ze dne 13. 11. 2024 (KDF č. 1220) dodavatel SIREST company s.r.o. IČO 09034129 na částku 140 000 Kč záloha na stavební práce, uhrazena dne 13. 11. 2024 výpis č. 11 (KB, a.s.), zaúčtováno účet 314

faktura - daňový doklad č. 250100002 ze dne 31. 12. 2024 (KDF č. 1263) dodavatel SIREST company s.r.o. IČO 09034129 na částku 140 000 Kč vyúčtování za provedené stavební práce, zaúčtováno účet 511

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 5. 8., 4. 9., 2. 10., 6. 11., 12. 12. a 30. 12. 2024 (v tomto termínu nebylo zastupitelstvo obce usnášeníschopné)