

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Osové

se sídlem Osové 14, 594 01 Velké Meziříčí, IČO: 00842532
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. listopadu 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 předcházela 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 Osové
Osové 14
594 01 Velké Meziříčí

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215065466_1

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

Podklady předložili:

Mgr. Bohuslav Ludvík - starosta
Věra Hortová - 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 Osové **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 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Osové za rok 2021

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 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,03 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	4,08 %
Ukazatel likvidity	5,55

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 13. května 2022

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Poučení

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** 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 využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Osové byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2022 až 2024, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 7. 12. 2020 do 31. 12. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2020, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 28. 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 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 7. 12. 2020 do 28. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2020, zveřejněn od 28. 12. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2021

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 29. 10. 2018

č. 2 dne 15. 4. 2021, zveřejněno od 8. 5. 2021,

č. 4 dne 15. 7. 2021, zveřejněno od 12. 8. 2021,

č. 6 dne 20. 9. 2021, zveřejněno od 5. 10. 2021,

č. 8 dne 4. 11. 2021, zveřejněno od 3. 12. 2021,

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

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 28. 6. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2021 bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 28. 6. 2021 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 30. 11. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 11. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 11. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 11. 2021

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 11. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 11. 2021 (faktura č. 21-001-00001 až 21-001-00071)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 11. 2021 (faktura č. 21-011-00001 až 21-011-00007)

Faktury:

- č. 2021-222915 (KPF č. 21-001-062) ze dne 30. 9. 2021 dodavatel Technické služby VM s.r.o. IČO 25509659 na částku 7 983,47 Kč vč. DPH za nákup kontejneru 1100 l, uhrazeno dne 11. 10. 2021 výpis č. 010 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 028, inv. č. 10165

- č. 2021-20549 (KPF č. 21-001-032) ze dne 26. 5. 2021 dodavatel Bohuslav Ludvík - PROLOG IČO 60659217 na částku 7 986 Kč vč. DPH za cartridge Epson, uhrazeno dne 31. 5. 2021 výpis č. 005 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 501

- č. 202175 (KPF č. 21-001-069) ze dne 15. 11. 2021 dodavatel Ing. Pavel Matějčík IČO 04205057 na částku 6 800 Kč (neplátce DPH) za polohopis a výškopis terénu, uhrazeno dne 23. 11. 2021, výpis č. 011 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 11. 2021 (ČS, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc říjen (doklady k bankovnímu výpisu ČS, a.s. č. 010 ze dne 3. 10. 2021 až ze dne 31. 10. 2021) a listopad 2021 (doklady k bankovnímu výpisu ČS, a.s. č. 011 ze dne 4. 11. 2021 až ze dne 30. 11. 2021)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 11. 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 114)
Pokladní doklady - za měsíc červenec až září 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 76 až č. 95)
Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 11. 2021 (psi, odpady)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 11. 2021 - účet 028, 031, 042
Mzdová agenda - předloženy mzdové náklady za měsíc listopad 2021
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021 (schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 29. 10. 2018 a na jednání dne 30. 12. 2019)
Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2021
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako prodávající) na prodej části pozemku p.č. 546 o výměře 61 m² v k. ú. Osové ze dne 25. 6. 2021 s právními účinky vkladu ke dni 30. 6. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2021, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce od 25. 2. 2021 do 15. 3. 2021, kupní cena uhrazena v hotovosti dne 23. 7. 2021, příjmový pokladní doklad č. 81
Kupní smlouva (obec jako kupující) na nákup pozemku p.č. 267/33 o výměře 702 m² v k. ú. Osové ze dne 2. 6. 2021 s právními účinky vkladu ke dni 8. 6. 2021, koupě schválena zastupitelstvem dne 21. 9. 2020, kupní cena uhrazena dne 10. 6. 2021, výpis č. 006 (ČS, a.s.)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 28. 12. 2020, 24. 5. 2021, 28. 6. 2021, 27. 9. 2021 a 29. 11. 2021

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - rok 2021
schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 29. 10. 2018
č. 9 dne 21. 12. 2021, zveřejněno od 6. 1. 2022,
schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce a 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
Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 12. 2021 (faktura č. 21-001-00001 až 21-001-00082)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 12. 2021 (faktura č. 21-011-00001 až 21-011-00007)
Faktury:
- č. 2021279 (KPF č. 21-001-075) ze dne 19. 12. 2021 dodavatel Požár Milan IČO 18533884 na částku 233 948,54 Kč vč. DPH za opravu osvětlení Osové (POVV), uhrazeno dne 27. 12. 2021, výpis č. 012 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 511
- č. 2021007 (KPF č. 21-001-076) ze dne 21. 12. 2021 dodavatel Ing. Lada Troubilová IČO 02580446 na částku 7 000 Kč (neplátce DPH) za zpracování žádosti o podporu pro projekt "Místní komunikace Osové", uhrazeno dne 27. 12. 2021, výpis č. 12 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 042
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 12. 2021 (ČS, a.s., ČNB)
Účetní doklady - za měsíc prosinec 2021 (doklady k bankovnímu výpisu ČS, a.s. č. 12 ze dne 1. 12. 2021 až ze dne 31. 12. 2021)
Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 12. 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 122)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 115 až č. 122)

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

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

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2021

- Plán inventur ze dne 27. 12. 2021

- Protokol o proškolení inventarizační komise ze dne 27. 12. 2021

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2022

Mzdová agenda - předloženy mzdové náklady za měsíc prosinec 2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Osové neinvestiční dotace z Fondu Vysočiny POVV "Oprava osvětlení Osové" FV02791.0624 ve výši 100 000 Kč ze dne 18. 10. 2021

- žádost ze dne 21. 6. 2021

- dotace přijata dne 4. 11. 2021, výpis č. 011 (KB, a.s.)

- závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 4. 1. 2022

Dohody o provedení práce - ze dne 1. 11. 2021 uzavřená se zastupitelem (na provozní kontrolu a údržbu dětského hřiště), schválená dne 24. 5. 2021, předložen výkaz práce za měsíc listopad, vyplaceno 4 250 Kč dne 3. 12. 2021, výdajový pokladní doklad č. 117

- ze dne 1. 2. 2021 (odhrnování sněhu), předložen výkaz práce za měsíc listopad, vyplaceno 2 040 Kč dne 3. 12. 2021, výdajový pokladní doklad č. 118

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předložen ze dne 27. 12. 2021