

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sázavka

se sídlem Sázavka 12, 582 44 Sázavka, IČO: 00268186
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 13. listopadu 2023 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 **12. prosince 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **3. června 2024** 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 3. června 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Sázavka
Sázavka 12
582 44 Sázavka

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235360045
- kontrolor:
pověření číslo 20235307056
- kontrolor:
pověření číslo 20235346420

RNDr. Arnoštka Ženčáková

Ing. Žaneta Hanusová

Bc. Lenka Sušilová

Podklady předložili:

Josef Bárta - starosta
Eva Vávrová - místostarostka
Hana Kšíkalová - 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 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.

Kontrolou inventarizace provedené ke dni 31. 12. 2023 byl zjištěn nesoulad u účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku (účetní stav 701 439,26 Kč, zjištěný stav 374 158,66 Kč, rozdíl 327 280,60 Kč). Dále nesouhlasí majetková evidence pozemků na evidenci katastru nemovitostí (v majetkové evidenci chybí např. pozemky p.č. 121/2 v k.ú. Leština u Světlé nebo p.č. 228/4 v k.ú. Sázavka). Také nebyl doložen zůstatek účtu 419 - Ostatní fondy ve výši 224 823 Kč a účtu 909 - Ostatní majetek ve výši 1 802 395,67 Kč.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Dle předložené evidence poplatků a příslušných účetních zápisů obec vybírá poplatek za odpady, ačkoli nemá pro rok 2022 platnou vyhlášku na výběr místního poplatku za komunální odpad.

napraveno (účetní doklad č. 00100 ze dne 31. 12. 2023)

Obec poskytla finanční dar ve výši 22 000 Kč Římskokatolické farnosti Sázavka, dar nebyl schválen zastupitelstvem obce.

přijato nápravné opatření (informace ze dne 3. 7. 2023)

Obec neprovedla inventuru účtu 419 - Ostatní fondy k 31. 12. 2022.

přijato nápravné opatření (informace ze dne 3. 7. 2023)

Obec neověřila, zda zůstatky některých účtů k 31. 12. 2022 odpovídají skutečnosti. Účet 311 – Odběratelé vykazuje zůstatek ve výši 94 797 Kč., knihou vydaných faktur byly doloženy neuhrazené pohledávky ve výši 202 377 Kč, rozdíl činí 107 580 Kč. Účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku vykazuje zůstatek ve výši 713 250,02 Kč, předložená sestava "Podklady pro účtování rozpuštěných dotací" udává zůstatek ve výši 385 969,42 Kč, rozdíl činí 327 280,60 Kč. Účet 343 - Daň z přidané hodnoty vykazuje zůstatek ve výši 101 811,44 Kč, předložené přiznání k DPH k 31. 12. 2022 udává 98 690 Kč, rozdíl činí 3 121,44 Kč. Účet 909 - Ostatní majetek ve výši 1 802 395,67 Kč nebyl ničím doložen.

napraveno částečně (nedoložen účet 403 a 909)

Při dílčím přezkoumání obce Sázavka za rok 2023 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 6. 3. 2023 smlouvu o dílo, zhotovitel AGROEKOL s.r.o. IČO 15059537, předmět smlouvy Oprava rybníka v obci Sázavka - rybník "Kouřák", cena díla 584 000 Kč bez DPH (706 640 Kč vč. DPH), kterou zveřejnila na profilu zadavatele až dne 13. 6. 2023, čímž nebyla dodržena zákonná lhůta pro zveřejnění do 15-ti dnů od uzavření smlouvy.

nenapraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Sázavka za rok 2023

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků. (neprůkazné)*

Nedostatky spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

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

byly zjištěny chyby a nedostatky

spočívající v neodstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předcházející roky – viz část B této zprávy.

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 2023 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	3,51 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,55 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,58 %
Ukazatel likvidity	31,80

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *Upozorňujeme, že účetní jednotka účtuje o nákladu souvisejícím s pořízením dlouhodobého majetku vždy v souvislosti s příslušným pořizovaným dlouhodobým majetkem.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 3. června 2024

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Žaneta Hanusová

.....
kontrolor

Bc. Lenka Sušilová

.....
kontrolor

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 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 využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Sázavka	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Sázavka byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách od 28. 11. 2022 do 15. 12. 2022

Rozpočet - na rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022 a zveřejněný dne 15. 12. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Sdělení závazných ukazatelů rozpočtu na rok 2023 ze dne 16. 12. 2022 pro Základní školu a Mateřskou školu Sázavka, příspěvkovou organizaci (převzato osobně ředitelkou ZŠ a MŠ)

