

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sázavka

se sídlem Sázavka 12, 582 44 Sázavka, IČO: 00268186
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 17. srpna 2020 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 **7. září 2020** jako dílčí přezkoumání a dne **31. března 2021** 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 a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 7. dubna 2021.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Obec Sázavka
Sázavka 12
582 44 Sázavka

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jiří Pejcha**
pověření číslo 20205060508_7

Podklady předložili:

Josef Bárta - starosta
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 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: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 709 bod 3.1. - Územní celek nedodržel obecná pravidla k postupům účtování na účtu 401 - Jmění účetní jednotky.,

Na účtu č. 401 - Jmění účetní jednotky byly provedeny účetní zápisy, které měly být zaúčtovány na jiných účtech. Jedná se o účtování o směnné smlouvě na pozemky, která měla být účtována přes výnosové a nákladové účty.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

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.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Sázavka za rok 2020

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

- *Územní celek nedodržel obecná pravidla k postupům účtování na účtu 401 - Jmění účetní jednotky.*

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 2020 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	2,42 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,78 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,51 %
Ukazatel likvidity	30,85

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:

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 196 ze dne 26. února 2021, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat konečné přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikovosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě výsledků dílčího přezkoumání hospodaření a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při konečném přezkoumání hospodaření.

Upozorňujeme, že zastupitelstvo obce se sešlo na svém jednání dne 29. 6. 2020 a poté až 6. 10. 2020 čímž nebyla dodržena tříměsíční lhůta mezi jednotlivými zasedáními tak, jak je uvedeno v § 92 odst. 1 zákona o obcích.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 14. dubna 2021

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 7. dubna 2021.

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 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Sázavka	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Sázavka byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2021 až 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 11. do 17. 12. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2019, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 6. 1. 2020 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 11. do 17. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2019, zveřejněn od 20. 12. 2019 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 17. 12. 2019

Závěrečný účet - návrh za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 6. do 29. 6. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020 s výrokem - s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 29. 6. 2020 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. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2020 (faktura číslo F1 až F172)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2020 (faktura číslo 1 až 29)

Faktury:

- č. 020017 ze dne 28. 2. 2020 za kuchyň do myslivny, částka 35 084 Kč vč. DPH, dodavatel TRUHLÁŘSTVÍ PROFI v.o.s., IČO: 25961535, uhrazeno dne 10. 3. 2020 (výpis č. 31 k účtu vedenému u Komerční banky), zařazeno do majetku dne 10. 3. 2020

- č. VF2020 ze dne 11. 3. 2020 za vypracování projektové dokumentace DUR ZTV Sázavka, částka 156 665 Kč vč. DPH, dodavatel UNIVERS Světlá nad Sázavou, s.r.o., IČO: 49282654, uhrazeno dne 17. 3. 2020 (výpis č. 32 k účtu vedenému u Komerční banky), zařazeno dne 11. 3. 2020 na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2020 (hlavní činnosti - KB, a.s., Poštovní spořitelna, ČNB, hospodářské činnosti - KB, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc duben roku 2020 (doklady k bankovním výpisům č. 35 až 41 k účtu vedenému u Komerční banky)

Pokladní deník - hlavní a hospodářské činnosti předložen ke dni 30. 6. 2020

Pokladní doklady - za měsíc červen roku 2020 (příjmový pokladní doklad č. P141 až P154, výdajový pokladní doklad č. V69 až V82)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 6. 2020

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2020

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 10. 7. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 17. 12. 2019, 28. 1., 10. 3., 28. 4., 19. 5. a 29. 6. 2020

Účetní závěrka:

Účetní závěrka obce Sázavka za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Sázavka“ za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2022 až 2024, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 2. 12. do 17. 12. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2020, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 18. 12. 2020 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2020

schválena zastupitelstvem obce:

č. 1 dne 6. 10. 2020, zveřejněno od 31. 10. 2020 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. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2020

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2020, Plán inventur ze dne 25. 11. 2020, Proškolení inventarizační komise ze dne 27. 11. 2020, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2021

Smlouvy o převodu majetku - smlouva směnná ze dne 21. 9. 2020, schváleno ZO na jednání dne 19. 5. 2020, zveřejnění záměru směny od 30. 4. do 14. 5. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 6. 10. a 17. 12. 2020