

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

se sídlem Sejřek 35, 592 62 Nedvědice, IČO: 00599808  
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 10. srpna 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 **8. září 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **10. května 2022** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházal zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 10. května 2022.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Sejřek  
Sejřek 35  
592 62 Nedvědice

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20215056338\_4
- kontrolor:  
pověření číslo 20215087538\_1
- kontrolor:  
pověření číslo 20215087538\_3

**Ing. Michael Vecheta**  
  
Ing. Martina Boháčková Vejskalová  
  
Ing. Žaneta Hanusová

**Podklady předložili:**

**Zbyněk Holeček - starosta**  
Ivana Mazourová - místostarostka  
Veronika Fialová - 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 Sejřek **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

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 neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Kontrolou předložené inventarizace a rozvahy ke dni 31. 12. 2021 byly zjištěny rozdíly na účtech:

314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy stav v rozvaze 8.240,- Kč, stav dle evidence 8.240,- Kč, skutečný stav měl být 828,- Kč. Obec zaúčtovala chybně přeplatky za energii dle došlých faktur č. 21-001-00086 až 21-001-00091 na účet 314 (správně mělo být účtováno na účet 321 - Dodavatelé v záporné částce, nebo na účet 311- Odběratelé), dne 31. 12. 2021 obec opravným dokladem č. 21-020-00036 opravila chyby předcházejících účetních období, včetně přeplatků, čímž tyto přeplatky chybně odúčtovala do nákladů na účet 547 – Manka a škody

336 - Sociální zabezpečení stav v rozvaze 6.036,- Kč, stav dle rekapitulace 2.191,- Kč - rozdíl nebyl doložen

343 - Daň z přidané hodnoty stav v rozvaze 65.579,41, evidence nebyla doložena

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

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

Rozpočtové opatření č. 2 schváleno dne 15. 9. 2020 a zveřejněno dne 31. 8. 2020, rozpočtové opatření č. 3 schváleno dne 3. 11. 2020 a zveřejněno dne 30. 9. 2020 a rozpočtové opatření č. 4 schváleno dne 8. 12. 2020 a zveřejněno dne 10. 11. 2020. Tyto rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce dříve, než bylo provedeno schválení v zastupitelstvu obce. Dále pak rozpočtové opatření č. 1 ze dne 30. 6. 2020 nebylo schváleno žádným orgánem obce.

### **přijato nápravné opatření**

Smlouva o dílo ze dne 19. 9. 2020 uzavřena se zhotovitelem MONOTREND s.r.o., IČO 29320313 na akci "Dětské hřiště Sejřek" v ceně díla 635.080,60 Kč vč. DPH nebyla ke dni kontroly zveřejněna na profilu zadavatele, čímž nebyla dodržena zákonná lhůta do 15 dnů od podpisu smlouvy. Obec má povinnost zveřejňovat smlouvy nad 500.000,- Kč bez DPH.

### **přijato nápravné opatření**

Kontrolou předložené inventarizace obce ke dni 31. 12. 2020 byl zjištěn nesoulad například u těchto účtů:

079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku (účetní stav 46.384 Kč, stav v evidenci 148.096 Kč)

021 - Stavby (účetní stav 9.023.407,48 Kč, stav v evidenci 10.698.747,78 Kč)

081 - Oprávky ke stavbám (účetní stav 2.250.328 Kč, stav v evidenci 3.036.991 Kč)

022 - Samostatné hmotné movité věci (účetní stav 4.357.992,60 Kč, stav v evidenci 1.687.630,60 Kč)

082 - Oprávky k hmotným movitým věcem (účetní stav 1.227.242 Kč, stav v evidenci 302.735 Kč)

028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účetní stav 1.032.858,25 Kč, stav v evidenci 582.872,94 Kč)  
031 - Pozemky (účetní stav 1.498.802,94 Kč, stav v evidenci 582.872,94 Kč)  
314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy (účetní stav 71.736 Kč, stav v evidenci 45.218 Kč)  
403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku (účetní stav 815.261,80 Kč, stav v evidenci 1.058.040 Kč)

**napraveno**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2021 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 8 odst. 1 a 4 - Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy nebo nebyla provedena inventarizace., Při kontrole rozvahy ke dni 30. 6. 2021 a rekapitulace mezd za měsíc červen 2021 byly zjištěny rozdíly na účtech:

331 - Zaměstnanci stav v rozvaze 3.500,- Kč, stav dle rekapitulace 31.263,- Kč

336 - Sociální zabezpečení stav v rozvaze 3.845,- Kč, stav dle rekapitulace 2.191,- Kč

337 - Zdravotní pojištění stav v rozvaze 0,00 Kč, stav dle rekapitulace 4.903,- Kč

342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění stav v rozvaze 0,00 Kč, stav dle rekapitulace 5.454,- Kč

Dále byl zjištěn rozdíl na účtech:

311 - Odběratelé stav v rozvaze 82.343,98 Kč, stav dle knihy vydaných faktur 0,00 Kč

321 - Dodavatelé stav v rozvaze 459.427,55 Kč, stav dle knihy došlých faktur 481.998,66 Kč.