Rozpočtová opatření - schválená zastupitelstvem obce

- č. 1 dne 18. 4. 2023, zveřejněné dne 17. 5. 2023

- č. 2 a č. 3 dne 29. 6. 2023, zveřejněné dne 12. 7. 2023

- schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 13. 6. 2023 do 29. 6. 2023, schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 29. 6. 2023 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 30. 9. 2023

Výkaz zisku a ztráty – sestavený ke dni 30. 9. 2023

Rozvaha – sestavená ke dni 30. 9. 2023

Příloha rozvahy – sestavená ke dni 30. 9. 2023

Kniha došlých faktur - předložená ke dni 30. 9. 2023 (faktury č. 1 až 305)

Kniha odeslaných faktur - předložená ke dni 30. 9. 2023 (faktury č. 1 až 26)

Faktury:

- č. 2123010004 ze dne 11. 1. 2023 (KDF č. 14) dodavatel Milan Milichovský - MAT IČO 13208969 na částku 6 304 Kč vč. DPH za akumulátor, uhrazená dne 16. 1. 2023 výpis č. 6 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028)

- č. VFSNS-491/2023 ze dne 9. 5. 2023 (KDF č. 177) dodavatel mbcomp IČO 05571375 na částku 34 083 Kč vč. DPH za notebook a příslušenství, uhrazená dne 26. 5. 2023 výpis č. 60 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028) a na účet 501 (902)

- č. 230100019 ze dne 19. 6. 2023 (KDF č. 224) dodavatel Energy produkt management s.r.o. IČO 04769899 na částku 188 548,25 Kč vč. DPH za práce v lese, uhrazená dne 30. 6. 2023 výpis č. 37 (KB), zaúčtováno na účet 518

- č. 11 ze dne 28. 6. 2023 (KDF č. 233) dodavatel Petr Marek IČO 76657922 na částku 25 238 Kč vč. DPH za opravu studny, uhrazená dne 12. 7. 2023 výpis č. 80 (KB), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předložené ke dni 30. 9. 2023 (ČSOB, a.s. - běžný účet, KB, a.s. - běžný účet hlavní i hospodářská činnost, ČNB - běžný účet)

Účetní doklady

- za měsíc leden 2023 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 1 až 5 - hospodářská činnost)

- za měsíc leden 2023 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 1 až 11 - hlavní činnost)

Pokladní deníky předložené ke dni 30. 9. 2023

- pokladna č. 1 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 175)

- pokladna č. 2 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 10)

Pokladní doklady

- za měsíc září 2023 pokladna č. 1 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 164 až 175)

- za měsíc září 2023 pokladna č. 2 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 8 až 10)

Evidence poplatků - předložená ke dni 30. 9. 2023 (psi)

Evidence majetku - přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2023

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za září 2023
- odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Účetnictví ostatní:

- Účetní závěrka obce za rok 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2023
- Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Sázavka, příspěvkové organizace za rok 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2023 včetně rozdělení hospodářského výsledku

Smlouvy o převodu majetku:

- Kupní smlouva ze dne 20. 9. 2023 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 26. 9. 2023, nákup pozemků p.č. 641 a p.č. 1103 schválen zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2023, kupní cena uhrazena dne 22. 9. 2023 výpis č. 104 (KB)
- Kupní smlouva na nákup malotraktoru, mulčovače a štěpkovače ze dne 8. 9. 2023 schválená zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2023, zveřejněná na profilu zadavatele dne 13. 9. 2023, dodavatel VÁŇA Hybrálec s.r.o. IČO 26030667, cena 1 405 790 Kč vč. DPH
- Darovací smlouva ze dne 6. 2. 2023, obdarovaný TJ Leština, z.s. IČO 13585410, poskytnutí finančního daru ve výši 10 000 Kč na činnost obdarovaného schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, dar vyplacen dne 27. 2. 2023 výpis č. 22 (KB)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí účelové veřejné finanční podpory z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“ ID FV02867.0541 ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Oprava rybníka v obci Sázavka - rybník „Kouťák“ ze dne 10. 7. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace do 15. 1. 2024
- Žádost o poskytnutí dotace ze dne 15. 5. 2023
- Smlouva o dílo ze dne 6. 3. 2023 zveřejněná na profilu zadavatele dne 13. 6. 2023, zhotovitel AGROEKOL s.r.o. IČO 15059537, předmět smlouvy "Oprava rybníka v obci Sázavka - rybník "Kouťák", cena díla 584 000 Kč bez DPH (706 640 Kč vč. DPH), dokončení díla do června 2023
- Faktura č. 104523 ze dne 15. 6. 2023 (KDF č. 205) na částku 706 640 Kč vč. DPH, uhrazená dne 21. 6. 2023 částka 306 640 Kč výpis č. 70 (KB) a dne 29. 6. 2023 částka 400 000 Kč výpis č. 74 (KB), zaúčtováno na účet 511
- Smlouva o poskytnutí účelové veřejné finanční podpory z Fondu Vysočiny, program „Venkovské služby 2023“ ID FV02872.0093 ve výši 60 000 Kč na realizaci projektu „Potraviny Milan Hart Sázavka“ ze dne 8. 6. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace do 31. 3. 2024
- Darovací smlouva ze dne 11. 9. 2023, obdarovaný Milan Hart IČO 14539802, poskytnutí finančního daru ve výši 85 715 Kč na činnost obdarovaného schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2023, dar vyplacen dne 14. 9. 2023 výpis č. 101 (KB)

