

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sázavka**

se sídlem Sázavka 12, 582 44 Sázavka, IČO: 00268186  
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. listopadu 2021 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 **2. prosince 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **7. dubna 2022** 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 2022.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Sázavka  
Sázavka 12  
582 44 Sázavka

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20215065466\_8  
- kontrolor:  
pověření číslo 20215013851\_6

**Ing. Jiří Pejcha**  
  
Ing. Lenka Mifková

**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 přezkoumání hospodaření obce Sázavka **nebyly zjištěny chyby a nedostatky s výjimkou nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které nebyly napraveny a jsou uvedeny v části B zprávy.**

## **B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

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

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.

**napraveno**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2021 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. ,

Obec provedla do 30. 9. 2021 dvě rozpočtová opatření. Dle výkazu FIN 2-12 však bylo překročeno na straně výdajů u některých paragrafů ke dni 30. 9. 2021. Např. paragraf 3399 Ostatní záležitosti kulturních, církevních a sdělovacích prostředků Rozpočet po změnách 20 000 Kč, výsledek od počátku roku 94 917 Kč (474,6 %), paragraf 6114 Volby do Parlamentu ČR Rozpočet po změnách 0 Kč, Výsledek od počátku roku 300 Kč, apod. Rozpočtové opatření k příjmům a výdajům za období od 1. 9. do 30. 10. 2021 bylo provedeno až dne 4. 11. 2021. U některých paragrafů bylo rozpočtové opatření provedeno rovněž až po uskutečnění rozpočtového výdaje (výdaje v rozpočtových opatřeních číslo 1 a 2).

**nenapraveno**

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Sázavka za rok 2021**

**byly zjištěny chyby a nedostatky**

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

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

- *Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. (porušení povinnosti)*

## 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 2021 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	4,34 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,57 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,22 %
Ukazatel likvidity	73,10
<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>0,00 %</b>

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 7. dubna 2022

Ing. Jiří Pejcha

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Lenka Mifková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

## P o u č e n í

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 2022.

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
1	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 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 2. 12. do 17. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2020, zveřejněn od 18. 12. 2020 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. 2020

Rozpočtová opatření - rok 2021

schválena starostou obce:

č. 1 dne 30. 6. 2021, zveřejněno od 25. 7. 2021 na internetových stránkách

č. 2 dne 31. 8. 2021, zveřejněno od 10. 9. 2021 na internetových stránkách

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 21. 5. do 14. 6. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2021 s výrokem - s výhradou, schválený závěrečný účet zveřejněn od 15. 6. 2021 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. 9. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2021 (fa. č. 1 – 233)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2021 (fa. č. 1 – 59)

Faktury:

- Faktura č. 210100163 vystavena dne 5. 2. 2021, dodavatel mbcomp IT s.r.o., IČO 05571375 za „Tiskárnu Epson L4160 A4 a DATACOM Cable USB 2.0“ ve výši 7 540 Kč, uhrazena dne 11. 2. 2021 historie transakcí z Komerční banky, a.s. pořadové č. výpisu 14 (zaúčtováno na účet 028)

- Faktura č. 210100233 vystavena dne 26. 2. 2021, dodavatel mbcomp IT s.r.o., IČO 05571375 za „Monitor Philips MT IPS LED 23,8“ ve výši 3 190 Kč, uhrazena dne 10. 3. 2021 historie transakcí z Komerční banky, a.s. pořadové č. výpisu 23 (zaúčtováno na účet 028)

- Faktura č. 210100321 vystavena dne 22. 3. 2021, dodavatel mbcomp IT s.r.o., IČO 05571375 za „Interaktivní dotykový monitor Optoma 5651RK IFPD 65 vč. stojanu a webkamery“ ve výši 75 697,90 Kč, uhrazena dne 12. 4. 2021 historie transakcí z Komerční banky, a.s. pořadové č. výpisu 31 (zaúčtováno na účet 022)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2021 (hlavní činnosti – Komerční banka, a.s. 2x, Poštovní spořitelna, Česká národní banka, hospodářské činnosti – Komerční banka, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc září roku 2021 (historie transakcí z Komerční banky, a.s., pořadové č. výpisu 81 - 64)

Pokladní deníky - předloženy ke dni 30. 9. 2021

- Pokladna č. 1 – hlavní činnost (příjmové pokladní doklady č. P1 – P144, výdajové pokladní doklady č. V1 - 76)

- Pokladna č. 2 – hospodářská činnost (příjmové pokladní doklady č. P1 – P5)

