

# Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 37657/2024 KO

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sklené nad Oslavou

se sídlem Sklené nad Oslavou 85, 591 01 Žďár nad Sázavou 1, IČO: 00295400  
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 18. září 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 **24. října 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **16. dubna 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 16. dubna 2024.

### Místo provedení přezkoumání:

Obec Sklené nad Oslavou  
Sklené nad Oslavou 85  
591 01 Žďár nad Sázavou 1

### Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20235305782

**Ing. Jiří Pejcha**

### Podklady předložili:

**Ing. Viktor Piler - starosta**  
Martina Bínová - 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 Sklené nad Oslavou **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. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 76 - Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem.,

Zastupitelstvo obce schválilo mimořádnou odměnu zastupiteli obce. Dle § 76 odst. 4 zákona o obcích musí být návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce. Tento bod v navrženém programu nebyl uveden (bylo projednáváno pod bodem zimní údržba).

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

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

Obec nesestavila střednědobý výhled rozpočtu. Střednědobý výhled rozpočtu se sestavuje se na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet. Předložený střednědobý výhled rozpočtu je sestaven do roku 2022.

**Přijato nápravné opatření** (informace ze dne 27. 4. 2023, zápis ze zasedání zastupitelstva dne 8. 6. 2023)

**Při dílčím přezkoumání obce Sklené nad Oslavou za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Sklené nad Oslavou za rok 2023**

**byly zjištěny nedostatky**

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

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

- *Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem. (porušení povinností)*

**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	1,86 %
Podíl závazků na rozpočtu	16,79 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	4,19 %
Ukazatel likvidity	9,48

Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2023 činil 2 188 860 Kč.

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>38,38 %</b>
--	----------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 16. dubna 2024

Ing. Jiří Pejcha

.....  
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.

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 využité při přezkoumání obsahující 3 strany.

#### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Sklené nad Oslavou	do datové schránky

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Sklené nad Oslavou byly využity následující písemnosti:**

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2023 až 2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 5. do 14. 6. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 14. 6. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 14. 11. 2022, zveřejněna od 14. 11. 2022 dosud na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 23. 5. do 14. 6. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2023, zveřejněn dne 14. 6. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou:

- č. 2 dne 1. 8. 2023, zveřejněno dne 28. 8. 2023

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 4. 5. do 9. 6. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 9. 6. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 1001 až 1110)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 1 až 8)

Faktura:

- č. 2931728211 ze dne 8. 3. 2023 (KDF č. 1019) dodavatel Alza.cz a.s. IČO 27082440 na částku 19 088 Kč vč. DPH za nákup notebooku Lenovo IdeaPad 5, uhrazena dne 8. 3. 2023 výpis č. 3 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028)

- č. 2938506919 ze dne 29. 8. 2023 (KDF č. 1096) dodavatel Alza.cz a.s. IČO 27082440 na částku 29 989 Kč vč. DPH za nákup projektoru Optoma a plátna, uhrazena dne 30. 8. 2023 výpis č. 8 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028)

- č. 2316584 ze dne 28. 6. 2023 (KDF č. 1081) dodavatel Pártystany-Jičín s.r.o. IČO 03440818 na částku 38 940 Kč vč. DPH za nákup zahradního party stanu 6 x 12 m, uhrazena dne 3. 8. 2023 výpis č. 8 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2023 (Česká národní banka, Komerční banka, a.s. - běžný, úvěrový)

Účetní doklady - za měsíc září 2023 (doklady k bankovnímu výpisu č. 9 k účtu vedenému u Komerční banky)

Pokladní deník - předložen ke dni 30. 9. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 174)

Pokladní doklady - za měsíc září 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 164 až 174)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2023 (u účtů 022, 028, 042, 902)

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2023, výplatní lístky za měsíce červen, červenec a září 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Účetnictví ostatní:

- Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2023

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 27. 4. 2023 doručena Krajskému úřadu Kraje Vysočina dne 27. 4. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 14. 11. 2022, 25. 4., 8. 6., 25. 7., 20. 9. 2023

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

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

- č. 4 dne 4. 12. 2023, zveřejněno dne 4. 12. 2023

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 13. 2. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 13. 2. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 13. 2. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 13. 2. 2024)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1001 až 1168)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 11)

Faktura - č. 323100296 ze dne 4. 12. 2023 (KDF č. 1148) dodavatel KA-TOP s.r.o. IČO 05816688 na částku 85 963 Kč vč. DPH za vodoinstalační práce, uhrazena dne 8. 12. 2023 výpis č. 12 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (Česká národní banka, Komerční banka, a.s., - běžný, úvěrový, termínovaný vklad)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2023 (doklady k bankovnímu výpisu KB a. s. č. 12)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 224)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 206 až 224)

- výdajový pokladní doklad č. 223 ze dne 20. 12. 2023 na částku 699 Kč, daňový doklad (paragon) č. 349830020319 dodavatel HP TRONIC Zlín, spol. s r.o. IČO 49973053 za nákup paměťové karty Mikro SDXC, zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. 90210094

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2023 u účtů 022, 028, 042, 902

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 28. 11. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 29. 11. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0527 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 19. 7. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Nákup komunální techniky“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 12. 5. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 18. 12. 2023

faktura č. 2331003372 ze dne 4. 8. 2023 (KDF č. 1085) dodavatel P & L, spol. s r.o. IČO 00351504 na částku 163 350 Kč vč. DPH za nákup vozíku SP3, uhrazena dne 9. 8. 2023 výpis č. 8 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 2240001

faktura č. FV2300242 ze dne 15. 6. 2023 (KDF č. 1057) dodavatel Gardentech s.r.o. IČO 27719979 na částku 216 690 Kč vč. DPH za nákup traktoru SECO P6 PRO, uhrazena dne 16. 6. 2023 výpis č. 6 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 2240001  
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 8. 11. a 20. 12. 2023