

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 29118/2018 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oslavička

se sídlem Oslavička 39, 675 05 Rudíkov, IČO: 00378305
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 9. srpna 2017 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 **12. září 2017** jako dílčí přezkoumání a dne **3. května 2018** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 3. května 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Oslavička
Oslavička 39
675 05 Rudíkov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20175056563_13

Miluše Procházková

Podklady předložily:

Ing. Bohumíra Babáčková - účetní
Marie Smažilová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje 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 Oslavička **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Pisemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Oslavička byly využity následující písemnosti:

Schválený rozpočet - na rok 2017, schválen zastupitelstvem obce (ZO) dne 2. 12. 2016, schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách dne 2. 12. 2016

Návrh rozpočtu - na rok 2017 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 6. 11. do 2. 12. 2016

Rozpočtový výhled - na období roků 2017 - 2020, schválen ZO dne 11. 12. 2015

Závěrečný účet - za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl schválen ZO dne 16. 6. 2017 (výrok s výhradou), návrh byl zveřejněn od 26. 5. 2017 do 16. 6. 2017, schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách dne 16. 6. 2016

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 8. 2017 - číselná řada vystavených faktur č. 1 - 7

Faktury - č. 17100005 ze dne 21. 7. 2017 na částku 148 000,- Kč - Kanalizace a ČOV, uhrazeno dne 11. 8. 2017, č. 170100184 ze dne 22. 6. 2017 na částku 139 955,- Kč - výměna stávající odpadní jímky, uhrazeno dne 26. 6. 2017

Hlavní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2017

Účetní deník - předloženy ke dni 30. 8. 2017

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 8. 2017, číselná řada došlých faktur č. 1 - 60

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 8. 2017 (běžné a úvěrové účty)

Evidence majetku - předložena ke dni 30. 8. 2017 - obraty u účtů 042, 028, 021 a 031

Pokladní doklady - příjmové pokladní doklady č. 32 - 41 a výdajové poklady č. 44 - 51, za období srpen 2017

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 8. 2017

Mzdová agenda - výplatní listina za srpen 2017

Příloha rozvahy - předložena ke dni 30. 8. 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - předložen ke dni 30. 8. 2017

Rozvaha - předložena ke dni 30. 8. 2017

Odměňování členů zastupitelstva - předloženo za srpen 2017

Výkaz zisku a ztráty - předložen ke dni 30. 8. 2017

Dohody o provedení práce - ze dne 2. 1. 2017 - oprava centrály, ze dne 1. 4. 2016 na dobu neurčitou - obsluha štěpkovače, ze dne 1. 4. 2016 na dobu neurčitou - obsluha a dohled nad ČOV Oslavička

Smlouva o věcných břemenech - ze dne 27. 12. 2016, právní účinky ke dni 27. 1. 2017 a zápis proveden dne 17. 2. 2017 (předložená oddělená evidence), schválena ZO dne 2. 12. 2016

Darovací smlouvy - ze dne 21. 6. 2017 - obdarovaný: Domácí hospic Vysočina, ze dne 19. 3. 2017 - obdarovaný: Římskokatolická farnost Rudíkov schváleny, ze dne 10. 2. 2017 - obdarovaný: Základní škola Rudíkov - smlouvy schváleny ZO dne 3. 2. 2017

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva o nákupu pozemků (p.č. 72/1, 74, 76/2, 76/7, 77) ze dne 3. 2. 2017, právní účinky ke dni 8. 2. 2017 a zápis proveden dne 1. 3. 2017, nákup byl schválen ZO dne 8. 1. 2017, uhrazeno - ČSOB dne 6. 2. 2017

Smlouva o převodu (Hasičský záchranný sbor Kraje Vysočina) ze dne 3. 8. 2017 - převod majetku: stříkačka požární motorová PPS 12R v hodnotě 31 870,- Kč (účet 028)

Smlouvy o dílo - ze dne 28. 6. 2017 - cena s DPH 157 300,- Kč "Zpracování Územního plánu Oslavička", projednáno ZO dne 21. 4. 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 2. 12. 2016, 8. 1., 3. 2., 21. 4. a 16. 6. 2017

Účetní závěrka - za rok 2016 byla schválena ZO dne 16. 6. 2017 - protokol o schválení účetní závěrka byl předložen

Zápisy z jednání výborů - finanční výbor a kontrolní výbor ze dne 16. 6. 2017

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostkou obce:

č. 1 schváleno dne 31. 3. 2017 zveřejněno od 14. 4. 2017 na internetových stránkách

č. 2 schváleno dne 30. 4. 2017 zveřejněno od 11. 5. 2017 na internetových stránkách

č. 3 schváleno dne 31. 5. 2017 zveřejněno od 15. 6. 2017 na internetových stránkách

č. 4 schváleno dne 30. 6. 2017 zveřejněno od 14. 7. 2017 na internetových stránkách

č. 5 schváleno dne 31. 8. 2017 zveřejněno od 15. 9. 2017 na internetových stránkách

č. 6 schváleno dne 30. 9. 2017 zveřejněno od 13. 10. 2017 na internetových stránkách

č. 7 schváleno dne 31. 10. 2017 zveřejněno od 11. 11. 2017 na internetových stránkách

č. 8 schváleno dne 30. 11. 2017 zveřejněno od 14. 12. 2017 na internetových stránkách

č. 9 schváleno dne 31. 12. 2017 zveřejněno od 31. 1. 2018 na internetových stránkách

na úřední desce obce bylo zveřejněno oznámení, kde je zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Účtový rozvrh - platný pro rok 2017