Rozdíly nebyly ničím doloženy.

**nenapraveno**

## **C. Závěr**

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

**byly zjištěny chyby a nedostatky**

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

**Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví**

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)*
- *Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy nebo nebyla provedena inventarizace. (neprůkazné)*

### **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                  | 7,33 %            |
| Podíl závazků na rozpočtu                     | 1,52 %            |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,00 %            |
| Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům        | 0,55 %            |
| Ukazatel likvidity                            | 101,55            |

|  |               |
|--|---------------|
| <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.

### IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *V rámci prověřování zápisů ze zasedání zastupitelstva obce bylo zjištěno, že uvedené zápisy neobsahují veškeré náležitosti dle zákona (např. průběh a výsledek hlasování, přijatá usnesení) a některá přijatá usnesení nejsou dostatečně určitá. Zástupci obce byli upozorněni na náležitosti zápisů ze zasedání zastupitelstva obce dle § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a požadavku na jednoznačnost a úplnost přijatých usnesení.*
- *Upozorňujeme, že byla chybně provedena oprava zaúčtování dětského hřiště na účet 021 - Stavby.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 11. května 2022

Ing. Michael Vecheta

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....  
kontrolor

Ing. Žaneta Hanusová

.....  
kontrolor – přítomna na dílčím 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 10. května 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 Sejřek                 | do datové schránky |
| 1         | 1x            | Krajský úřad Kraje Vysočina | odbor kontroly     |

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

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

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 21. 11. 2020 do 8. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2020, zveřejněn od 8. 12. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2021  
schválena zastupitelstvem obce:

č. 1 dne 26. 2. 2021, zveřejněno od 26. 2. 2021 na internetových stránkách

č. 2 dne 25. 3. 2021, zveřejněno od 25. 3. 2021 na internetových stránkách

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 16. 5. 2021 do 1. 6. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 1. 6. 2021 s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 1. 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. 6. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2021

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2021 (faktura číslo 21-001-00001 až 21-001-00052)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2021 (faktura číslo 21-002-00001 až 21-002-00012)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2021 (KB, a.s., ČNB - běžné účty, KB, a.s. - spořicí účet)

Účetní doklady - za měsíc červen roku 2021 (doklady k bankovnímu výpisu č. 64 ze dne 2. 6. 2021 až č. 76 ze dne 30. 6. 2021)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2021 (doklad č. 21-702-00001 až 21-702-00043)

Pokladní doklady - za měsíc leden - červen roku 2021 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 21-702-00001 až 21-702-00043)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 6. 2021 (komunální odpad, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 6. 2021 na účtech 021, 022, 042

Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc červen 2021

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021

Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 1. 6. 2021

Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo ze dne 1. 4. 2021 na akci „Oprava komunikace v obci Bor“, dodavatel KUBIKO s.r.o. IČO 27710637, cena díla 427.735,- Kč včetně DPH

- faktura č. 201134, vystavena dne 2. 6. 2021 na akci „Oprava komunikace v obci Bor“ ve výši 427.735,- Kč včetně DPH, splatnost dle faktury dne 30. 9. 2021

Smlouva o dílo ze dne 1. 4. 2021 na akci „Oprava komunikace v obci Sejřek“, dodavatel KUBIKO s.r.o. IČO 27710637, cena díla 54.263,66 Kč vč. DPH

- faktura č. 201135, vystavena dne 2. 6. 2021 na akci „Oprava komunikace v obci Sejřek“ ve výši 54.263,66,- Kč včetně DPH, splatnost dle faktury dne 30. 9. 2021

Dohody o provedení práce - ze dne 12. 4. 2021 (úklid v lese za měsíc duben)+výkaz práce

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 12. 6. 2021 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 15. 6. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 8. 12. 2020, 5. 1. 2021, 26. 2. 2021, 25. 3. 2021, 27. 4. 2021, 1. 6. 2021

