

Závěrečný účet Obce Sázavka za rok 2016

§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů)

Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2016

	Plnění k 31.12.2016 (v Kč)	%
RU		
Třída 1 – daňové příjmy	4 566 743,35	100,0 %
Třída 2 – nedaňové příjmy	504 038,91	100,0 %
Třída 3 – kapitálové příjmy	312 480,00	100,0 %
Třída 4 - přijaté transfery	326 817,00	100,0 %
<u>Příjmy celkem:</u>	<u>5 710 079,26</u>	100,0 %
Třída 5 – běžné výdaje	3 915 074,02	100,0 %
Třída 6 – kapitálové výdaje	1 191 030,30	100,0 %
<u>Výdaje celkem:</u>	<u>5 106 104,32</u>	100,0 %
Třída 8 – financování	603 974,94	100,0%

Dotace:

4112 - běžná dotace nein.na správu a žáky	59 700,-
4122 – dotace program obnovy venkova	110 000,-
4122 - dotace hasiči	31 700,-
4122– dotace na hospodaření v lesích	7 700,-
4122- dotace na mimoškolní aktivity	4 762,-
4111 – volby do senátu a zast.krajů	17 385,-

Hospodaření příspěvkové organizace zřízené obcí (v Kč)

Základní škola a Mateřská škola Sázavka, příspěvková organizace

Hlavní činnost :

Náklady celkem v Kč :	3 575 501,48
Výnosy celkem v Kč:	3.575 003,74

Z toho :

Neinv. Příspěvek od obce: 400.000,-
Státní rozpočet: 3 331 686,-

Fondy:

Rezervní fond: 67 552,32
Výsledek hospodaření: -497,74

Hospodařská činnost:

náklady celkem 28 719,-
výnosy celkem 28 810,-
výsledek hospodaření 91,-

Výsledek hospodaření celkem - 406,74

Údaje o hospodaření s majetkem obce k 31.12.2016 (v Kč)

	k 31.12.2015	k 31.12.2016
018 drobný dlouhodobý nehmotný majetek	16.200,-	16.200,-
019 ostatní drobný dlouh. nehm. Majetek	240.380,-	240.380,-
031 pozemky	6.052.399,70	5.936.453,80
021 stavby	46.137.228,09	47.215.411,93
022 sam.mov.věci	1.147.633,60	1.261.615,60
028 drobný dlouhodobý hmotný majetek	1.430.674,82	1.509.039,62
069 ostatní dlouhodobý fin.majetek	45.000,-	45.000,-
042 nedokončený dlouhodobý hm. Majetek	2.472.938,03	1.601.681,00

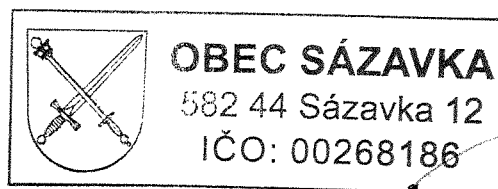
Sestavila: Kšíkalová Hana

hlavní účetní obce, správce rozpočtu

V Sázavce dne: 5.6.2016

Vyvěšeno: **5.6.2016**

Sejmuto: **21.6.2016**



Schváleno v ZO dne:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sázavka

se sídlem Sázavka 12, 582 44 Sázavka, IČO: 00268186
za rok 2016

Přezkoumání hospodaření za rok 2016 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 6. září 2016 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 **29. září 2016** jako dílčí přezkoumání a dne **15. května 2017** 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 15. května 2017.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Sázavka
Sázavka 12
582 44 Sázavka

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20165084142_2
- kontrolor:
pověření číslo 20165084142_22
- kontrolor:
pověření číslo 20165084142_28

Ing. Libor Hartmann

Ing. Irena Rezničková

RNDr. Arnoštka Ženčáková

Podklady předložili:

Josef Bárta - starosta
Eva Vávrová – místostarostka
Hana Kšíkalová - 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 Sázavka 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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
§ 13 odst. 2 - Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

Obec nepodala krajskému úřadu zprávu o splnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2015 (ve stanovené lhůtě do 10. 2. 2017, ani později).

