

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 16488/2025 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oslavička

se sídlem Oslavička 39, 675 05 Rudíkov, IČO: 00378305
za rok **2024**

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 22. října 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 **3. prosince 2024** jako dílčí přezkoumání a dne **18. února 2025** jako konečné 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 18. února 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Oslavička
Oslavička 39
675 05 Rudíkov

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245367116

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 konečném 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

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

Přijato nápravné opatření (řešeno v přestupkovém řízení)

Při dílčím přezkoumání obce Oslavička za rok 2024 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. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 84 odst. 2 písm. p) - Zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

Zastupitelstvo obce neschválilo dohodu o provedení práce se zastupitelem obce na úklid volební místnosti ze dne 18. 9. 2024

Přijato nápravné opatření (usnesení zastupitelstva ze dne 6. 12. 2024)

Právní předpis: Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 6 odst. 1 písm. d) - Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Předložený výkaz Fin 2-12 M nebyl sestaven dle schváleného rozpočtu pro rok 2024, kde závazným ukazatelem je §. Například výdajový paragraf 3724 - využívání a zneškodňování nebezpečných odpadů ve schváleném rozpočtu částka 11 000 Kč ve výkaze Fin 2-12 M částka 0 Kč, dále výdajový paragraf 3745 - péče o vzhled obcí schválený rozpočet částka 98 000 Kč ve výkazu Fin 2-12 M částka 59 000 Kč.

Přijato nápravné opatření (usnesení zastupitelstva ze dne 6. 12. 2024)

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

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Obec schválila závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2023 dne 1. 3. 2024, nebyla však podána písemná informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků přezkoumávajícímu orgánu.

Přijato nápravné opatření (usnesení zastupitelstva ze dne 6. 12. 2024)

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Oslavička za rok 2024

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

- *Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (porušení povinnosti)*
- *Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky. (porušení povinnosti)*
- *Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. (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 2024 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	10,13 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	15,34 %
Ukazatel likvidity	28,41

Komentář: Dlouhodobé závazky vykázány k 31. 12. 2024 ve výši 4 962 000 Kč (bankovní úvěr na financování kanalizace a rekonstrukce komunikací).

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	111,35 %
--	-----------------

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 **111,35 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **2 255 133,10 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **112 756,66 Kč**, územní celek je povinen v roce 2025 o tuto částku snížit svůj dluh.

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 využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Oslavička	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Oslavička byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 20. 11. do 18. 12. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2023, zveřejněn dne 18. 12. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostkou obce:

- č. 1 dne 2. 1. 2024, zveřejněno dne 25. 1. 2024

- č. 3 dne 7. 3. 2024, zveřejněno dne 31. 3. 2024

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 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 7. 2. do 6. 3. 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 1. 3. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 6. 3. 2024 na internetových stránkách obce, 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. 10. 2024

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 10. 2024

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2024

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2024

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 10. 2024 (faktura č. 1 až 88)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 10. 2024 (faktura č. 1 až 4)

Faktury:

- č. 2401097 ze dne 29. 2. 2024 (KDF č. 13) dodavatel SOFI stav, s.r.o. IČO 25563114 na částku 407 770 Kč vč. DPH za kontejnery, uhrazena dne 19. 3. 2024 výpis č. 3 (ČSOB), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 3020

- č. 1240108480 ze dne 11. 3. 2024 (KDF č. 18) dodavatel Požární bezpečnost s.r.o. IČO 27660940 na částku 14 732 Kč vč. DPH za zásahových obleků, uhrazena dne 12. 3. 2024 výpis č. 3 (ČSOB), zaúčtováno na účet 558 (028) a 501 (902), inv. č. 6002-6004

- č. 124656 ze dne 14. 6. 2024 (KDF č. 42) dodavatel hřiště.cz, s.r.o. IČO 28354303 na částku 10 454,40 Kč vč. DPH za roční kontroly a údržby, uhrazena dne 18. 6. 2024 výpis č. 6 (ČSOB), zaúčtováno na účet 518 (028)

