

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 2

Č. j.: KUJI 15798/2019 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oslavička

se sídlem Oslavička 39, 675 05 Rudíkov, IČO: 00378305
za rok **2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 28. srpna 2018 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 **4. října 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **21. května 2019** 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 21. května 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Oslavička
Oslavička 39
675 05 Rudíkov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20185062155_3

Bc. Simona Burešová

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. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Oslavička za rok 2018

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 2018 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	0,44 %
Podíl závazků na rozpočtu	9,35 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	7,33 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,49 %
Ukazatel dluhové služby	11,80 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	38,68 %
Ukazatel likvidity	8,67

Komentář:

Zůstatek ke dni 31. 12. 2018:

- SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry = 192 609 Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	5,76 %
--	---------------

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

Oslavička 21. května 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-9-

Bc. Simona Burešová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

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.

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat dle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 4 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzala starostka obce Oslavička s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 21. května 2019.

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Oslavička byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 – 2021 byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Oslavička od 20. 11. do 8. 12. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2017, schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 – 2021 byl zveřejněn od 9. 12. 2017 na internetových stránkách obce Oslavička včetně oznámení na úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách 20. 11. do 8. 12. 2017

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2017, zveřejněn od 9. 12. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, závazným ukazatelem byly položky

Rozpočtová opatření - schválená v roce 2018, schválena starostou obce (pravomoc na schvalování rozpočtových opatření schválena starostovi obce zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2015 do výše 300 000 Kč):

- č. 2 ze dne 30. 4. 2018, zveřejněno od 10. 5. 2018 na internetových stránkách
- č. 3 ze dne 31. 5. 2018, zveřejněno od 12. 6. 2018 na internetových stránkách
- č. 4 ze dne 30. 6. 2018, zveřejněno od 11. 7. 2018 na internetových stránkách
- č. 5 ze dne 31. 7. 2018, zveřejněno od 12. 8. 2018 na internetových stránkách
- č. 6 ze dne 31. 8. 2018, zveřejněno od 7. 9. 2018 na internetových stránkách

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2017 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oslavička za rok 2017 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 5. do 19. 5. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2018 s výrokem – bez výhrad. Schválený závěrečný účet za rok 2017 byl zveřejněn od 19. 5. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je schválený závěrečný účet zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2018

Účtový rozvrh - předložen pro rok 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2018

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2018

Faktury - kontrolované faktury došlé VS:

- 201816 ze dne 13. 4. 2018 ve výši 6 050 Kč (návrh územního plánu Oslavička – 2. Etapa)
- 3018507193 ze dne 29. 3. 2018 ve výši 8 665 Kč (tiskárna Canon)
- 41180064 ze dne 14. 5. 2018 ve výši 605 543 Kč (stavební práce na stavbě „Oslavička – zatrubnění potoka“)
- 41180065 ze dne 18. 5. 2018 ve výši 258 552 Kč (stavební práce na stavbě „Oslavička – zatrubnění potoka“)
- 2018-00013 ze dne 21. 6. 2018 ve výši 30 500 Kč (stavební práce na stavbě „Oslavička – zatrubnění potoka“)
- 1801900332 ze dne 13. 7. 2018 ve výši 12 209 Kč (administrace dotačního projektu "vybudování zázemí pro volnočasové aktivity a odpočinek)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2018, účetní zůstatky na bankovních účtech (ČSOB, ČSOB II., ČNB, Banka Creditas), účetní zůstatky na úvěrových účtech (ČSOB, Banka Creditas)

Účetní doklady - předloženy ke dni 31. 8. 2018, účetní doklady č. 97 a 98 k pokladním dokladům za měsíc 4/2018 (příjmové i výdajové pokladní doklady)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 8. 2018, účetní zůstatek pokladní hotovost (nerozpočtovaná pokladna)

Pokladní doklady - předloženy za měsíc 4/2018, č. dokladů P10 – P22 (příjmové pokladní doklady) a V21 – V24 (výdajové pokladní doklady)

Evidence poplatků - předložena podle stavu ke dni 31. 8. 2018, účet č. 315 – poplatky za svoz komunálního odpadu, poplatky za psy, evidence je vedená ručně

Evidence pohledávek - předložena ke dni 31. 8. 2018, účet č. 311 – zpětný odběr odpadů (EKO-KOM), ostatní příjmy

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 8. 2018, pohyby na majetkových účtech 028, 021, 041, 042, 902

Mzdová agenda - Předložena souhrnná sestava za 8/2018 (ruční vedení mezd)

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018, schválení výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 8. 12. 2017

Smlouva o dílo:

- Smlouva o dílo č. S18MMR013 ze dne 2. 7. 2018 na zhotovení investiční akce "Vybudování zázemí pro volnočasové aktivity a odpočinek - etapa 2" ve výši 588 907 Kč s DPH (486 700 bez DPH)

Darovací smlouvy:

- Darovací smlouva ze dne 26. 2. 2018 na poskytnutí finančního daru ve výši 2 000 Kč, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 8. 12. 2017

- Darovací smlouva ze dne 20. 3. 2018 na poskytnutí finančního daru ve výši 8 000 Kč, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 8. 12. 2017

- Darovací smlouva ze dne 21. 3. 2018 na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000 Kč, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 8. 12. 2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace od Ministerstva pro místní rozvoj č. 117D815007832 ze dne 27. 8. 2018 na poskytnutí investiční dotace na akci "Vybudování zázemí pro volnočasové aktivity a odpočinek - etapa 2" ve výši 400 000 Kč

- Smlouva o poskytnutí dotace od Kraje Vysočina z Fondu Vysočiny č. FV02429.0047 ze dne 18. 6. 2018 na poskytnutí investiční dotace na akci "Oslavička - splašková kanalizace a ČOV" ve výši 143 000 Kč

