

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.:

Č. j.: KUJI 23008/2018 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sázavka

se sídlem Sázavka 12, 582 44 Sázavka, IČO: 00268186
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 22. listopadu 2017 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 **11. prosince 2017** jako dílčí přezkoumání a dne **4. dubna 2018** 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 4. dubna 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Sázavka

Sázavka 12

582 44 Sázavka

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20175037130_8

Ing. Libor Hartmann

- kontrolor:
pověření číslo 20185081430

Ing. Michael Vecheta

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. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

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

§ 39 odst. 1 - Záměr obce pronajmout hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

Obec nezveřejnila záměr pronájmu pozemku parc. č. 543/5, nájemní smlouva byla uzavřena dne 1. 4. 2017.

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.

- Inventurní soupis SU 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku (obsahující položky pouze dle typu transferů - např. „POV 2016“ bez identifikace pořízeného majetku) byl doložen na částku 898 437 Kč, v rozvaze byl však vykázán zůstatek 771 643,34 Kč. Dále na SU 081 - Oprávky ke stavbám byl v rozvaze vykázán zůstatek 9 407 575 Kč, inventurní soupis však byl doložen na částku 9 409 815 Kč a na SU 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí byl v rozvaze vykázán zůstatek 722 918,60 Kč, inventurní soupis však byl doložen na částku 716 714,60 Kč.

- 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.

§ 33a odst. 1 - Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.

- Ve výkazu zisku a ztráty byl v důsledku chybného účtování na SU 554 - Prodaný dlouhodobý hmotný majetek vykázán záporný zůstatek ve výši 23 856 Kč. Obec v roce 2017 prodala či směnila několik pozemků na základě uzavřených kupních a směnných smluv, jejich účetní hodnota tak nebyla na nákladovém účtu správně vykázána.

- V rozvaze na SU 343 - Daň z přidané hodnoty byl vykázán zůstatek 77 975,95 Kč, podle předloženého daňového priznání však měl být správně vykázán zůstatek ve výši 51 751 Kč.

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Sázavka **byly využity následující písemnosti:**

Návrh rozpočtu - na rok 2017 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 1. 12. 2016 do 20. 12. 2016

Schválený rozpočet - rozpočet na rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2016
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - Základní škole a mateřské škole Sázavka, příspěvkové organizaci, sděleny dne 21. 12. 2016

Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 5. 6. 2017 do 22. 6. 2017, závěrečný účet schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2017 a na internetových stránkách zveřejněn od 23. 6. 2017 - dosud

Kniha došlých faktur - ke dni 30. 9. 2017 (faktura č. 1 až 263)

Kniha odeslaných faktur - ke dni 30. 9. 2017 (faktura č. 1 až 40)
Účetní závěrka obce za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2017
Účetní závěrka Základní školy a mateřské školy Sázavka, příspěvkové organizace, za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2017
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 30. 9. 2017
Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 30. 9. 2017
Rozvaha - sestavena ke dni 30. 9. 2017
Příloha rozvahy - sestavena ke dni 30. 9. 2017
Účetní deník - za období leden až září 2017
Bankovní výpisy - ke dni 30. 9. 2017 k běžným účtům - hlavní činnost (Komerční banka, a.s., Československá obchodní banka, a.s. a ČNB) a k účtu hospodářské činnosti (Komerční banka, a.s.)
Účetní doklady - za měsíc září 2017:
- hlavní činnost k bankovnímu výpisu Komerční banky, a.s. (č. 71 až 92)
- hospodářská činnost doklad č. 00523 až 00525
Pokladní kniha - ke dni 30. 9. 2017
Pokladní doklady – hlavní činnost za měsíc duben 2017 (příjmové pokladní doklady č. 105 až 161 a výdajové pokladní doklady č. 41 až 58), hospodářská činnost za měsíc září 2017 (příjmový pokladní doklad č. 8)
Mzdová agenda - Rozbor mezd za měsíc září 2017
Darovací smlouva ze dne 21. 9. 2017, poskytnutí finančního daru ve výši 10 000 Kč Českému svazu včelařů, Základní organizace Sázavka schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2017, finanční dar odeslán na účet příjemce dne 11. 10. 2017
- Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 2. 2. 2017, poskytnutí finančního daru ve výši 20 000 Kč Farnímu sboru Českobratrské církve evangelické v Opatovicích schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 5. 2017, finanční dar odeslán na účet příjemce dne 22. 8. 2017
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 19. 7. 2017 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 21. 7. 2017 (záměr prodeje pozemku zveřejněn od 30. 11. 2016 do 15. 12. 2016, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2016)
- Kupní smlouva ze dne 24. 4. 2017 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 7. 6. 2017 (záměr prodeje pozemku zveřejněn od 1. 12. 2016 do 16. 12. 2016, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2016)
- Smlouva o bezúplatném převodu pozemků č. 1001991718 ze dne 15. 3. 2017 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 23. 3. 2017 (nabytí pozemků schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 1. 2017)
- Směnná smlouva ze dne 10. 3. 2017 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 5. 4. 2017 (záměr směny zveřejněn od 1. 12. 2016 do 16. 12. 2016, směna schválena zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2016)
- Kupní smlouvy ze dne 10. 3. 2017 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 5. 4. 2017 (koupě pozemků parc. č. 558/18, 1140/1 a 1110 schváleny zastupitelstvem obce dne 30. 1. 2017)
Dohody o provedení práce - ze dne 2. 1. 2017 (zástup na Poště Partner Sázavka) a 28. 4. 2017 (údržba veřejné zeleně na hřbitově)
Informace o přijatých opatřeních - podána krajskému úřadu dne 7. 7. 2017
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 20. 12. 2016, 30. 1. 2017, 28. 3. 2017, 4. 5. 2017, 15. 6. 2017, 22. 6. 2017, 17. 8. 2017 a 24. 8. 2017
Zápis ze zasedání finančního výboru konaného dne 15. 6. 2017
Zápis ze zasedání kontrolního výboru konaného dne 21. 7. 2017

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtové opatření - č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 10. 2017
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017
Kniha došlých faktur - ke dni 31. 12. 2017 (faktura č. F1 až F372)
Kniha odeslaných faktur - ke dni 31. 12. 2017 (faktura č. 1700001 až 1700062)
Bankovní výpisy - ke dni 31. 12. 2017 k běžným účtům
- hlavní činnost (Komerční banka, a.s., Československá obchodní banka, a.s. a ČNB)
- hospodářská činnost (Komerční banka, a.s.)
Účetní doklady - za měsíc prosinec 2017 hlavní činnost (bankovní výpis č. 125 až 137 - Komerční banka, a.s.)
Pokladní kniha - ke dni 31. 12. 2017 (hlavní činnost a hospodářská činnost)
Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2017
- hlavní činnost (příjmový pokladní doklad č. 264, výdajové pokladní doklady č. 183 až 192)
- hospodářská činnost (příjmový pokladní doklad č. 10, výdajový pokladní doklad č. 2),
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2017, Plán inventur ze dne 23. 11. 2017, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 1. 12. 2017, Inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 2018
Mzdová agenda - Rekapitulace mzdových nákladů za měsíc prosinec 2017
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 24. 11. 2017 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 29. 11. 2017 (nákup pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 14. 11. 2017)
Smlouvy nájemní - Nájemní smlouva č. 1/17 ze dne 1. 4. 2017
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace Z01909.0269 ze dne 17. 7. 2017, neinvestiční dotace ve výši 120 000 Kč na realizaci akce "Oprava fasády a elektroinstalací skladu obce č.p. 115", Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 10. 1. 2018
Smlouvy o dílo:
- ze dne 27. 5. 2017, předmět díla "Oprava fasády budovy skladu č.p. 115 Sázavka", cena díla 205 096 Kč vč. DPH
- ze dne 27. 5. 2017, předmět díla "Oprava elektroinstalace budovy skladu č.p. 115 obce Sázavka", cena díla 66 550 Kč
Faktury:
- faktura č. 22/2017 vystavena dne 3. 10. 2017 na částku 205 096 Kč vč. DPH, uhrazena dne 11. 10. 2017
- faktura č. 1700045 vystavena dne 20. 12. 2017 na částku 66 550 Kč vč. DPH, uhrazena dne 28. 12. 2017
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - Zpráva o plnění opatření podána krajskému úřadu dne 9. 2. 2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 10. 10. 2017, 14. 11. 2017, 30. 11. 2017 a 19. 12. 2017
Zápis ze zasedání finančního výboru konaného dne 30. 11. 2017

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

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.

napraveno

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).

napraveno

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.

napraveno

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.

napraveno

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.

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.

napraveno

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

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Do zůstatku SU 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ke dni 30. 9. 2017 nebyl zahrnuta hodnota nakoupeného prodejního pultu ve výši 25 598 Kč (faktura č. 017061) a na SU 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek nebyla zaúčtována hodnota pořízeného kompresoru ve výši 2 790 Kč (faktura č. 170110260) a 3 ks květináčů v celkové hodnotě 7 850 Kč (výdajový pokladní doklad č. 56).

napraveno

K 30. 9. 2017 obec neúčtovala na SU 031 - Pozemky o prodaných pozemcích na základě Kupní smlouvy ze dne 19. 7. 2017 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 21. 7. 2017 a Kupní smlouvy ze dne 24. 4. 2017 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 7. 6. 2017. Dále nebylo účtováno o pozemku nabytém na základě Smlouvy o bezúplatném převodu pozemků č. 1001991718 ze dne 15. 3. 2017 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 23. 3. 2017 a o nabytých a pozbytých pozemcích na základě Směnné smlouvy ze dne 10. 3. 2017 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 5. 4. 2017.

napraveno

V rozvaze sestavené ke dni 30. 9. 2017 byl na SU - 261 Pokladna vykázán pouze zůstatek za hlavní činnost ve výši 9 483 Kč, o zůstatku ve výši 22 272 Kč vykazaného v pokladně vedené v rámci hospodářské činnosti nebylo účtováno.

napraveno

Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet na rok 2017 dne 20. 12. 2016, schválený rozpočet nebyl zveřejněn na internetových stránkách a obec tak nesplnila zákonnou povinnost danou přechodným ustanovením.

nenapraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Sázavka za rok 2017

byly zjištěny chyby a 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)
- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný. (neprůkazné)

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

- Záměr obce pronajmout hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. (porušení povinností)

byly zjištěny chyby a nedostatky,

které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Schválený rozpočet na rok 2017 nebyl zveřejněn do 30 dnů ode dne nabytí účinnosti zákona č. 24/2017 Sb.

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 2017 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části D. 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	4,13 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,05 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,49 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	7,25 %
Ukazatel likvidity	19,32

Dluh **obce Sázavka nepřekročil 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 **je nulový**.

Závěr zprávy vychází z dokladů a jiných materiálů, jejich výčet je součástí této zprávy podle § 10 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Jihlava 10. dubna 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-13-

Ing. Libor Hartmann

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Michael Vecheta

.....
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 13. 4. 2018

Josef Bárta

.....
starosta

.....
podpis starosty



OBEC SÁZAVKA
582 44 Sázavka 12
IČO: 00268186

Poučení

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávacímu 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 přestupek 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