

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oslavička

se sídlem Oslavička 39, 675 05 Rudíkov, IČO: 00378305
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 20. ledna 2023 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 **7. února 2023** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. 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 7. února 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Oslavička

Oslavička 39

675 05 Rudíkov

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225033744_3

Bc. Lenka Sušilová

Podklady předložily:

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2022: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Oslavička za rok 2022

n e b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y .

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 2022 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	16,49 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	12,04 %
Ukazatel likvidity	42,87

Komentář: Dlouhodobé závazky vykázány k 31. 12. 2022 ve výši 3 992 533 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	110,21 %
--	-----------------

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 **110,21 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **1 769 817,21 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **88 490,86 Kč**, územní celek je povinen v roce 2023 o tuto částku snížit svůj dluh.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 7. února 2023

Bc. Lenka Sušilová

.....
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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostkou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě 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 2023 až 2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 7. 12. do 28. 12. 2021, schválen zastupitelstvem dne 28. 12. 2021, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 28. 12. 2021 na internetových stránkách, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 16. 11. do 7. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem dne 3. 12. 2021, zveřejněn dne 7. 12. 2021 na internetových stránkách, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtové opatření schváleno starostkou:

- č. 4 dne 2. 9. 2022, zveřejněno dne 30. 9. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 16. 5. do 18. 6. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem dne 17. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 18. 6. 2022 na internetových stránkách, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 97)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 5)

Faktura:

- č. 2022127 ze dne 26. 8. 2022 (KDF č. 59) dodavatel Štěpán Jan IČO 05186421 na částku 41 740 Kč vč. DPH za nákup fotopastí včetně příslušenství, uhrazena dne 5. 9. 2022 výpis č. 2022/9 (ČSOB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 5096 a 5097/2022

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (ČSOB, ČSOB - úvěrový účet, ČNB)

Účetní doklady - za měsíc srpen 2022 (doklady k bankovnímu výpisu ČSOB č. 2022/8)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové pokladní doklady č. 1 - 29 a výdajové pokladní doklady č. 1 - 54)

Pokladní doklady - za měsíce leden až březen 2022 (příjmové pokladní doklady č. 1 až 6 a výdajové pokladní doklady č. 1 až 6)

- účtenka č. 202103614 ze dne 16. 11. 2022 dodavatel Marcel Hedvábný DIČ CZ6402021428 na částku 1 700 Kč vč. DPH za nákup IBC kontejneru, uhrazena dne 27. 12. 2022 VPD č. 53, zaúčtováno na účet 501 (902)

Evidence poplatků - Obecně závazná vyhláška obce Oslavička č. 1/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství (schváleno 3. 12. 2021 zastupitelstvem, účinnost od 1. 1. 2022)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 022, 028, 042 a 902) ke dni 31. 12. 2022

Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 11. 11. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 11. 11. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 3. 2. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem dne 17. 6. 2022

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 24. 5. 2022 (obdarovaný Základní škola Ludvíka Svobody a Mateřská škola Rudíkov IČO 70283001), finanční dar ve výši 15 000 Kč (na vybavení dětského klubu a tříd mateřské školy), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2022, dar vyplacen dne 24. 5. 2022 výpis č. 2022/5 (ČSOB)

Smlouva o poskytnutí dotace FV 02825.0506 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 3. 10. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Chodník ve volnočasovém zázemí - etapa 2“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 21. 6. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 30. 12. 2022

Faktura č. 2316157 ze dne 12. 12. 2022 (KDF č. 94) dodavatel SOFI stav, s.r.o. IČO 25563114 na částku 303 419,75 Kč vč. DPH za provedené práce na akci " Chodník ve volnočasovém zázemí - etapa 2, uhrazena dne 14. 12. 2022 výpis č. 2022/12 (ČSOB), zaúčtováno na účet 042

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 3. 12. a 28. 12. 2021, 27. 2., 22. 5., 17. 6., 9. 9., 21. 10., 11. 11 a 27. 12. 2022

Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 1. 2. 2023