

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oslavička

se sídlem Oslavička 39, 675 05 Rudíkov, IČO: 00378305
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 25. října 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 **6. prosince 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **13. 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 13. května 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Oslavička
Oslavička 39
675 05 Rudíkov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215056338_4
- kontrolor:
pověření číslo 20215013851_5

Ing. Michael Vecheta

RNDr. Arnoštka Ženčáková

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 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

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.

přijato nápravné opatření

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Oslavička za rok 2021

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 2021 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	0,14 %
Podíl závazků na rozpočtu	4,89 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	9,33 %
Ukazatel likvidity	52,59

Komentář: Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2021 je 3.000.000,- Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	86,85 %
--	----------------

Dluh **překročil 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 **86,85 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **927.570,84 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **46.378,54 Kč**, obec je povinna v roce 2022 o tuto částku snížit svůj dluh.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *Upozorňujeme na skutečnost, že okamžikem vzniku účetního případu při zařazování dlouhodobého hmotného majetku je okamžik uvedení do stavu způsobilého k užívání (např. kolaudační souhlas s užíváním stavby, registrace vozidla apod.).*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 13. května 2022

Ing. Michael Vecheta

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
kontrolor – přítomen na dílčím 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 13. 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 využité při přezkoumání obsahující 3 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 dílčím přezkoumání hospodaření obce Oslavička byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 4. 12. 2020 do 29. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2020, zveřejněn od 29. 12. 2020 na internetových stránkách obce

Rozpočtová opatření - rok 2021 schválena starostkou obce: pravomoc schválena starostkou zastupitelstvem obce dne 2. 11. 2018

- č. 1 dne 31. 3. 2021, zveřejněno od 7. 4. 2021 na internetových stránkách

- č. 7 dne 5. 9. 2021, zveřejněno od 5. 9. 2021 na internetových stránkách

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 6. 2021 do 1. 7. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2021 bez výhrad, schválený závěrečný účet zveřejněn od 1. 7. 2021 na internetových stránkách obce

Informace o přijatých opatřeních (zákon č. 420/2004 Sb.) - ze dne 8. 7. 2021 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 8. 7. 2021

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 30. 9. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 30. 9. 2021

Rozvaha - sestavena ke dni 30. 9. 2021

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 30. 9. 2021

Účetní deníky - za leden - září 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2021 (faktury číslo 1 až 84)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2021 (faktury číslo 1/2021 až 7/2021)

Faktura č. 202101048 (v KDF č. 58, dodavatel B Technik s.r.o., IČO 60715456) ze dne 26. 7. 2021 na částku 11 894 Kč vč. DPH za sekačku Highline 520, uhrazená bankovním převodem dne 28. 7. 2021 (výpis ČSOB č. 2021/7, účetní doklad č. 164, zaúčtováno na účet 028 a 078)

Účetní doklad č. 171 ze dne 31. 7. 2021 (předpis faktury č. 58)

Účetní doklad č. 214 ze dne 30. 9. 2021 (oprava dokladu č. 164, přeúčtování na účet 088)

Faktura č. 2216005 (v KDF č. 30, dodavatel SOFI stav, IČO 25563114) ze dne 20. 4. 2021 na částku 31 629,40 Kč vč. DPH za pítka vč. osazení a zapojení, uhrazená bankovním převodem dne 23. 4. 2021 (výpis ČSOB č. 2021/4, účetní doklad č. 94)

Účetní doklad č. 87 ze dne 15. 4. 2021 (předpis faktury č. 30)

Bankovní výpisy

- ke dni 30. 9. 2021 (2x ČSOB - běžné účty, ČSOB - úvěrový účet, ČNB)

- č. 2021/6 (ČSOB) za červen 2021

Účetní doklady - č. 139 - 148 za měsíc červen roku 2021 (doklady k bankovnímu výpisu ČSOB č. 2021/6 za období 8. 6. 2021 až 30. 6. 2021)

Kolaudační souhlas na stavbu "Multifunkční hřiště a část chodníků" ze dne 10. 6. 2021

Účetní doklad č. 215 ze dne 30. 9. 2021 (zařazení multifunkčního hřiště v hodnotě 6 122 954,38 Kč na účet 021, odpisy prováděny v prosinci roční)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2021 (příjmové doklady č. P1 až P37, výdajové doklady č. V1 až V53)

Pokladní doklady - za měsíc červen roku 2021

- příjmové pokladní doklady č. P25 - P28

- výdajové pokladní doklady č. V24 až V30

Účetní doklady č. 150 a 151 ze dne 30. 6. 2021 (zaúčtování pokladny za červen 2021)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2021 (komunální odpad, psi)

Evidence pohledávek - předložena ke dni 30. 9. 2021 (stočné)