- č. 2404114 ze dne 2. 8. 2024 (KDF č. 62) dodavatel MusicData s.r.o. IČO 26227142 na částku 38 380 Kč vč. DPH za instalaci světel obecní pergoly, uhrazena dne 5. 8. 2024 výpis č. 8 (ČSOB), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 10. 2024 (Česká národní banka, Československá obchodní banka, a.s. - 2x, MONETA Money Bank, a.s. - 2x)

Účetní doklady - za měsíc srpen 2024 (doklady k bankovnímu výpisu ČSOB č. 8)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 10. 2024 (příjmové pokladní doklady č. 1 až 22 a výdajové pokladní doklady č. 1 až 47)

Pokladní doklady - za měsíc červen 2024 (příjmový pokladní doklad č. 14 až 15 a výdajové pokladní doklady č. 22 až 28)

Evidence poplatků - k 31. 10. 2024 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku účtů 031, 028, 042 ke dni 31. 10. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc říjen 2024

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024 (období září a říjen)

Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 1. 3. 2024

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako kupující) ze dne 15. 3. 2023 (prodávající Petra M. nar. 1978) s právními účinky vkladu ke dni 18. 3. 2024, nákup pozemku p.č. 349/6, 349/10 a 489/4 v k.ú. Oslavička schválen zastupitelstvem obce dne 1. 3. 2024, kupní cena ve výši 191 235 Kč uhrazena dne 18. 3. 2024 výpis č. 3 (ČSOB), zaúčtováno v hodnotě 193 325 Kč na účet 042 (031).

Dohody o provedení práce - ze dne 18. 9. 2024 (úklid volební místnosti, Jiří K. - zastupitel), za září 2024 sjednána odměna 500 Kč, vyplacena dne 9. 10. 2024 výpis č. 10 (ČSOB)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 15. 12. 2023, 1. 3., 24. 5. a 18. 8. 2024

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 11. 2. 2025)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 11. 2. 2025)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 11. 2. 2025)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 11. 2. 2025)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 1 až 112)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 1 až 8)

Faktury:

- č. 2401900166 ze dne 6. 11. 2024 (KDF č. 96) dodavatel Timoris Projekt a.s. IČO 27826040 na částku 51 095 Kč vč. DPH za administraci dotačního projektu, uhrazena dne 11. 11. 2024 výpis č. 11 (ČSOB), zaúčtováno na účet 518

- č. 24011214 ze dne 31. 10. 2024 (KDF č. 90) dodavatel Josef Ochrana IČO 44137273 na částku 8 907,17 Kč vč. DPH za lomový kámen, uhrazena dne 14. 11. 2024 výpis č. 11 (ČSOB), zaúčtováno na účet 501

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2024 (Česká národní banka, Československá obchodní banka, a.s. - 2x, MONETA Money Bank, a.s. - 2x)

Účetní doklady - za měsíc listopad 2024 (doklady k bankovnímu výpisu ČSOB č. 11)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2024 (příjmové pokladní doklady č. 1 až 26 a výdajové pokladní doklady č. 1 až 55)

Pokladní doklady - za měsíc listopad 2024 (příjmové pokladní doklady č. 23 až 25 a výdajové pokladní doklady č. 48 až 51)

- výdajový pokladní doklad č. 51 ze dne 28. 11. 2024 na částku 3 499 Kč, daňový doklad č. 050051016036511816457 dodavatel OBI česká republika s. r. o. IČO 60470968 za nákup terasový zářič, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 6006

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2024

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2024

- Plán inventur ze dne 1. 11. 2024

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 1. 11. 2024

- Inventarizační zpráva ze dne 8. 2. 2025

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2024

Odměňování členů zastupitelstva - za měsíc prosinec 2024

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 6. 12. 2024, předložena při konečném přezkoumání hospodaření 18. 2. 2025

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 1. 11. a 6. 12. 2024