Dohody o provedení práce:

- Dohoda o provedení práce ze dne 9. 1. 2018 na práci "příprava a úklid volební místnosti pro volby Prezidenta ČR" ve výši 1 000 Kč

- Dohoda o provedení práce ze dne 8. 1. 2018 na práci "kompletace a vkládání hlasovacích lístků do obálek a distribuce hlasovacích lístků voličům pro volby prezidenta ČR" ve výši 90 x 4,50 = 405 Kč

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 8. 12. 2017 a ze dne 27. 12. 2017 a dále ze dne 23. 2., 19. 5., 16. 6., 10. 8. 2018

Účetní závěrka obce Oslavička za rok 2017 - byla schválena zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2018 (Protokol o účetní závěrce předložen)

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválená v roce 2018, schválena starostkou obce (pravomoc na schvalování rozpočtových opatření schválena starostkou obce zastupitelstvem obce dne 2. 11. 2018 v neomezeném rozsahu):

- č. 11 ze dne 30. 11. 2018, zveřejněno od 10. 12. 2018 na internetových stránkách na úřední desce obce bylo zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby – zveřejněna dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018
Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018, faktury evidované v knize došlých faktur, č. dokladů 1 - 99
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018, faktury evidované v knize vydaných faktur, č. dokladů 1 - 8
Faktury - kontrolované faktury došlé VS:
- 1240182 ze dne 11. 9. 2018 ve výši 588 907 Kč s DPH, hřiště.cz, s.r.o. (zhotovení dětského hřiště v obci Oslavička), faktura byla uhrazena dne 17. 9. 2018 (ČSOB ze dne 17. 9. 2018) a dne 25. 9. 2018 (ČSOB ze dne 25. 9. 2018)
- 180100420 ze dne 27. 9. 2018 ve výši 165 755 Kč s DPH, JD ROZHLASY s.r.o. (výměna bezdrátového rozhlasu v obci Oslavička), faktura byla uhrazena dne 5. 10. 2018 (ČSOB ze dne 5. 10. 2018)
- 18100007 ze dne 20. 11. 2018 ve výši 240 000 Kč s DPH, MAREK CHARVÁT (projektová dokumentace - kanalizace, ČOV Oslavička), faktura byla uhrazena dne 21. 11. 2018
- 2018-200454 ze dne 10. 12. 2018 ve výši 90 818 Kč s DPH, VM REKOSTAV, s.r.o. (úprava veřejného osvětlení), faktura byla uhrazena dne 11. 12. 2018 (ČSOB ze dne 11. 12. 2018)
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2018, účetní zůstatky na bankovních účtech (ČSOB, ČSOB II., ČNB, Banka Creditas), účetní zůstatky na úvěrových účtech (ČSOB, Banka Creditas)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2018, nulový účetní zůstatek pokladní hotovost (nerozpočtovaná pokladna)
Pokladní doklady - předloženy za měsíc 12/2018, č. dokladů P50 – P53 (příjmové pokladní doklady) a V88 – V101 (výdajové pokladní doklady)
Evidence poplatků - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2018, účet č. 315 – poplatky za svoz komunálního odpadu, poplatky za psy, evidence je vedená ručně (všechny poplatky byly ke dni 31. 12. 2018 uhrazeny)
Evidence pohledávek - předložena ke dni 31. 12. 2018, účet č. 311 – zpětný odběr odpadů (EKO-KOM), prodej dřeva, stočné, ostatní příjmy
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2018, pohyby na majetkových účtech 028, 021, 031, 041, 042, 902
Mzdová agenda - Předložena souhrnná sestava za 12/2018 (ruční vedení mezd)
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018, schválení výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 2. 11. 2018 (ustavující zasedání) s účinností od 2. 11. 2018
Smlouva o dílo:
- Smlouva o dílo č. 030/2018 ze dne 27. 7. 2018 na zhotovení díla "Výměna bezdrátového rozhlasu v obci Oslavička" ve výši 165 755 Kč s DPH
Smlouvy o převodu majetku:
- Kupní smlouva ze dne 17. 12. 2018 na nákup p.č. 10/9 v k.ú. Oslavička, uzavření kupní smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 16. 11. 2018, právní účinky ze dne 18. 12. 2018, vklad proveden dne 9. 1. 2019
- Kupní smlouva ze dne 17. 12. 2018 na prodej části p.č. 348/1 v k.ú. Oslavička, záměr prodeje byl zveřejněn na všech úředních deskách (pevná i elektronická) od 9. 9. 2018, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 27. 9. 2018, právní účinky ze dne 18. 12. 2018, vklad proveden dne 1. 2. 2019
Darovací smlouvy:
- Darovací smlouva ze dne 7. 11. 2018 na poskytnutí finančního daru ve výši 2 000 Kč, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 27. 9. 2018
- Darovací smlouva ze dne 17. 12. 2018 na poskytnutí finančního daru ve výši 1 000 Kč, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 27. 9. 2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace od Kraje Vysočina z programu POVV č. ZZ02340.0598 ze dne 12. 10. 2018 na poskytnutí neinvestiční dotace na akci "Výměna bezdrátového rozhlasu a instalace nových sloupů pro veřejné osvětlení" ve výši 127 000 Kč, Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 31. 12. 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 27. 9., 2. 11. (ustavující zasedání) a ze dne 27. 12. 2018

Finanční výbor a Kontrolní výbor:

Finanční výbor:

- Zápis ze zasedání finančního výboru OÚ Oslavička ze dne 27. 9. 2018

Kontrolní výbor:

- Zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce Oslavička konaného dne 27. 9. 2018

- Zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce Oslavička konaného dne 27. 12. 2018