Evidence majetku - přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2021
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2021
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021
Darovací smlouva na neúčelový finanční dar ve výši 11 000 Kč (obdarovaný SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Oslavička, IČO 64269019) ze dne 17. 6. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 14. 5. 2021, uhrazená v hotovosti dne 17. 6. 2021 (výdajový pokladní doklad č. V28, účetní doklad č. 151)
Smlouva o úvěru č. 2021000339 ze dne 29. 3. 2021, přijetí úvěru ve výši 6 000 000 Kč na financování akce "Oslavička - splašková kanalizace a ČOV" schválilo zastupitelstvo obce dne 26. 2. 2021, doba čerpání do 29. 12. 2023, doba splácení do 27. 12. 2035, poskytovatel ČSOB, a.s., IČO 00001350
Smlouva o spolupráci ze dne 27. 4. 2021 na přijetí příspěvku ve výši 18 000 Kč na pítko na multifunkčním hřišti, schválená zastupitelstvem obce dne 26. 2. 2021, poskytovatel HORÁCKO - ekologický mikroregion, IČO 68731990, uhrazená dne 20. 5. 2021, výpis ČSOB č. 2021/5, účetní doklad č. 123
Dodatek č. 2 ze dne 28. 12. 2020 k dohodě o provedení práce 1. 11. 2015 na zimní údržbu komunikací, za březen vyplaceno v hotovosti dne 15. 4. 2021, výdajový pokladní doklad č. V13, výplatní listina za březen 2021, účetní doklad č. 106
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 28. 12. 2020, 26. 2. 2021, 14. 5. 2021, 30. 6. 2021, 10. 9. 2021

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2023 až 2026, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 7. 12. 2021 do 28. 12. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2021, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 28. 12. 2021 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Rozpočtová opatření - rok 2021
schválena starostkou obce: pravomoc schválena starostce zastupitelstvem obce dne 2. 11. 2018
č. 9 dne 1. 10. 2021, zveřejněno od 1. 10. 2021 na internetových stránkách
č. 10 dne 10. 10. 2021, zveřejněno od 10. 10. 2021 na internetových stránkách
č. 11 dne 29. 11. 2021, zveřejněno od 29. 11. 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
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktury číslo 1 až 119)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktury číslo 1/2021 až 9/2021)
Faktura:
- č. 210FV0258, dodavatel STREETPARK s.r.o. IČO 06077315, vystavena dne 12. 10. 2021 na nákup 2 ks koš BEKO (13.087,40 Kč) a 2ks laviček (15.081,40 Kč) ve výši 28.168,80 Kč včetně DPH, uhrazena dne 13. 10. 2021, bankovní výpis č. 10, ČSOB, a.s.
- č. 21FKC054260, dodavatel Kokiska s.r.o. IČO 02509016, vystavena dne 23. 11. 2021 na nákup 5 ks vánočního osvětlení ve výši 4.084 Kč včetně DPH, uhrazena v hotovosti dne 23. 1. 2021, výdajový pokladní doklad č. V66
- č. 2216162, dodavatel SOFI stav, s.r.o. IČO 25563114, vystavena dne 13. 12. 2021 na akci "Chodník ve volnočasovém zázemí - etapa 1" ve výši 236.295,82 Kč včetně DPH, uhrazena dne 16. 12. 2021, bankovní výpis č. 12, ČSOB, a.s.
Bankovní výpisy - ke dni 31. 12. 2021 (2x ČSOB - běžné účty, ČSOB - úvěrový účet, ČNB)
Účetní doklady - za měsíc listopad roku 2021 (doklady k bankovnímu výpisu č. 11 za období 1. 11. 2021 až 30. 11. 2021)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (příjmové doklad č. P1 až P44, výdajové doklady č. V1 až V75)

Pokladní doklady - za měsíc listopad roku 2021 (příjmový pokladní doklad č. P39 až P41 a výdajový pokladní doklad č. V60 až V67)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2021 (komunální odpad, psi)

Evidence majetku - přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2021

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2021, Plán inventur ze dne 3. 12. 2021, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 3. 12. 2021, Inventarizační zpráva ze dne 5. 2. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc prosinec 2021

Darovací smlouva - ze dne 10. 12. 2021, finanční dar Římskokatolická farnost Rudíkov, IČO 00378305 ve výši 18.000,- Kč na opravu fary, schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 5. 2021, zasláno dne 20. 12. 2021, bankovní výpis č. 12, ČSOB, a.s.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Oslavička investiční dotace z Fondu Vysočiny POVV "Chodník ve volnočasovém zázemí - etapa 1" FV02791.0623 ve výši 100.000,- Kč ze dne 22. 10. 2021, žádost ze dne 18. 6. 2021, závěrečná zpráva ze dne 31. 12. 2021

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 3. 12. 2021, 28. 12. 2021