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 3. 7. 2023 doručená Krajskému úřadu Kraje Vysočina dne 4. 7. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- ze dne 15. 12. 2022
- ze dne 25. 1., 23. 2., 9. 3., 18. 4., 18. 5., 29. 6. a 21. 9. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2025 - 2027 zveřejněný na úřední desce i internetových stránkách obce od 28. 11. 2023 do 14. 12. 2023
Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2027 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2023 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 14. 12. 2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2023
Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2023
Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2023
Kniha došlých faktur - předložená ke dni 30. 12. 2023 (faktury č. 1 až 433)
Kniha odeslaných faktur - předložená ke dni 31. 12. 2023 (faktury č. 1 až 51)
Bankovní výpisy - předložené ke dni 30. 12. 2023 (ČSOB, KB, ČNB - běžný účet, KB - účet hospodářské činnosti, KB – spořicí účet, KB - fond obnovy, 2x KB - termínované vklady)
Účetní doklad č. 00100 ze dne 31. 12. 2023 - oprava účtování poplatku za odpady za rok 2022 a za rok 2023, předpis mezd, vodného a nájmu
Pokladní deníky - předložené ke dni 31. 12. 2023
- pokladna č. 1 hlavní činnost (příjmové doklady č. 1 - 207 a výdajové č. 1 až 144)
- pokladna č. 2 hospodářská činnost (doklady příjmové č. 1 - 17 a výdajové č. 1 až 3)
Evidence poplatků - pro rok 2023 (odpady)
Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023
Plán inventur ze dne 13. 11. 2023
Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 16. 11. 2023
Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2024
1x výpis z listu vlastnictví ke dni 31. 12. 2023
Rozbor mezd pro účtování za prosinec 2023
Kupní smlouva ze dne 9. 3. 2023 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 10. 3. 2023, nákup pozemku p.č. 2707 o výměře 4 401 m² v k.ú. Sázavka schválen zastupitelstvem obce dne 25. 1. 2023, kupní cena ve výši 39 609 Kč uhrazena v hotovosti dne 8. 3. 2023, výdajové pokladní doklady č. 25 - 27, zařazení koupeného pozemku na účet 031 v hodnotě 39 609 Kč
Darovací smlouva ze dne 10. 12. 2023, poskytnutí finančního daru ve výši 15 000 Kč na pronájem ledové plochy schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 11. 2023, uhrazeno bankovním převodem dne 27. 12. 2023, výpis č. 141 (KB), obdarovaný HC Smrdov IČO neuvedeno, zaúčtováno na účet 572
Dodatek č. 2 ze dne 27. 12. 2023 k nájemní smlouvě ze dne 1. 7. 2020, prodloužení pronájmu nebytových prostor v budově č. p. 12 obcí (pohostinství) do konce roku 2025 schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2023, záměr pronájmu zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 11. 2023 do 14. 12. 2023, nájemce Sport-Country Sázavka, z.s. IČO 08999147
Nájemní smlouva ze dne 20. 12. 2023, pronájem nebytových prostor v budově č. p. 12 (kadeřnictví) obcí schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2023, záměr pronájmu zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 11. 2023 do 14. 12. 2023, nájemce Martina Černá IČO 76559033
Smlouva o investičním úvěru v rámci programu Investiční úvěry v lesnictví č. 2358051351 ze dne 6. 9. 2023, přijetí úvěru ve výši 1 161 810 Kč na nákup malotraktoru New Holland Boomer, mulčovač a štěpkovač schválilo zastupitelstvo obce dne 22. 8. 2023, doba splácení do 20. 12. 2024, poskytovatel Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond, a.s. IČO 49241494
Smlouva o poskytnutí finanční podpory snížení jistiny investičního úvěru poskytnutého Fondem v rámci programu Investiční úvěry v lesnictví č. 2358051351 ze dne 6. 9. 2023, podpora ve výši 50% (580 905 Kč), poskytovatel Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond, a.s. IČO 49241494
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 19. 10., 27. 11. a 14. 12. 2023