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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

§ 147a odst. 1,2 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. Dne 5. 4. 2016 uzavřela obec Smlouvu o dílo č. 9/2016-725 na realizaci investiční akce "Kanalizace a ČOV Sázavka - STOKA B", cena díla činila 862 406 Kč bez DPH, tato smlouva o dílo nebyla zveřejněna na profilu zadavatele.

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
§ 2 - Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví.

- Obec Směnnou smlouvou s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 3. 8. 2016 získala a pozbyla pozemek, o těchto skutečnostech nebylo účtováno na SU 031 - Pozemky.

- K 31. 12. 2016 neúčtovala obec o oprávkách na účtech SU 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku, SU 081 - Oprávky ke stavbám a SU 082 - Oprávky k samostatným hmotným věcem a souborům hmotných movitých věcí. Dále nebylo účtováno na SU 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku o rozpouštění transferů a ve výkazu zisku a ztráty o odpisech na nákladovém účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku.

§ 33a odst. 1 - Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.
Inventarizace SU 031 - Pozemky byla doložena pouze celkovými částkami za jednotlivé analytické účty, nikoliv dle parcelních čísel. Souhrnným účetním dokladem (č. 00096) ze dne 31. 12. 2016 bylo účtováno o přírůstcích a úbytcích pozemků. Účetní doklad však neobsahoval žádnou identifikaci těchto účetních operací prokazující jejich oprávněnost, zůstatek analytického účtu 031 0300 byl vykázán v záporné hodnotě - 3 931 Kč.

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Sázavka byly využity následující písemnosti:

Schválený rozpočet - rozpočet na rok 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2015
Rozpočtový výhled na období 2017 až 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2015

Návrh rozpočtu - na rok 2016 zveřejněn na úřední desce a elektronické úřední desce od 5. 12. 2015 do 21. 12. 2015
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - na rok 2016 Základní a mateřské škole Sázavka ze dne 21. 12. 2015
Rozpočtová opatření - schválena zastupitelstvem obce: č. 1 dne 11. 3. 2016, č. 2 dne 18. 4. 2016; schválena starostou obce: č. 3 dne 30. 5. 2016 a č. 4 dne 30. 6. 2016
Závěrečný účet - za rok 2015 schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2016, návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a elektronické úřední desce od 1. 6. 2016 do 16. 6. 2016
Účetní závěrka obce za rok 2015 a Účetní závěrka příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Sázavka za rok 2015 schválena zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2016
Kniha došlých faktur - za období leden až červen 2016 (faktury č. F001 až F176)
Kniha odeslaných faktur - za období leden až červen 2016 (faktury č. 1600001 až 1600032)
Pokladní kniha - k 30. 6. 2016
Pokladní doklady - za měsíc únor 2016 (příjmový pokladní doklad č. 46 až 91, výdajový pokladní doklad č. 17 až 30)
Účetní doklady - za měsíc květen 2016 (č. 20139 - 20164, č. 00038 - 00046, č. 00319 - 00323, č. 00407 a č. 00516) a účetní doklad č. 00021 ze dne 31. 3. 2016
Bankovní výpisy - bankovní výpis č. 55 - 67 (Komerční banka, a.s. - základní běžný účet), bankovní výpis č. 19 - 23 (ERA), bankovní výpis č. 7 (ČNB) a bankovní výpis č. 6 (Komerční banka, a.s. - hospodářská činnost)
Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 30. 6. 2016
Rozvaha - sestavena k 30. 6. 2016
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 30. 6. 2016
Příloha rozvahy - sestavena k 30. 6. 2016
Odpisový plán na rok 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2015
Dohody o provedení práce - ze dne 2. 1. 2016 na obecní zpravodaj, ze dne 30. 6. 2016 na údržbu veřejné zeleně, ze dne 26. 2. 2016 na práce v lese a údržbu veřejné zeleně, ze dne 31. 3. 2016 na správu počítačů
Smlouvy o převodu majetku - Směnná a kupní smlouva s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 11. 4. 2016, záměr zveřejněn od 19. 2. 2016 do 5. 3. 2016, schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 3. 2016
Vnitřní předpis a směrnice - Oběh účetních dokladů obce Sázavka pro rok 2016
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 26. 1. 2016, 18. 2. 2016, 11. 3. 2016, 23. 3. 2016, 18. 4. 2016, 17. 5. 2016 a 17. 6. 2016
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - podána krajskému úřadu dne 28. 6. 2016
Zápis č. 1/2016 ze zasedání finančního výboru konaného dne 28. 6. 2016
Zápis č. 1/2016 ze zasedání kontrolního výboru ze dne 28. 6. 2016

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtový výhled - na roky 2018 až 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2016
Rozpočtová opatření - schválena zastupitelstvem obce: č. 5 dne 6. 9. 2016, č. 6,7 dne 3. 11. 2016, č. 8 dne 29. 11. 2016 a č. 9 dne 20. 12. 2016
Rozvaha - sestavena ke dni 31. 12. 2016
Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31. 12. 2016
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31. 12. 2016
Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31. 12. 2016
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 30. 9. 2016 (koupě pozemků schválena zastupitelstvem obce dne 19. 7. 2016)

- Směnná smlouva s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 3. 8. 2016 (záměr směny zveřejněn od 20. 6. 2016 do 5. 7. 2016, směna schválena zastupitelstvem obce dne 19. 7. 2016)

- Kupní smlouva s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 23. 8. 2016 (záměr prodeje pozemku zveřejněn od 23. 5. 2016 do 7. 6. 2016, prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2016)

Darovací smlouva ze dne 30. 11. 2016, poskytnutí finanční daru ve výši 10 000 Kč Mysliveckému spolku Sázavka z.s. schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 11. 2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace ZZ01488.0418 ze dne 30. 9. 2016, neinvestiční dotace ve výši 110 000 Kč na realizaci akce "Oprava budovy skladu č.p. 115 Sázavka", Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 9. 1. 2017

Smlouva o dílo ze dne 2. 5. 2016 na realizaci akce "Oprava budovy skladu č.p. 115 Sázavka"

Faktura č. 12016 vystavena dne 9. 6. 2016 na částku 208 889 Kč a uhrazena dne 13. 6. 2016 (oprava budovy skladu č.p. 115)

- Smlouva o poskytnutí dotace FV01577.0015 ze dne 29. 6. 2016, neinvestiční dotace ve výši 11 132 Kč na realizaci akce "Nové webové stránky obce Sázavka", Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 31. 10. 2016

Faktura č. 20160117 vystavena dne 19. 7. 2016 na částku 13 915 Kč, uhrazena dne 9. 8. 2016 a faktura č. 20160223 vystavena dne 17. 10. 2016 na částku 13 915 Kč, uhrazena dne 10. 10. 2016 (tvorba webových stránek)

Smlouva o dílo č. 9/2016-725 ze dne 5. 4. 2016 na realizaci investiční akce "Kanalizace a ČOV Sázavka - STOKA B", cena díla 862 406 Kč bez DPH (1 043 512 Kč s DPH)

Smlouvy o věcných břemenech - Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-2007832/003 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 21. 10. 2016 (oprávněná ČEZ Distribuce, a.s.), schválena zastupitelstvem obce dne 6. 9. 2016

Účetní deník - ke dni 31. 12. 2016 veden v PC

Kniha došlých faktur - ke dni 31. 12. 2016 (faktura č. 1 až 348)

Kniha odeslaných faktur - ke dni 31. 12. 2016 (faktura č. 1 až 61)

Bankovní výpisy - k běžným účtům k 31. 12. 2016: hlavní činnost - Komerční banka, a.s., Československá obchodní banka, a.s. a ČNB, hospodářská činnost - Komerční banka, a.s.

