



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Sázava

IČ: 00853976

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

30. září 2021 jako Dílčí přezkoumání

4. května 2022 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 12.08.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 30.09.2021

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 04.05.2022

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
 - Bc. Zdeňka Fassnerová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 20.7.2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Jiří Malátek - starosta obce

Eva Malátková, Dis. - účetní obce

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 04.05.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 44 odst. 1 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neoprávněně zadržel peněžní prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem měla být na účet Pardubického kraje převedena vratka ve výši 4.009,18 Kč do 15.02.2022. Porušení rozpočtové kázně bylo řešeno s Finančním úřadem pro Pardubický kraj. Odvod byl vyměřen ve výši 4.010,- Kč po zaokrouhlení. Odepsáno z účtu obce 4.009,18 Kč dne 14.03.2021 a 0,82 Kč dne 13.04.2022.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec v roce 2020 neúčtovala o zařazení do majetku pořízených pozemků v den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu (kupní smlouva ze dne 09.12.2020, právní účinky vkladu do KN ke dni 16.12.2020).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Název opatření: Účtování o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí

Opatření splněno dne: 30.09.2021

Popis přijatého opatření: Pozemky získané na základě kupní smlouvy ze dne 9.12.2020, právní účinky vkladu do KN ke dni 16.12.2020, byl zaúčtován na majetkový účet 031.05 dokladem č. 14 ze dne 25.1.2021

Popis plnění opatření: splněno dne: 30.09.2021

Opatření bylo splněno

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:

- Územní celek neoprávněně zadržel peněžní prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv.

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

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,57 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,01 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Sázava nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Sázava dne 04.05.2022

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sázava o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Jiří Malátek

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, 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 č. 420/2004 Sb., 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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Jiří Malátek

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Eva Malátková, Dis.

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzal dne 04.05.2022



Obec Sázava
Sázava čp. 2
PSČ: 563 01
IČ: 00853976
-2-

Jiří Malátek

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2020, zveřejněný od 12.12.2020 - 10.2.2021
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2021, schválená na jednání ZO dne 9.12.2020, zveřejněná na internetových stránkách obce dne 11.12.2020 spolu s usnesením ZO ze dne 9.12.2020
Rozpočtová opatření	č. 1/2021 - 5/2021, 6/2021 - 11/2021 schválená starostou obce dne 26.2.2021, 23.4.2021, 30.6.2021, 20.7.2021, 13.9.2021, 27.10.2021 na základě kompetencí předaných na jednání ZO dne 20.2.2019, zveřejněná na internetových stránkách obce od 9.3.2021, 10.5.2021, 20.7.2021, 23.9.2021, 24.11.2021
Schválený rozpočet	na rok 2021, schválený na jednání ZO dne 10.2.2021 jako schodkový, schodek je kryt finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli rozpočtu jsou v příjmech třídy, ve výdajích paragrafy, neinvestiční příspěvek zřízené PO. Kontrolou výkazu FIN 2 - 12 M nebylo zjištěno překročení závazných ukazatelů
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	zastupitelstvo obce dne 10.2.2021 ve schváleném rozpočtu na rok 2021 schválilo závazný ukazatel zřízené příspěvkové organizaci. Zveřejněný schválený rozpočet vyjadřuje závazný ukazatel, kterým se má zřízená příspěvková organizace řídit a ukazatel je ve schválené výši zapracován do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2021 - 2024, návrh zveřejněný od 16.4. - 24.6.2020, schválený na jednání ZO dne 24.6.2020, zveřejněný na internetových stránkách obce od 29.6.2020
Závěrečný účet	za rok 2020, návrh zveřejněný od 5.5. - 10.6.2021, schválený na jednání ZO dne 2.6.2021 s výrokem bez výhrad, nápravné opatření vyplývající ze Zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 bylo projednáno, zveřejněný na internetových stránkách obce od 9.6.2021 vč. příloh
Bankovní výpis	z běžných účtů za srpen 2021, kontrolováno z pohledu účtování, výpisy podloženy vnitřním účetním dokladem finanční zůstatky na bankovních účtech souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.6.2021 finanční zůstatky na bankovních účtech souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 31.12.2021
Faktura	přijata č. 85, dodavatel DSO LANŠKROUNSKO, předmět: Cyklostezka Lanškroun - Sázava, fakturovaná částka 1.038.656 Kč (souhlasí na smlouvu), datum splatnosti: 30.6.2021, uhrazena kvůli limitu na účtu dne 16.6.2021 (částka 400.000 Kč), dne 17.6.2021 (400.000 Kč), dne 21.6.2021 (238.656 Kč) na účet svazku přijatá, vydaná k bankovním výpisům z běžného účtu vedeného u MONETA Money Bank za srpen 2021, kontrolováno z pohledu účtování, faktury podloženy dokladem "Již zaúčtované obraty k faktuře" fap č. 221051 na částku 333.020,- Kč, uhrazena z účtu MONETA/MONEY BANK dne 29.11.2021 (dotace z POV)
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 08/2021, program Data IT základní účetnictví za období 12/2021, program Data IT

Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2021 ze dne 22.11.2021 včetně jmenování členů inventarizačních komisí, prezenční listina ze školení členů IK ze dne 22.11.2021, inventurní soupis k 31.12.2021, inventarizační zpráva rok 2021 ze dne 21.1.2022
Kniha došlých faktur	sestava z programu Data IT "Nezaplacené došlé faktury ke dni 31.12.2021 kniha došlých faktur za období od 1.1.2021 do 31.12.2021, program Data IT, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 253 došlých faktur
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za období od 1.1.2021 do 31.12.2021, program Data IT, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 26 vydaných faktur
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za leden - srpen 2021 podle mzdových listů neuvolněných členů ZO za rok 2021 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za měsíc srpen 2021, kontrolováno z pohledu účtování, účetní doklad č. 1408
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 1.1.2021 do 31.8.2021 s průčtováním na rozpočtovou skladbu stavy v pokladní knize, na rozvahovém účtu 261 a na rozpočtové položce 5182 k 31.8.2021 jsou totožné pokladní deník za období od 1.12.2021 do 31.12.2021 s průčtováním na rozpočtovou skladu k 31.12.2021 nulový zůstatek v pokladně
Příloha rozvahy	sestavená k 31.8.2021, 31.12.2021
Rozvaha	sestavená k 31.8.2021, 31.12.2021
Účetní doklad	č. 1207 ze dne 20.7.2021 (zařazení do majetku bezúplatně nabytých pozemků)
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.6.2021 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdrženým finančním prostředkům uvedených ve výkazu FIN 2-12M k 30.6.2021, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu na Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.8.2021 obraty účtu 031, 401 za leden - prosinec 2021
Účtový rozvrh	platný pro rok 2021
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2021, 31.8.2021, 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.8.2021, 31.12.2021
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavena k 30.6.2021, kontrolováno na účtování rozdělení výsledku hospodaření za rok 2020 v souladu se schválením zřizovatelem
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.6.2021, kontrolováno na výši výsledku hospodaření za rok 2020
Darovací smlouvy	Smlouva o poskytnutí daru ze dne 19.8.2021, obec dárce, obdarovaný moto BigBang z.s., Luková, finanční dar ve výši 3.000,- Kč za účelem podpory činnosti, dar byl uhrazen z účtu

	MONETA/MONEY BANK dne 20.8.2021, schválen na jednání ZO dne 18.8.2021 Smlouva o poskytnutí daru ze dne 19.8.2021, obec dárce, obdarovaný Cyklistický klub z.s., Lanškroun, finanční dar ve výši 3.000,- Kč za účelem podpory činnosti, dar byl uhrazen z účtu MONETA/MONEY BANK dne 20.8.2021, schválen na jednání ZO dne 18.8.2021
Dohody o provedení práce	ze dne 11.2.2021, práce pro Sbor pro občanské záležitosti, od 11.2.2021 na dobu neurčitou pracovněprávní poměr mezi obcí a členkou ZO byl schválen na jednání ZO dne 10.2.2021 ze dne 1.9.2021, příprava s roznos volebních lístků, od 1.9. - 30.9.2021 ze dne 1.9.2021, příprava volební místnosti, od 1.9. - 30.9.2021 ze dne 1.5.2021, údržba zeleně v okolí domu čp. 15 Sázava, od 1.5. - 30.11.2021
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 23.6.2021, na akci "Oprava střechy na obecní budově", ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 100.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2021. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR byla poskytnuta ve výši 31.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 26.990,82 Kč. Vratka ve výši 4.009,18 Kč nebyla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2021 v termínu do 15.2.2022. Oznámení o zahájení daňové kontroly ze dne 18.3.2022. Dosavadní výsledek kontrolního zjištění ze dne 19.4.2022, vyměřen odvod ve výši 4.010,- Kč po zaokrouhlení Rozhodnutí o stanovení lhůty podle ustanovení § 88 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, ze dne 19.4.2022.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku č.j. UZSVM/HUO/928/2021-HUOM ze dne 14.4.2021, obec nabyvatel, schválena ZO dne 14.4.2021, právní účinky vkladu do KN ke dni 20.7.2021 kupní smlouva na převod vlastnického práva pozemkové parcely st.p.č. 95/2 k.ú. Sázava u Lanškrouna ze dne 18.8.2021, schválena ZO dne 18.8.2021, obec kupující, právní účinky vkladu do KN ke dni 27.10.2021, kupní cena v celkové výši 6.200 Kč odepsána dle podmínek smlouvy z účtu obce vedeného u Moneta Money Bank dne 2.12.2021 na účty prodávajících uvedených ve smlouvě
Smlouvy ostatní	Smlouva o poskytnutí mimořádného investičního členského příspěvku ze dne 8.6.2021, schválena ZO dne 2.6.2021, příjemce DSO LANŠKROUSKO, akce: Cyklostezka Lanškroun - Sázava, výše příspěvku 1.038.656 Kč, vyúčtování do 30.6.2023
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol o následné veřejnosprávní finanční kontrole, kontrola provedena dne 2.6.2021 protokol o průběžné veřejnosprávní finanční kontrole, kontrola

	provedena dne 2.6.2021 protokol o průběžné veřejnosprávní finanční kontrole, kontrola provedena dne 22.11.2021
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 9.12.2020, 10.2.2021, 14.4.2021, 2.6.2021, 18.8.2021, 22.9.2021, 22.11.2021
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 22.11.2021, 18.8.2021, 2.6.2021, 10.2.2021
Činnost kontrolního výboru	dne 18.12.2021 proběhla kontrola obecních bytů
Obecně závazné vyhlášky	č. 3/2016 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Sázava, úč. od 2.6.2016 č. 1/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020 č. 2/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2020 č. 3/2019 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. od 1.1.2020 č. 4/2019 o místním poplatku ze vstupného, úč. od 1.1.2020 č. 1/2021 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2022 schválená na jednání ZO dne 22.9.2021: č. 2/2021, o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 (ruší č. 3/2016)
Schvalování účetních závěrek	zastupitelstvo obce dne 2.6.2021 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2020 - obce Sázava, výsledek hospodaření za rok 2020 ve výši 3.658.194,32 Kč přeúčtován na účet 432 dokladem č. 1203 z 1.3.2021 - zřízené příspěvkové organizace, schválilo výsledek hospodaření za rok 2020 ve výši 40.718,35 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu (30.718,35 Kč) a fondu odměn (10.000 Kč)
Vzdání se zástavního práva	vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5014/2021-611, vklad byl proveden podle listiny: jednostranné vzdání se zástavního práva, právní účinky vkladu do KN k 12.5.2021