

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oslavička

se sídlem Oslavička 39, 675 05 Rudíkov, IČO: 00378305
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. března 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 **10. června 2021** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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 10. června 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Oslavička
Oslavička 39
675 05 Rudíkov

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20205060508_9

Ing. Michael Vecheta

Podklady předložily:

Ing. Markéta Šulová, Ph.D. - starostka
Ing. Bohumíra Babáčková - účetní
Marie Smažilová - 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 Oslavička **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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 4 odst. 1 - K 30.6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.

Obec Oslavička zaslala dne 27. 7. 2020 Žádost o přezkoumání hospodaření obce na rok 2020 krajskému úřadu. Tím nebyl dodržen zákonem stanovený termín zaslání žádosti do 30. června každého kalendářního roku.

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 2020: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Oslavička za rok 2020

byly zjištěny chyby a 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

- *K 30.6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi. (porušení povinnosti)*

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 2020 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	5,90 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,05 %
Ukazatel likvidity	8,75

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 10. června 2021

Ing. Michael Vecheta

.....
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.

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. června 2021.

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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 využití při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Oslavička	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Oslavička byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2022 až 2025, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 4. 12. 2020 do 29. 12. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2020, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 29. 12. 2020 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 11. 2019 do 13. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2019, zveřejněn od 14. 12. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2020

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 2. 11. 2018

č. 1 dne 31. 3. 2020, zveřejněno od 6. 4. 2020 na internetových stránkách

č. 3 dne 31. 5. 2020, zveřejněno od 7. 6. 2020 na internetových stránkách

č. 5 dne 31. 7. 2020, zveřejněno od 7. 8. 2020 na internetových stránkách

č. 7 dne 30. 9. 2020, zveřejněno od 9. 10. 2020 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 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 6. 4. 2020 do 6. 6. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2020 bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 6. 6. 2020 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 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 1 až 110)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 1/2020 až 13/2020)

Faktura:

- č. 2206139, dodavatel SOFI stav, s.r.o., IČO 25563114, vystavena dne 17. 12. 2020 na akci "Chodník k multifunkčnímu hřišti" ve výši 293.578,29 Kč včetně DPH, uhrazena dne 21. 12. 2020, bankovní výpis č. 12, ČSOB, a.s.

- č. 321010307, dodavatel Požární bezpečnost s.r.o., IČO 27660940, vystavena dne 16. 12. 2020 na nákup zásahového oblečení ve výši 32.694,- Kč včetně DPH, uhrazena dne 16. 12. 2020, bankovní výpis č. 12, ČSOB, a.s.

- č. 2820201353, dodavatel PROTECO nářadí s.r.o., IČO 47453630, vystavena dne 14. 7. 2020 na nákup lanového navijáku ve výši 3.794,- Kč včetně DPH, uhrazena na základě vystavené zálohové faktury ze dne 13. 7. 2020 uhrazené dne 13. 7. 2020, bankovní výpis č. 7, ČSOB, a.s.

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (2x ČSOB, a.s. ČNB)

Účetní doklady - za měsíc září roku 2020 (doklady k bankovnímu výpisu č. 9 za období 1. 9. 2020 až 30. 9. 2020)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020

Pokladní doklady - za měsíc září roku 2020 (příjmový pokladní doklad P27 až P33 a výdajový pokladní doklad č. V33 až V37)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2020 (komunální odpad, psi)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2020
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2020, Plán inventur ze dne 27. 11. 2020, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 27. 11. 2020, Inventarizační zpráva ze dne 5. 2. 2021
Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc prosinec 2020
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2020
Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2020
Darovací smlouvy:
- ze dne 12. 6. 2020, finanční dar Základní škola Ludvíka Svobody Rudíkov ve výši 15.000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 2. 2020
- ze dne 4. 7. 2020, finanční dar Římskokatolická farnost Rudíkov ve výši 10.000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 2. 2020
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Oslavička investiční dotace z Fondu Vysočiny POVV "Chodník k multifunkčnímu hřišti" FV02759.0549 ve výši 127.000,- Kč ze dne 22. 10. 2020, žádost ze dne 22. 6. 2020, závěrečná zpráva ze dne 30. 12. 2020
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 13. 12. 2019, 31. 1. 2020, 21. 2. 2020, 10. 4. 2020, 5. 6. 2020, 3. 9. 2020, 27. 11. 2020, 28. 12. 2020
Žádost o přezkoumání hospodaření ze dne 27. 7. 2020 doručena krajskému úřadu dne 27. 7. 2020