Pokladní kniha – ke dni 31. 12. 2016

Pokladní doklady - hlavní činnost za měsíc prosinec 2016 (příjmové pokladní doklady č. 309 až 314, výdajové pokladní doklady č. 198 až 211)

Účetní doklady - hlavní činnost za měsíc prosinec 2016 (doklad č. 87 až 92), hospodářská činnost za měsíc prosinec 2016 (doklad č. 20 a 21, doklad č. 532 a 533)

Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u Základní školy a mateřské školy Sázavka za období 1. 1. 2016 až 15. 12. 2016 ze dne 15. 12. 2016

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2016, Plán inventur ze dne 16. 11. 2016, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 23. 11. 2016, Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2017

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací – sestavena ke dni 31. 12. 2016 Základní škola a mateřská škola Sázavka

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací – sestaven ke dni 31. 12. 2016 Základní škola a mateřská škola Sázavka

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za 12/2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 19. 7. 2016, 6. 9. 2016, 3. 11. 2016, 29. 11. 2016 a 20. 12. 2016

Zápis č. 2/16 ze zasedání finančního výboru ze dne 12. 12. 2016

Zápis č. 2/16 ze zasedání kontrolního výboru ze dne 12. 12. 2016

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Ničím nebylo doloženo zpracování a odeslání zprávy o výsledku provedených finančních kontrol za rok 2014 na krajský úřad v termínu do 15.02.2015.

napraveno

Nebylo doloženo sestavení odpisového plánu dlouhodobého majetku platného pro rok 2015.

napraveno

Na řadě předložených inventurních soupisů vyhotovených ke dni 31.12.2015 nebyly uvedeny některé závazné náležitosti (např. způsob zjišťování skutečných stavů, okamžik zahájení inventarizace, byly uvedeny pouze částky celkem bez rozpisu...).

napraveno

Při kontrole návaznosti údajů uvedených v předložené evidenci pohledávek (knihy vydaných faktur) a zůstatku účtu 311- Odběratelé vykázáným v rozvaze sestavené ke dni 31.08.2015 bylo zjištěno, že údaje na sebe nenavazují. V evidenci pohledávek byly vykázány neuhrazené faktury v celkové výši 9.000 Kč - na účtu 311 byl uveden zůstatek 6.165 Kč. Rozdíl nebyl doložen.

napraveno

Podle předložené evidence pohledávek (knihy vydaných faktur) nebylo ke dni 31.12.2015 odběrateli uhrazeno celkem 23.809,50 Kč. Ve výkazu rozvahy sestavené ke dni 31.12.2015 byl na účtu 311 - Odběratelé vykázán zůstatek pouze ve výši 8.300 Kč. Rozdíl nebyl doložen.

napraveno

Podle předložených dokladů byla obcí dne 22.07.2015 uhrazena sankce (d.č. 148) uložená Finančním úřadem pro Vysočinu ve výši 5.258 Kč. Zápisy z jednání zastupitelstva nebylo nijak doloženo projednání této sankce a případné uplatnění náhrady škody.

napraveno

Podle zápisu z jednání zastupitelstva obce dne 04.12.2015 byl mj. schválen pronájem nebytových prostor (obchod) novému nájemci. Ničím nebylo doloženo zveřejnění záměru pronájmu těchto nebytových prostor.

Upozorňujeme na riziko neplatnosti tohoto úkonu podle § 39 zákona o obcích.

napraveno

Při porovnání údajů uvedených v předložených inventurních soupisech a zůstatků účtů vykázáných v rozvaze byla zjištěna řada nesouhlasných záznamů. Např. v rozvaze na účtu 022 byl vykázán zůstatek ve výši 1.147.633,60 Kč - v inventurním soupisu účtu 022 uveden zůstatek ve výši 1.183.869,60 Kč, na účtu 403 byl v rozvaze uveden zůstatek ve výši 684.617,14 Kč - v inventurním soupisu ve výši 765.463,20 Kč, atd.

napraveno

V předložených vnitřních směrnících obce platných pro rok 2015 byla uvedena řada nepřesností. Např. že o drobném majetku bude účtováno dle vyhl.č. 505/2002 Sb. (tato byla zrušena vyhláškou č. 410/2009 Sb.) vč. uvedených nesprávných účtů pro účtování tohoto majetku (971 a 972 místo 901 a 902), o materiálových zásobách že bude účtováno dle ČÚS 514 (tento byl zrušen s účinností od 01.01.2010), atd.

napraveno

Při kontrole návaznosti údajů uvedených ve výkazu o plnění rozpočtu Fin 2-12M, výkazu rozvahy a výkazu přílohy sestavených ke dni 31.08.2015 bylo zjištěno, že v některých případech tyto údaje na sebe nenavazují. Např. podle výkazu o plnění rozpočtu bylo na pol. 6121 - Budovy, haly stavby zaúčtováno za ověřované období celkem 690.359,50 Kč, na rozvahovém účtu 042 - Nedokončený DHM bylo zaúčtováno zvýšení o 1.536.780,99 Kč, na účet 902 - Jiný drobný DHM v příloze bylo zaúčtováno o 2.298 Kč méně než odpovídalo údaji ve výkazu o plnění rozpočtu.

napraveno

Při kontrole podkladů o provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků (dále jen majetek) ke dni 31.12.2015 bylo zjištěno, že nebyla provedena (ničím nebylo doloženo) inventarizace např. u majetku vedeného na účtech 021.0200, 261, 311, 315, 321, 341, na všech tzv. oprávkových účtech, atd.

napraveno

Ničím nebylo doloženo sestavení inventarizační zprávy o výsledku inventarizace majetku obce ke dni 31.12.2015.

napraveno

Podle údajů uvedených v předloženém výpisu z katastru nemovitostí má obec na řadu pozemků uzavřeny smlouvy (celkem 15) o věcném břemeni (např. na parcely pč. 1232/1, 1232/2, 2835/2 s právní účinností ke dni 24.07.2015). Analytické členění předmětných pozemků nebylo ničím doloženo.

nenapraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2016 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Obec neúčtovala o opravě chyby z let minulých ve výši 844 421,49 Kč na rozvahovém účtu 408 - Opravy předcházejících účetních období. Vzhledem k tomu, že se jednalo o významnou částku (vyšší částka než 260 000 Kč a 0,3 % hodnoty aktiv netto) mělo být správně účtováno účetním zápisem MD 408 - Opravy předcházejících účetních období / D 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, nikoliv MD 518 - Ostatní Služby / D 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

napraveno

Obec Směnnou a kupní smlouvou s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 11. 4. 2016 získala a pozbyla pozemky. O této kupní smlouvě nebylo účtováno na rozvahovém účtu 031 - Pozemky, o účetní hodnotě pozbytých pozemků nebylo zároveň účtováno na nákladovém účtu 554 - Prodané pozemky.

nenapraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Sázavka za rok 2016

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 neúčtoval o předmětu účetnictví. (nesprávné, neúplné)
- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný. (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, a to do 15 dnů od jejího uzavření. (porušení povinnosti)*
- *Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění. (porušení povinnosti)*

byly zjištěny chyby a nedostatky
spočívající v neodstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předcházející roky – viz část C této zprávy.

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Inventarizace SU 031 - Pozemky je prováděna formálním způsobem, není ověřováno, zda účetní evidence odpovídá údajům uvedeným ve výpisu z katastru nemovitostí. S tím je spojeno riziko, že obec nemá zjištěn skutečný stav pozemků, který je nezbytný pro výkon péče řádného hospodáře.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,30 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,07 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,41 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	27,47 %
Ukazatel likvidity	22,88

Komentář: K 31. 12. 2016 vykazovala obec dlouhodobé závazky ve výši 15 000 Kč.


Jihlava 18. května 2017

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Ing. Libor Hartmann


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Oddělení kontrol
Žitkova 57, 587 01 Jihlava
15


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Irena Rezničková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

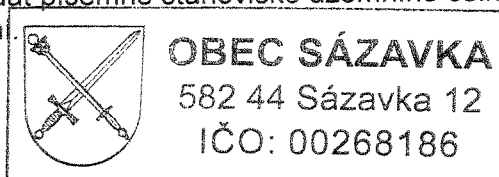
Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání 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 Sázavka s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 14.5.2017



Josef Bárta

starosta

Josef Bárta
podpis starosty

Poučení

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za správní delikt až do výše 50.000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Rozdělovník:

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