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

Rozpočtová opatření - rok 2021

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 1. 6. 2021 a 7. 9. 2021

č. 6 dne 27. 9. 2021, zveřejněno od 27. 9. 2021 na internetových stránkách

č. 8 dne 27. 11. 2021, zveřejněno od 27. 11. 2021 na internetových stránkách

č. 9 dne 28. 12. 2021, zveřejněno od 28. 12. 2021 na internetových stránkách

schválena zastupitelstvem obce:

č. 4 dne 12. 7. 2021, zveřejněno od 12. 7. 2021 na internetových stránkách

na úřední desce obce 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. 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

Hlavní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 21-001-00001 až 21-001-00095)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 21-002-00001 až 21-002-00031)

Faktura:

- č. 42/2021, dodavatel Aleš Martínek IČO 62176811, vystavena dne 22. 9. 2021 ve výši 11.500,- Kč (neplátce DPH) za nákup sady savic a proudnice (5.900,- Kč), vozíku (4.200,- Kč) a nástavce pro čerpadlo (1.400,- Kč), uhrazena dne 1. 10. 2021, bankovní výpis č. 112 (KB, a.s.)

- č. 124, dodavatel Rostislav Sečanský IČO 0068637420, vystavena dne 30. 10. 2021 ve výši 22.213,- Kč vč. DPH za opravu sekacího traktoru Stiga, uhrazena dne 3. 11. 2021, bankovní výpis č. 127 (KB, a.s.)

- č. 210102530, dodavatel DECOLED s.r.o. IČO 25683853, vystaven dne 15. 11. 2021 ve výši 5.407,- Kč vč. DPH za nákup světelného řetězu 20 m 2 ks (2.389 Kč/ks), světelného řetězu 5m (629 Kč), uhrazena dne 15. 11. 2021, bankovní výpis č. 133 (KB, a.s.)

- č. 2021257, dodavatel Petr Ondráček IČO 18797768, vystavena dne 22. 12. 2021 ve výši 33.517,- Kč vč. DPH za nákup pultu (17.061,- Kč), horní skříňky (5.082,- Kč), skříňe (4.235,- Kč), dřezu, baterie a myčky sklenic (7.139,- Kč), uhrazeno v roce 2022

- doklad č. FV1220008365, dodavatel ELKOV elektro a.s. IČO 26279690, vystaven dne 12. 10. 2021 ve výši 2.853,- Kč vč. DPH za nákup spínacích hodin, uhrazeno v hotovosti dne 26. 10. 2021, výdajový pokladní doklad č. 21-702-00080

- doklad č. 6202058515, dodavatel Internet Mall, a.s. IČO 26204967, vystaven dne 19. 12. 2021 ve výši 9.138,- Kč vč. DPH za nákup barové židle 7 ks, uhrazeno v hotovosti dne 21. 12. 2021, výdajový pokladní doklad č. 21-702-00109

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (KB, a.s., ČNB - běžné účty, KB, a.s. - spořicí účet)

Účetní doklady - za měsíc prosinec roku 2021 (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. č. 141 ze dne 1. 12. 2021 až č. 152 ze dne 31. 12. 2021) a listopad (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. č. 126 ze dne 2. 11. 2021 až č. 140 ze dne 30. 11. 2021)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (příjmové pokladní doklady č. 21-701-00001 až 21-701-00045 a výdajové pokladní doklady č. 21-702-00001 až 21-702-00109)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec roku 2021 (příjmové pokladní doklady 21-701-00043 a 21-701-00045, výdajové pokladní doklady č. 21-702-00101 až 21-702-00109), listopad

(příjmové pokladní doklady 21-701-00040 až 21-701-00042, výdajové pokladní doklady č. 21-702-00083 až 21-702-00100), srpen (příjmový pokladní doklad č. 21-701-00032, výdajové pokladní doklady č. 21-702-00053 až 21-702-00064)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2021 (komunální odpad, 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 21. 12. 2021, Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 28. 12. 2021, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc prosinec 2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Sejřek neinvestiční dotace z Fondu Vysočiny POVV "Oprava komunikace v obci Bor I" FV02791.0312 ve výši 100.000,- Kč ze dne 15. 11. 2021, žádost ze dne 24. 6. 2021, závěrečná zpráva ze dne 16. 12. 2021

- faktura č. 201134, viz dílčí přezkoumání, uhrazena dne 1. 10. 2021, bankovní výpis č. 112, KB, a.s.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 12. 7. 2021, 7. 9. 2021, 12. 10. 2021, 1. 12. 2021, 28. 12. 2021