

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oslavička**

se sídlem Oslavička 39, 675 05 Rudíkov, IČO: 00378305  
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 12. ledna 2024 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. února 2024** 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 6. února 2024.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Oslavička  
Oslavička 39  
675 05 Rudíkov

**Přezkoumání vykonal:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20235340042

**Bc. Lenka Sušilová**

**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. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

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 požádala o přezkoumání hospodaření až 12. 7. 2023 čímž nedodržela zákonnou lhůtu požádat do 30. 6.

## **B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

**Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2023:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebylo provedeno.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Oslavička za rok 2023**

**byly zjištěny 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. (překročení působnosti)*

### **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 2023 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:**

<b>Poměrový ukazatel</b>	<b>Hodnota ukazatele</b>
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	15,16 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	12,00 %

Ukazatel likvidity	49,16
--------------------	-------

Komentář: Dlouhodobé závazky vykázány k 31. 12. 2023 ve výši 3 785 038 Kč.

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>101,71 %</b>
--	-----------------

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

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 **101,71 %** a hranice 60 % byla překročena o částku 1 552 283,04 Kč.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 77 614,15 Kč, územní celek je povinen v roce 2023 o tuto částku snížit svůj dluh.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 6. února 2024

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.

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 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 2 strany.

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1x	Obec Oslavička	do datové schránky

## PŘÍLOHA

### Písemnosti využité při přezkoumání

#### **Při přezkoumání hospodaření obce Oslavička byly využity následující písemnosti:**

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 22. 11. do 28. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem dne 27. 12. 2022, zveřejněn dne 28. 12. 2022 na internetových stránkách, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostkou:

- č. 4 dne 25. 6. 2023, zveřejněno dne 9. 7. 2023

- č. 5 dne 15. 7. 2023, zveřejněno dne 3. 8. 2023

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 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 9. 2. do 16. 3. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem dne 10. 3. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 16. 3. 2023 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. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 110)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 8)

Faktury:

- č. 2351001179 ze dne 2. 10. 2023 (KDF č. 77) dodavatel P & L, spol. s r.o. IČO 00351504 na částku 18 429,03 Kč vč. DPH za sekačku motorovou, uhrazena dne 2. 10. 2023 výpis č. 2023/10 (ČSOB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028)

- č. 23FKC043192 ze dne 23. 11. 2023 (KDF č. 93) dodavatel Kokiska s.r.o. IČO 02509016 na částku 3 556 Kč vč. DPH za vánoční světelné řetězy, uhrazena dne 29. 11. 2023 výpis č. 2023/11 (ČSOB a.s.), zaúčtováno na účet 501 (902)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČSOB, a.s., ČNB, MMB - 2x běžné účty, ČSOB - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc květen 2023 (doklady k bankovnímu výpisu ČSOB č. 2023/5)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 58)

Pokladní doklady - za měsíc listopad a prosinec 2023 (příjmové pokladní doklady č. 17 až 19 a výdajové pokladní doklady č. 48 až 58)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 021, 022, 028, 902) ke dni 31. 12. 2023

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 10. 11. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 10. 11. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 2. 2. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem dne 10. 3. 2023

Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 28. 1. 2024

Seznam majetku s transfery k 31. 12. 2023

Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo č. 2109 ze dne 2. 11. 2023, zhotovitel MOBIKO plus a.s. IČO 26788675, předmět smlouvy "Rekonstrukce místních komunikací v obci Oslavička", cena díla 4 205 950,70 Kč vč. DPH, dokončení díla do 31. 3. 2024, zveřejněna na profilu zadavatele dne 2. 11. 2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0333 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 14. 7. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Pergola ve volnočasovém zázemí - etapa 1“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 29. 3. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 30. 12. 2023

- č. 2401064 ze dne 31. 10. 2023 (KDF č. 84) dodavatel SOFI stav, s.r.o. IČO 25563114 na částku 494 209,27 Kč vč. DPH za stavbu odpočinkové pergoly včetně spodní stavby - I. etapa, uhrazena dne 1. 11. 2023 výpis č. 2023/11 (ČSOB a.s.), zaúčtováno na účet 042

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 27. 12. 2022, 10. 3., 26. 5., 18. 8., 27. 10., 10. 11., 10. 12. a 15. 12. 2023