Pokladní doklady

- za měsíc srpen, září rok 2021 – hlavní činnost (příjmový pokladní doklad č. P107 – P144, výdajový pokladní doklad č. V51 – 76)

- za měsíc červenec rok 2021 – hospodářská činnost (příjmový pokladní doklad č. P5)  
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2021  
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2021  
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021  
Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2021  
Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a mateřská škola Sázavka“ za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2021  
Smlouvy o dílo - č. 9/2021-787 ze dne 29. 4. 2021 na dílo "ZTV pro RD v Sázavce", cena díla 2 243 774,30 Kč vč. DPH, dodavatel STAVAK spol. s r.o., IČO: 15058786, zveřejněno na profilu zadavatele dne 29. 4. 2021  
Smlouvy o převodu majetku:  
- Kupní smlouva (obec kupuje) p. č. 2721 a p. č. 2690 od Zemědělského družstva Bačkov, IČO 15058263, smlouva ze dne 13. 7. 2021, právní účinky vkladu k 14. 7. 2021 (nákup schválen zastupitelstvem dne 10. 5. 2021 usnesením č. 01/04/21)  
Pachtovní smlouva ze dne 30. 4. 2021 na část pozemku p.č. 757 v k. ú. Sázavka, pachtýř Myslivecký spolek Sázavka z. s., IČO: 70156131, schváleno ZO na jednání dne 14. 4. 2021, zveřejnění záměru pachtu od 30. 3. do 14. 4. 2021  
Informace o přijatých opatřeních - ze dne 16. 6. 2021  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - 17. 12. 2020, 27. 1., 24. 2., 14. 4., 10. 5., 14. 6., 2. 7. a 2. 9. 2021

### **Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2023 až 2025, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 1. 12. do 16. 12. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2021, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 17. 12. 2021 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby  
Rozpočtová opatření - schválena zastupitelstvem obce:  
č. 3 dne 4. 11. 2021, zveřejněno od 4. 11. 2021 na internetových stránkách  
č. 4 dne 16. 12. 2021, zveřejněno od 3. 1. 2022 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. 2021  
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021  
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021  
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021  
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 1 až 86)  
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 1 až 347)  
Faktura - č. 422010414 ze dne 25. 10. 2021 (v KDF č. 267) za 2 ks zásahové obuvi Zlín GII, částka 13 138 Kč, dodavatel Požární bezpečnost s.r.o., IČO: 27660940, uhrazeno dne 25. 10. 2021, výpis č. 101 k účtu vedenému u Komerční banky, zařazeno na účet 028  
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (KB, a.s., ČSOB, ČNB, fondu plán obnovy financování vodovodu a kanalizace - KB, a.s.)  
Účetní doklady - za měsíc prosinec roku 2021 (doklady k bankovním výpisům č. 117 až 130 k účtu vedenému u Komerční banky)  
Pokladní deník:  
- hlavní činnosti předložen ke dni 31. 12. 2021 (příjmové pokladní doklady č. 1 až 178, výdajové pokladní doklady č. 1 až 118)  
- hospodářské činnosti předložen ke dni 31. 12. 2021 (výdajový pokladní doklad č. 1)  
Pokladní doklady - za měsíc prosinec roku 2021 (příjmové pokladní doklady č. 169 až 178, výdajové pokladní doklady č. 106 až 118)  
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2021 (TKO, psi)  
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2021

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2021, Plán inventur ze dne 19. 11. 2021, Proškolení inventarizační komise dne 22. 11. 2021, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2022

Mzdová agenda - rozbor mezd pro účtování za měsíc prosinec roku 2021

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny, programu Obnova venkova Vysočiny 2021 ze dne 7. 7. 2021 FV02791.0227 na akci "Výměna kotlů v ZŠ a MŠ Sázavka", poskytnuta dotace ve výši 100 000 Kč, zálohová faktura č. 21080005 ze dne 24. 6. 2021 (v KDF č. 155) za výměnu kotlů v ZŠ a MŠ Sázavka, částka 121 000 Kč, dodavatel JOCHOVO s.r.o., IČO: 27468836, uhrazeno dne 29. 6. 2021, výpis č. 58 k účtu vedenému u Komerční banky, faktura - daňový doklad č. 21010211 ze dne 12. 8. 2021 (v KDF č. 203) za výměnu kotlů v ZŠ a MŠ Sázavka, částka 194 072 Kč, dodavatel JOCHOVO s.r.o., IČO: 27468836, uhrazeno dne 20. 8. 2021, výpis č. 76 k účtu vedenému u Komerční banky, Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 5. 1. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 4. 11. a 16. 12. 2021