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (fa č. 1 - 92)

Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (fa č. 1 - 10)

Faktury:

- Fa č. 170100184 ze dne 22. 6. 2017 ve výši 139 955,- Kč - výměna stávající jímky,

- Fa č. 41170270 ze dne 29. 11. 2017 ve výši 60 045,- Kč - úprava veřejného prostranství,

- Fa č. 170100052 ze dne 19. 10. 2017 ve výši 31 799,- Kč - montáž elektronického zabezpečovacího zařízení,

- Fa č. 17100005 ze dne 21. 7. 2017 ve výši 148 000,- Kč - projektová dokumentace: Oslavička - kanalizace a ČOV

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2017 (ČNB, ČSOB, Creditas - úvěrové účty u Creditas a ČSOB)

Pokladní kniha - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017

Pokladní doklady - příjmové č. 51 - 56, výdajové č. 78 - 89

Evidence majetku - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 - obraty u účtů - 028, 902, 042, 041, 031, 021

Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy ke dni 31. 12. 2017, Inventarizační zpráva o provedení inventarizace ze dne 31. 1. 2018, Plán k provedení inventarizace ze dne 2. 12. 2017, proškolení členů inventarizační komise dne 2. 12. 2017

Mzdová agenda - výplatní listina za prosinec 2017

Odměňování členů zastupitelstva - projednáno v ZO dne 8. 12. 2017

Smlouvy o převodu majetek - /nákup pozemku/ ze dne 16. 9. 2017, právní účinky ke dni 25. 9. 2017, nákup byl schválen ZO dne 8. 9. 2017

Darovací smlouvy - ze dne 11. 9. 2017 - převod přívěsného vozíku ve výši 15 024,- Kč (účet 028), schváleno ZO dne 8. 9. 2017

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Program obnovy venkova Vysočiny ZZ01909.0604 ze dne 6. 10. 2017 "Výměna jímky u obecního úřadu a úprava okolního veřejného prostranství", Závěrečná zpráva ze dne 29. 12. 2017, neinvestiční transfer, příjem ve výši 120 000,- Kč byl připsán na účet den 2. 11. 2017,

- Rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku na hospodaření v lesích ze dne 4. 12. 2017 ve výši 5 568,- Kč, připsáno na účet dne 19. 12. 2017,

- Smlouva o poskytnutí dotace ZZ02107-05.0038 ze dne 23. 10. 2017 ve výši 13 000,- Kč - na majetek: křovinořez a postřikovač, připsáno na účet dne 2. 11. 2017,

- Smlouva o poskytnutí dotace ZZ01961.0013 ze dne 12. 7. 2017 ve výši 15 899,- Kč - "Zabezpečení budovy obecního úřadu a obecního skladu", připsáno na účet dne 24. 11. 2017, Závěrečná zpráva ze dne 20. 11. 2017

Dohody o provedení práce - ze dne 15. 10. 2017 - úklid volební místnosti,
- ze dne 2. 10. 2017 - kompletace a vkládání hlasovacích lístků (90 x 4,50)
Smlouvy ostatní - Smlouva o přeložce zařízení distribuční soustavy ze dne 8. 9. 2017
(celkem závazek je ve výši 189 740,- Kč, úhrada v roce 2017 byla ve výši 29 000,- Kč),
smlouva schválena ZO dne 8. 9. 2017
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy jednání dne 8. 9. 2017,
27. 10. 2017 a 8. 12. 2017
Činnost výborů ZO - předloženy zápisy:
- finančního výboru ze dne 27. 12. 2017 a kontrolního výboru ze dne 27. 12. 2017

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Obcí byla předložena Kupní smlouva ze dne 5. 9. 2016 "Nákup zásahového a evakuačního dopravního automobilu pro jednotku SDH" cena bez DPH 738 580,- Kč, cena včetně DPH 893 681,- Kč, uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 8. 2016.

Bylo zjištěno, že uvedená smlouva nebyla zveřejněna na profilu zadavatele do 15 dnů od uzavření. Tuto smlouvu zveřejnila obec v den provedení konečného přezkoumání hospodaření obce dne 23. 5. 2017.

napraveno

Obcí byla předložena Smlouva o vkladu majetku ze dne 5. 12. 2016, předmětem smlouvy: Vodovodní řad na parcele č. 76/4, k. ú. Oslavička v celkové výši 120 000,- Kč, převod na Vodovody a kanalizace Třebíč.

Kontrolou bylo zjištěno, že obcí nebyl uvedený majetek odúčtován u příslušného syntetického účtu 021 - Stavby, správně měl být zaúčtován na podrozvahový účet 909 - Ostatní majetek

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Oslavička za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2017 nebyla zjištěna rizika, 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	19,93 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	8,15 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	3,54 %
Ukazatel dluhové služby	13,57 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	44,24 %
Ukazatel likvidity	8,12

Komentář:

Obec v rozvaze vykazovala k 31. 12. 2017 Dlouhodobé závazky celkem 502 273,- Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	16,72 %
--	----------------

Dluh **obce Oslavička nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky **činí 16,72 %**.

Závěr zprávy vychází z dokladů a jiných materiálů, jejich výčet je součástí této zprávy podle § 10 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.


Oslavička 3. května 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-3-

Miluše Procházková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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 a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy 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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala starostka obce Oslavička s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 4. května 2018

Ing. Markéta Šulová, Ph.D.

.....
starostka

Šulová

.....
podpis



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Oslavička	Ing. Markéta Šulová, Ph.D.
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly