

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sázavka

se sídlem Sázavka 12, 582 44 Sázavka, IČO: 00268186
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 24. 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 **10. října 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **9. června 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 9. června 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Sázavka
Sázavka 12
582 44 Sázavka

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20195084321_5

Ing. Jiří Pejcha

- kontrolor:
pověření číslo 20195041723_6

Ing. Radka Pospíchalová

Podklady předložili:

Josef Bárta - starosta
Hana Kšikalová - účetní
Eva Vávrová - místostarostka

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 Sázavka **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 nezjistil skutečný stav majetku a závazků., Obec Sázavka provedla inventarizaci majetku. Nebyla provedena inventarizace všech rozvahových účtů (např. 321 Dodavatelé, 401 Jmění účetní jednotky), dále nebyla provedena inventarizace nulových účtů, na kterých byl v roce 2019 pohyb (např. 346 Pohledávky za vybranými ústřed. vlád. institucemi, 262 Peníze na cestě). Dále dle inventarizace účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku zbývá dle stavu v účetnictví rozpustit dotace ve výši 748 682,30 Kč, dle majetkového modulu však zbývá rozpustit dotace ve výši 421 401,70 Kč. Rozdíl nebyl doložen.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Při kontrole mezd za měsíc září 2018 bylo zjištěno, že rekapitulace mezd nesouhlasí na účet krátkodobých závazků rozvahy sestavené ke dni 30. 9. 2018. Na účtu 331 - Zaměstnanci je částka 82 413,- Kč, dle rekapitulace mezd by na tomto účtu měla být částka 84 330,- Kč.

napraveno

Obec Sázavka nezveřejnila s návrhem rozpočtu na rok 2018 informaci o rozpočtu schváleném na rok 2017 a o očekávaném, nebo skutečném plnění roku 2017.

napraveno

Obec Sázavka uzavřela smlouvu o dílo číslo 9/2018-755 dne 23. 3. 2018 na realizaci akce "Rozšíření inženýrských sítí 2018 a komunikace pro rodinné domy" ve výši 1 863 343,- Kč bez DPH (2 254 645,- Kč včetně DPH) včetně čtyř dodatků. Na profilu zadavatele tato smlouva a čtyři dodatky nebyly do doby přezkoumání hospodaření zveřejněny, čímž nebyla dodržena zákonná lhůta pro zveřejnění a to ve lhůtě do 15-ti dní od jejich uzavření.

napraveno

Nebyly vyhotoveny inventurní soupisy části majetku a závazků, např. SU 401 - Jmění účetní jednotky, SU 321 - Dodavatelé, SU 343 - Daň z přidané hodnoty či SU 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

napraveno

Obec inventurou neověřila stav účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek. V Rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2018 byla na účtu 069 vykázána částka 20 000 Kč (akcie České spořitelny), ale ničím nebyla doložena opodstatněnost výše zůstatku. Ke dni 31. 12. 2018 měly být akcie České spořitelny z důvodu jejich prodeje odúčtovány.

Dále v Rozvaze ke dni 31. 12. 2018 byla na účtu 331 - Zaměstnanci vykázána částka 70 820 Kč, inventurní soupis byl doložen na částku 76 488 Kč. Rozdíl nebyl doložen.

Nebyly vyhotoveny inventurní soupisy části majetku a závazků, např. účtu 401 - Jmění účetní jednotky, účtu 321 - Dodavatelé, účtu 343 - Daň z přidané hodnoty či účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 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: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 32 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".,

Obec Sázavka vykazovala dle Knihy došlých faktur přijaté faktury v měsíci červnu roku 2019, uhrazené až v měsíci červenci 2019 (jedná se o dvě faktury doručené 25. 6. 2019, dodavatel Moravec Petr, fa. č. 190100025 a dodavatel Moravec Roman, fa. č. 202019). V rozvaze sestavené ke dni 30. 6. 2019 však na syntetickém účtu 321 Dodavatelé byla vykázána nulová hodnota (předpis neuhrazených faktur však měl činit 75 930 Kč). Obdobně je tomu i u faktur vystavených, kde je neuhrazený závazek z vydaných faktur k 30. 6. 2019 ve výši 48 301 Kč (k 30. 6. 2019 byl zůstatek syntetického účtu 311 vykázán ve výši 19 608 Kč).

napraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Sázavka za rok 2019

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 nezjistil skutečný stav majetku a závazků. (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 2019 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	2,96 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,61 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,51 %
Ukazatel likvidity	20,99

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

Sázavka 9. června 2020

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-4-

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Pyk

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Radka Pospíchalová

přítomna pouze na dílčím přezkoumání

Poučení

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**.

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 Sázavka dne 9. června 2020.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využití při přezkoumání obsahující 3 strany.

Josef Bárta

.....
starosta

Josef Bárta
.....
podpis starosty



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Sázavka	Josef Bárta
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Sázavka byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 11. do 18. 12. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 18. 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

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a mateřská škola Sázavka“ sděleno zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018

Rozpočtová opatření - rok 2019

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018

č. 1 dne 30. 4. 2019, zveřejněno od 30. 4. 2019 na internetových stránkách

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 5. do 18. 6. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2019 s výrokem - s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 19. 6. 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. 6. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2019

Knihy došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2019 (faktura číslo 1 až 150)

Knihy odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2019 (faktura číslo 1 až 23)

Faktura:

- č. 8111903452 ze dne 30. 1. 2019, na nákup licencí Helios Fenix, částka 4 840 Kč vč. DPH, dodavatel ASSECO SOLUTIONS, a.s., IČO: 64949541, úhrada dne 1. 2. 2019 (výpis k účtu vedenému u Komerční banky)

- č. 419010851 ze dne 15. 4. 2019, na nákup savice Apollo a hasičského oděvu, částka 15 233 Kč vč. DPH, dodavatel Požární bezpečnost s.r.o., IČO: 27660940, uhrazeno dne 25. 4. 2019 (výpis k účtu vedenému u Komerční banky)

- č. 319120403 ze dne 24. 6. 2019, na nákup baterie 12/180 BANNER SHD, částka 10 481 Kč vč. DPH, uhrazeno dne 24. 6. 2019 (výpis k účtu vedenému u Komerční banky)

- č. 121923091 ze dne 18. 4. 2019, za nákup trampolíny JumpKing OVAL-POD, částka 16 109 Kč vč. DPH, dodavatel Superdiskont, s.r.o., IČO: 27222357, uhrazeno v hotovosti dne 29. 4. 2019 (výdajový pokladní doklad č. 46)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2019 (KB, a.s., Poštovní spořitelna, ČNB)

Účetní doklady - za měsíc červen roku 2019 (doklady k bankovním výpisům k účtu vedenému u Komerční banky)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2019

Pokladní doklady - za měsíc červen roku 2019 (příjmový pokladní doklad č. 174 až 193, výdajový pokladní doklad č. 74 až 98)

Evidence poplatků - předložena podle stavu ke dni 30. 6. 2019 (odpady, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 6. 2019

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc červen 2019

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019

Smlouvy o převodu majetku:

- smlouva kupní (obec kupující) ze dne 27. 3. 2019, koupě pozemku p.č. 543/12 v k.ú. Sázavka, právní účinky vkladu ke dni 3. 4. 2019, koupě schválena ZO na jednání dne 19. 2. 2019

- smlouva kupní (obec kupující) ze dne 27. 3. 2019, koupě pozemku p. č. 543/13 v k. ú. Sázavka, právní účinky vkladu ke dni 3. 4. 2019, koupě schválena ZO na jednání dne 19. 2. 2019

- smlouva kupní (obec kupující) ze dne 27. 3. 2019, koupě pozemku p. č. 543/10 v k. ú. Sázavka, právní účinky vkladu ke dni 3. 4. 2019, koupě schválena ZO na jednání dne 19. 2. 2019

Darovací smlouva ze dne 22. 3. 2019, dar 10 000 Kč, obdarovaný Myslivecký spolek Sázavka z.s., IČO: 70156131, poskytnutí daru schváleno ZO na jednání dne 19. 2. 2019, uhrazeno dne 27. 3. 2019 (výpis k účtu vedenému u Komerční banky)

Smlouva nájemní - dodatek č. 2 ke smlouvě o nájmu nebytových prostor ze dne 18. 1. 2019 (prodloužení nájmu Klubu labužnických pohodářů), schválena ZO na jednání dne 17. 1. 2019, zveřejnění záměru pronájmu od 18. 12. 2018 až 3. 1. 2019

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 28. 6. 2019 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 1. 7. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 18. 12. 2018, 17. 1., 19. 2., 9. 4., 28. 5. a 18. 6. 2019

Účetní závěrka:

Účetní závěrka obce Sázavka za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2019

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a mateřská škola Sázavka“ za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2019

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - rok 2019

schválena zastupitelstvem obce:

č. 2 dne 29. 8. 2019, zveřejněno od 6. 9. 2019 na internetových stránkách

č. 3 dne 27. 11. 2019, zveřejněno od 11. 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

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (faktura číslo F1 až F314)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (faktura číslo 1900001 až 1900052)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2019 (hlavní činnosti - Poštovní spořitelna, KB, a.s., ČNB, hospodářské činnosti - KB, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc prosinec roku 2019 (doklady k bankovním výpisům č. 128 až 141 k účtu vedenému u Komerční banky)

Pokladní knihy - hlavní činnosti a hospodářské činnosti předloženy ke dni 31. 12. 2019

Pokladní doklady - za měsíc prosinec roku 2019 (příjmový pokladní doklad č. 268 až 280, výdajový pokladní doklad č. 170 až 184)

Evidence poplatků - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2019 (odpady, psi)

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

Inventurní soupis majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2019, Plán inventur ze dne 22. 11. 2019, Proškolení inventarizační komise ze dne 25. 11. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2020

Smlouvy o převodu majetku:

- smlouva kupní ze dne 13. 12. 2019 (obec prodává pozemek p. č. 2595 v k.ú. Sázavka), právní účinky vkladu ke dni 17. 12. 2019, prodej schválen ZO na jednání dne 28. 5. 2019, zveřejnění záměru prodeje od 15. 4. do 1. 5. 2019

- smlouva kupní ze dne 29. 8. 2019 (obec kupuje pozemek p. č. 543/11 v k. ú. Sázavka), právní účinky vkladu ke dni 30. 8. 2019, schválení koupě pozemku ZO na jednání dne 19. 2. 2019

Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Sázavka, smlouva o poskytnutí dotace POVV FV02714.0226 ze dne 9. 7. 2019 na akci "Oprava budovy č. p. 50", poskytnuta dotace ve výši 127 000 Kč, faktura č. 18/2019 ze dne 10. 12. 2019, částka 111 691 Kč vč. DPH, dodavatel Pazderka Josef, IČO: 44452217, uhrazeno dne 18. 12. 2019, výpis č. 136 k účtu vedenému u Komerční banky, faktura č. 1900045 ze dne 15. 12. 2019, částka 64 499 Kč vč. DPH, dodavatel Josef Kafka, IČO: 40139701, uhrazeno dne 18. 12. 2019, výpis č. 136 k účtu vedenému u Komerční banky, faktura č. 91903530 ze dne 30. 8. 2019, částka 23 000 Kč, dodavatel PRAMOS, a.s., IČO: 63479087, uhrazeno dne 18. 9. 2019, výpis č. 103 k účtu vedenému u Komerční banky, zálohová faktura č. 1922017 ze dne 24. 6. 2019, částka 54 810 Kč vč. DPH, dodavatel PRAMOS, a.s., IČO: 63479087, uhrazeno dne 24. 6. 2019, výpis č. 67 k účtu vedenému u Komerční banky, Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 13. 1. 2020
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 30. 7., 29. 8., 17. 9., 8. 10., 21. 11. a 17. 12. 2019